

การควบคุมภายใน

ระดับองค์กร

ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช อำเภोजักราช จังหวัดนครราชสีมา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความ ซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) หน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ (๕) หน่วยงานของรัฐ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ	๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช มีนโยบายให้บุคลากร ปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำเป็นประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและ ถูปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากร รับทราบอย่างต่อเนื่อง (๒) ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน องค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ (๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง/หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลจักราช เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน (๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างชัดเจน (๔.๑) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ (๔.๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ (๔.๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในกิจกรรม/โครงการ ที่นำมาควบคุม ให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานและมีความชัดเจน โดยระบุวัตถุประสงค์เป็นข้อ ๆ เพื่อสามารถประเมินความเสี่ยงในแต่ละข้อได้อย่างถูกต้องตรงประเด็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละหน่วยงาน (๒) มีการจัดทำบัญชีความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรม/งาน/โครงการ ของหน่วยงาน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและหมดไป หรือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (๓) มีการประเมินสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป และอาจเกิดความเสียหายจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุม เพื่อนำมาจัดการความเสี่ยงในแต่ละภารกิจที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๒) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๑๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนรวมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ (๔) องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลจักราช แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ (๒) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของอบตจักราช www.jakkaratlocal.go.th เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ (๓) จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ (๔) องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนรวมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยตรง ๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑) มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานของกิจกรรม/โครงการ ที่นำมาควบคุม การบรรลุวัตถุประสงค์และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ มีสาเหตุ จุดอ่อนจากอะไร เพื่อรายงานผู้บริหารสั่งการ เพื่อกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง สั่งการแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างทันเวลาและเหมาะสม ให้ลดลงและหมดไป (๒) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจจะต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จนนำไปสู่การบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ปรากฏตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ลายมือชื่อ.....

(นายวศิน จิรวัดिति)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักราช

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรม การปฏิบัติงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและมี ประสิทธิภาพในการให้บริการ แก่ประชาชนในเขตองค์การ บริหารส่วนตำบลจักราช	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ใน การปฏิบัติงานด้าน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ๒. ทรัพยากรยานพาหนะ วัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้ใน งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยมีไม่เพียงพอ ต่อการใช้งาน ๓. กำลัง อปพร. มีน้อย	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเกี่ยวกับการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ๒. มีการจัดทำคำสั่งแบ่ง งานมอบหมายหน้าที่ใน การปฏิบัติงาน ๓. มีการจัดกิจกรรม/ โครงการฝึกอบรม หลักสูตรจัดตั้ง อปพร. เพื่อเพิ่มกำลัง อปพร.	มีการควบคุมแต่ยังไม่ ทั่วถึง	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ใน การปฏิบัติงานการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ๒. ทรัพยากรยานพาหนะวัสดุ อุปกรณ์เครื่องใช้ในการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่า บำรุงรักษาและจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ ใช้ในงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยให้เพียงพอต่อความ ต้องการ	สำนักปลัด
๒. กิจกรรม ด้านการป้องกัน และแก้ไขปัญหาเสถียร วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาด ของยาเสพติดในกลุ่ม ประชาชน ทุกเพศทุกวัย	๑. มีการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ	๑. ส่งเสริมกิจกรรม เด็ก และเยาวชน ด้านกีฬา อย่างต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสารเสพติด ในกลุ่มเสี่ยง	มีการควบคุมแต่ยังไม่ ทั่วถึง	๑. มีการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้ง เบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ	๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติด ในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้ เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา กีฬา ต้านยาเสพติด กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. ภารกิจกรม ด้านงานส่งเสริม การเกษตร <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> เพื่อให้ประชาชนส่วนใหญ่ ในพื้นที่ที่ ประกอบอาชีพเกษตรได้รับความรู้ใน การบริหารจัดการด้านการเกษตรอย่าง ถูกต้องเหมาะสม และมีรายได้จาก ผลผลิตทางการเกษตรเพิ่มขึ้น	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ด้าน การเกษตร ๒. ประชาชน ประสบปัญหา ด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าว ใหม่ โรคเกี่ยวกับ พืช	มีการมอบหมายงาน ให้รับผิดชอบงาน ทั่วไปรับผิดชอบงาน ด้านการเกษตร	ผู้รับผิดชอบงานเกษตร ขาดความรู้ ความสามารถที่ต้อง อาศัยหลักวิชาการด้าน การเกษตร	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้ด้านการเกษตร ๒. ประชาชนประสบ ปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวใหม่ โรคเกี่ยวกับ พืช	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในส่วนงาน การเกษตรเข้ารับการ อบรมเพิ่มประสิทธิภาพ และความรู้ด้าน การเกษตรต่างๆ ๒. มีการจัดโครงการ อบรมให้ความรู้จาก หน่วยงานให้ชาวเกษตร	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ องค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. ภารกิจด้านพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี วิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนาและเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน	- แผนภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วนการจัดเก็บ ภาษีไม่ครอบคลุมผู้มี เนื่องจากเป็นที่ไม่มี เอกสารสิทธิ์ให้ผู้ทำ ประโยชน์ไม่พบ	- ให้เจ้าหน้าที่ทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้ ครบถ้วน - จัดทำโครงการออกสำรวจ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แล้วนำ ข้อมูลมาปรับปรุงในระบบ	- จัดทำรายงานสรุปผล การออกสำรวจที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง บ้าย	- แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วนการ จัดเก็บภาษีไม่ครอบคลุมผู้ มีเนื่องจากเป็นที่ไม่มี เอกสารสิทธิ์ ผู้ทำ ประโยชน์ไม่พบมีปัญหา เรื่องแนวเขตปกครองกับ อบต.ข้างเคียง	- จัดทำโครงการ ออกสำรวจที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง - ปรับปรุงข้อมูล ตาม ม.๑๐ - จัดประชุมหารือ แบ่งแยกแนวเขตให้ ชัดเจน	๑. ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒. นักวิชาการ จัดเก็บรายได้ ๓. เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ ๔. ผู้ช่วยเจ้า พนักงาน จัดเก็บรายได้
	- ผู้เสียภาษีไม่มาชำระ ภาษีตามกำหนด เลยโดยไม่มาชำระภาษี ทำให้ยังมียอดค้าง ชำระอยู่	- ออกหนังสือในการเร่ง จัดทำโครงการรับชำระภาษี นอกสถานที่	- การควบคุมภายในที่มี อยู่เพียงพอและสำเนาใน ระดับหนึ่งเนื่องจากยังมีผู้ ค้างชำระเลยไม่มา ชำระภาษีในกำหนดเวลา	- ผู้เสียภาษีไม่มาชำระ ภาษีตามกำหนดและ เลยโดยไม่มาชำระภาษีทำ ให้ยังมียอดค้างชำระอยู่	- รายงานยอดค้าง ชำระภาษีทุกเดือน ออกหนังสือเร่งรัด การชำระภาษี - จัดทำโครงการรับ ชำระภาษีนอก สถานที่ (นอกเขต ตำบล) เพิ่มเติม	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕. กิจกรรม การดำเนินการจัด ประเภทสินทรัพย์และกำหนด อายุการใช้งานและอัตราค่า เสื่อมราคาสินทรัพย์ เพื่อ ดำเนินการตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ เพื่อปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการแนว ทางการจัดทำรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	๑. การจัดประเภท สินทรัพย์การตีความ ประเภทของพัสดุอาจจะ ไม่ถูกต้อง	๑. มีการกำกับ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม หนังสือสั่งการ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๒. มีการจัดประชุม พนักงานเป็นประจำทุก เดือนเพื่อติดตามผลการ ปฏิบัติงาน ๓. มีการรายงานผลการ ดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคในการ ดำเนินงานต่อ ผู้บังคับบัญชาชั้นต้น	การดำเนินการจัดประเภท สินทรัพย์และกำหนดอายุการใช้ งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์ เพื่อดำเนินการตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น มีการควบคุมเพียงพอใน ระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามยังคงมี จุดอ่อนพบความเสี่ยงเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะ ความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ยังขาด ทักษะ ความรู้ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน พัสดุเข้ารับการอบรมอย่าง ต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความรู้ความ เข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะในการ ปฏิบัติสามารถนำความรู้ที่ได้รับ มาใช้ในการปฏิบัติงานจริง	นางสาวสมพร ไพโรจน์ นักวิชาการ พัสดุ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๖. กิจกรรม งานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้างและปริมาณงาน มากทำให้เกิดความล่าช้า และมีอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน ๒. เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้า ในการเบิกจ่าย	๑. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบ การจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องเพื่อให้ ทำการเบิกจ่ายให้ถูกต้องและทัน ห้วงระยะเวลาที่กำหนดไว้ใน เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. เอกสารการ จัดซื้อจัดจ้างและ ปริมาณงานมีจำนวน มากทำให้เกิดความ ล่าช้าและอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากรมี จำนวนจำกัดทำให้ ไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่มาก	๑. เจ้าหน้าที่ควรทำการศึกษา ระเบียบกฎหมายอยู่เป็นประจำ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการ ปฏิบัติงาน	นางอรพรรณ ไฉเสิดา ผู้ช่วย นักวิชาการ พัสดุ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๗. กิจกรรม งานการเงินและ บัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารรับเงิน - จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย เงินตามงบประมาณ และนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยงต่อการ ทุจริตได้ง่าย	ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน - การ เบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)	การบริหารรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตามงบประมาณ และนอก งบประมาณ การบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	พนักงานบัญชีและพนักงาน เบิกจ่ายควรเป็นคนละคน	ควรมีบุคลากรเพิ่มระหว่าง - ผู้จัดทำบัญชี - ผู้เบิกจ่ายเงิน	นางสาวจันทรีศรี ภพประพัทธ์ นักวิชาการเงิน และบัญชี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๘. กิจกรรม งานแบบแผนและก่อสร้าง การออกแบบและรับรอง ออกแบบก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - เพื่อให้งานก่อสร้างใน โครงการต่าง ๆ ของ อบต. เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ และมีความมั่นคงแข็งแรง สอดคล้องกับงานสถาปัตยกรรม และวิศวกรรม	- ขาดบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกรในการออกแบบ ตามที่ระเบียบกำหนดให้ ซึ่งตามระเบียบกำหนดให้ ผู้ที่ได้รับใบอนุญาต ประกอบวิชาชีพเป็น ผู้รับรองการออกแบบ งานก่อสร้าง	ปฏิบัติตามหนังสือด่วน ที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ ๖๑๑๒ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่องซักซ้อม ความเข้าใจนิยาม ความหมาย “ตามพระราชบัญญัติ การจัดตั้งจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐”	- ขอความร่วมมือจาก หน่วยงานอื่น ๆ เช่น กรม โยธาธิการ และผังเมือง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อื่น และส่วนราชการที่ มีวิศวกรออกแบบรับรอง แบบได้ตามส่วนที่เกี่ยวข้อง สาขา	การขอความอนุเคราะห์ วิศวกรรับรองจากหน่วยงาน เป็นไปด้วยความล่าช้า	- การจัดสรรงบประมาณในการ ออกแบบและรับรองการ ก่อสร้าง - ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ตามหลักสูตรที่กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อเป็นแนวทางในการ แก้ปัญหาต่อไป	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๙. กิจกรรม งานบริหารงานบุคคล - ขอรับการจัดสรรบัญชี ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา - เปิดกรอบ ตำแหน่ง นักสันทนากการ - เปิดกรอบ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติการส่งเสริม การศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กีฬา และนันทนาการ เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นระบบ เรียบร้อย และถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ขาดเจ้าหน้าที่เฉพาะ ตำแหน่งที่มีความรู้ ความสามารถที่ต้อง ปฏิบัติงาน	- ขอรับการจัดสรรบัญชี กรมส่งเสริมฯ ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา - เปิดกรอบ ตำแหน่ง นักสันทนากการ - เปิดกรอบ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ	- มีการเสนอแนวทางการ สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ เฉพาะตำแหน่งได้และเปิด กรอบตำแหน่งที่ยังขาดอยู่	- ยังไม่มีบุคลากรตาม ตำแหน่งที่ว่าง	- มีการกำกับดูแลจากผู้บริหาร เกี่ยวกับการสรรหา และการ เพิ่มเติมกรอบบุคลากรในการ ปฏิบัติงานของกองการศึกษา - มีการปรับปรุงกรอบใน ตำแหน่งที่ต้องการ	ภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรม งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ใน สังกัด เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ เป็นระบบ เรียบร้อย และถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่เฉพาะ ตำแหน่งที่มีความรู้ ความสามารถที่ต้อง ปฏิบัติงานงานบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก อบต.จักราช - แบ่งเบาภาระงาน ของบุคลากรครู	- ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้องของ รายงานการรับ - จ่ายเงิน ประจำปี และรายงานพัสดุ ประจำปี ที่ต้องรายงาน ผู้บริหารประจำปี สำน่าง ผู้บริหารประจำปี สำน่าง สตง.ตามระเบียบที่กำหนด ไว้ โดยผู้มีอำนาจในการ ปฏิบัติงาน	- งานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ สถานศึกษาในสังกัดของ กองการศึกษา พบว่า - งานพัสดุมียังข้อ ผิดพลาดคลาดเคลื่อนใน บางขั้นตอนของการ ปฏิบัติงานที่ต้อง ปรับปรุงบริหาร ความเสี่ยงเพิ่มเติม - ครูไม่มีพื้นฐานความรู้ ทางด้านการเงินและ บัญชี ทำให้การเรียนรู้ งานได้ช้าและอาจทำให้ งานที่ปฏิบัติเกิดความผิด พลาด	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. งานการเบิกจ่ายเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ การบันทึกบัญชีและงานพัสดุ ที่ยังพบว่ามีคลาดเคลื่อน ผลกระทบ รายงานการเงินประจำปีเกิด ความคลาดเคลื่อนได้ และอาจ ทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่าง ไม่ถูกต้องครบถ้วนตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง สาเหตุ เกิดจากความไม่ชำนาญใน การเงิน และขั้นตอนในการ จัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ ไม่ตรงกับสายงาน	- มีการสรรหาบุคลากร/จ้าง เหมา บริการผู้ที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะมา ปฏิบัติงาน ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กอบต.จักราช งานบริหาร จัดการด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ - เข้าร่วมการฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่อง	ภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กองการศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรม - การวางแผนการตรวจสอบ จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ทันภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ แนวทางในการตรวจสอบ การจัดทำกระตาดำทำการ การรายงานผลการตรวจสอบ	๑. เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตรนักวิชาการ ตรวจสอบภายในและ พัฒนาความรู้เกี่ยวกับ การตรวจสอบภายใน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลด ความเสี่ยงให้ อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้	-	ผู้ตรวจสอบภายใน จะพัฒนาความรู้และ ปรับปรุง คุณ ภาพ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในให้ดียิ่งขึ้น	หน่วยตรวจสอบภายใน
- การวางแผนการปฏิบัติงาน จัดทำแผนปฏิบัติงานให้ ครอบคลุมการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจ - กระดาดำทำการ จัดทำกระดาดำทำการให้ตรงกับ วัตถุประสงค์ที่ต้องการทราบ วัตถุประสงค์ที่ต้องการทราบ - การรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอผู้บริหารให้ทันกาลและ ถูกต้องเชื่อถือได้ - การติดตามผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ ติดตามผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ	๒. กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ต้องมีการศึกษาและตีความ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ เกิดความคลาดเคลื่อนได้	๒. ศักยภาพ หมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ใหม่ ๆ ก่อนเข้าตรวจใน เรื่องนั้น ๆ ทุกครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ	-	-	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรม งานให้คำปรึกษา - การให้ข้อเสนอแนะหน่วยงาน รับตรวจ ให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับ ตรวจได้อย่างถูกต้อง เป็นไป ตามระเบียบ - การให้คำปรึกษาแนะนำ คำปรึกษา แนะนำแก่ บุคลากรภายในหน่วยงาน ได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง	๓. งานกิจกรรม หน่วยรับตรวจมี เป็นจำนวนมาก อาจทำให้การ ตรวจสอบไม่ ครบคลุมทุกเรื่อง	๓. ทำการประเมินความ เสี่ยงในทุกงานของหน่วย รับตรวจเพื่อเลือกงาน/ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง จัดทำแผนตรวจในปีนั้น	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ	-	-	หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับ ผิดชอบ
๑๓. กิจกรรม การปฏิบัติงานด้าน งานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและเป็น กลาง - เพื่อให้การตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	การศึกษารู ในการปฏิบัติงาน ด้านงาน ตรวจสอบภายใน	- การส่งเสริมจริยธรรมให้ วางตัวเป็นกลางในการ ตรวจสอบ - การเข้าร่วมอบรมหรือ ประชุมที่เกี่ยวข้องกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการใหม่ ๆ ยังน้อยครั้ง	- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการอบรม หรือร่วมประชุมเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น หรือหน่วยงาน อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน น้อยครั้งจนทำให้ความรู้ความ เข้าใจในกฎหมายใหม่น้อย	- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่ปรับเปลี่ยน ใหม่ต้องใช้เวลาในการศึกษา และทำความเข้าใจหากไม่มี ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ ก็จะเป็นอุปสรรคในการ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ภายใน	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรม และประชุมในหลักสูตรการเงิน บัญชี พัสดุ งบประมาณ ที่กรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือ หน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง จัดอบรม และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	หน่วย ผู้รับ ผิดชอบ ภายใน

ผู้รายงาน 
 (นายวศิน จิรวัดิต)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักราช
 วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา

เรียน นายอำเภอจักราช

องค์การบริหารส่วนตำบลจักราช ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลจักราช เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอจักราช

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรม ด้านการป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด
- ๑.๓ กิจกรรม ด้านงานส่งเสริมการเกษตร
- ๑.๔ กิจกรรม ด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๕ กิจกรรม ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน
 - การดำเนินการจัดประเภทสินทรัพย์และกำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
 - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง
- ๑.๖ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี
- ๑.๗ กิจกรรม งานแบบแผนและก่อสร้างการออกแบบและรับรองออกแบบก่อสร้าง
- ๑.๘ กิจกรรม งานบริหารงานบุคคล ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช
 - ขอรับการจัดสรรบัญชี ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา
 - เปิดกรอบ ตำแหน่ง นักสันตนาการ
 - เปิดกรอบ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ
- ๑.๙ กิจกรรม งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช
- ๑.๑๐ กิจกรรม การปฏิบัติงานด้านงานตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ จัดตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าบำรุงรักษาและจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อความต้องการ

๒.๒ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และมีการส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา กีฬาด้านยาเสพติด กิจกรรมฟ้อนน้อง เป็นต้น

๒.๓ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย ส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในส่วนงานการเกษตรเข้ารับการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพ และความรู้ด้านการเกษตร ต่างๆ และมีการจัดโครงการอบรมให้ความรู้จากหน่วยงานให้กับชาวเกษตร

๒.๔ กิจกรรม งานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- จัดทำโครงการออกสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- ปรับปรุงข้อมูลตาม ม.๑๐
- จัดประชุมหารือ แบ่งแยกแนวเขตให้ชัดเจน
- รายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน ออกหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี
- จัดทำโครงการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (นอกเขตตำบล) เพิ่มเติม

๒.๕ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะในการปฏิบัติสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง และเจ้าหน้าที่ควรทำการศึกษาระเบียบกฎหมายอยู่เป็นประจำเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

ควรมีบุคลากรเพิ่มระหว่าง

- ผู้จัดทำบัญชี
- ผู้เบิกจ่ายเงิน

๒.๗ กิจกรรมงานแบบแผนและก่อสร้าง การออกแบบและรับรองออกแบบก่อสร้าง มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- การจัดสรรงบประมาณในการออกแบบและรับรองการก่อสร้าง

- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ปัญหาต่อไป

๒.๘ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคลของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- มีการกำกับดูแลจากผู้บริหารเกี่ยวกับการสรรหา และการเพิ่มเติมกรอบบุคลากรในการปฏิบัติงานของกองการศึกษา

- มีการปรับปรุงกรอบในตำแหน่งที่ต้องการ

๒.๙ กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.จักราช มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- มีการสรรหาบุคลากร/จ้างเหมาบริการผู้ที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะมาปฏิบัติงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.จักราช งานบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ

- เข้าร่วมการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

๒.๑๐ กิจกรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน มีแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- พัฒนาความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในทั้งด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมและประชุมในหลักสูตรการเงิน บัญชี พัสดุ งบประมาณ ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง จัดอบรม และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- งานบริการให้ความเชื่อมั่น เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในยังต้องมีการพัฒนาความรู้และปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

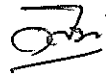
- เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรนักวิชาการตรวจสอบภายในและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

- ศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการใหม่ ๆ ก่อนเข้าตรวจในเรื่องนั้น ๆ ทุกครั้ง

- ทำการประเมินความเสี่ยงในทุกงานของหน่วยรับตรวจเพื่อเลือกงาน/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงจัดทำแผนตรวจในปีนั้น

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลจักราช จะได้ติดตามและควบคุมการประเมินการควบคุมภายในกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายวศิน จิรวัดिति)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักราช

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักราช

ผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลจักราช ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจักราช สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจักราช มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน และกำลังอัตรากำลังน้อย ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๒ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด พบความเสี่ยง มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร พบความเสี่ยง ขาดเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตรจากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๔ กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงคือ งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนการจัดเก็บภาษีไม่ครอบคลุม เนื่องจากเป็นพื้นที่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ หาผู้ทำประโยชน์ไม่พบและผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนด ละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้ยังมียอดค้างชำระอยู่ ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๕ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน พบความเสี่ยงคือ การจัดประเภทสินทรัพย์ การตีความประเภทของพัสดุอาจจะไม่ถูกต้อง, มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดความล่าช้าและมีอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๖ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี พบความเสี่ยง ความเสี่ยงต่อการทุจริตได้ง่าย ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๗ งานแบบแผนและก่อสร้างการออกแบบและรับรองออกแบบก่อสร้าง พบความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรในการออกแบบตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งตามระเบียบกำหนดให้ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพเป็นผู้รับรองการออกแบบงานก่อสร้าง ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๘ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช พบความเสี่ยงคือ

- ขาดเจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่งที่มีความรู้ความสามารถที่ต้องปฏิบัติงาน ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๙ กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช พบความเสี่ยงคือ

- เจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่งที่มีความรู้ความสามารถที่ต้องปฏิบัติงาน งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช

- แบ่งเบาภาระงานของบุคลากรครู

ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๑.๑๐ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านงานตรวจสอบภายใน พบความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางในการตรวจสอบ การจัดทำกระดาดำทำการ การรายงานผลการตรวจสอบ แต่การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้

- กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ต้องมีการศึกษาและตีความกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ เกิดความคลาดเคลื่อนได้ แต่การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้

- งานกิจกรรม หน่วยรับตรวจมีเป็นจำนวนมาก อาจทำให้การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง แต่การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้

- การศึกษาความรู้ในการปฏิบัติงานด้านงานตรวจสอบภายใน ในการดำเนินการติดตามประเมินผลพบว่ายังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ต้องควบคุมและติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ

- จัดตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าบำรุงรักษาและจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อความต้องการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- จัดให้มีการอบรมโทษ ของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

- ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา กีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- ส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในส่วนงานการเกษตรเข้ารับการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพ และความรู้ด้านการเกษตรต่างๆ

- มีการจัดโครงการอบรมให้ความรู้จากหน่วยงานให้กับชาวเกษตร

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- จัดทำโครงการออกสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อให้งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และการจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนและครอบคลุมมากขึ้น

- ปรับปรุงข้อมูลตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มาตรา ๑๐ และมีการจัดประชุมหารือ แบ่งแยกแนวเขตให้ชัดเจน

- รายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน ออกหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี เพื่อแจ้งให้ผู้ชำระภาษีทราบและดำเนินการชำระภาษีค้างให้ครบถ้วนถูกต้อง

- จัดทำโครงการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (นอกเขตตำบล) เพิ่มเติม เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ผู้ชำระภาษี ทำให้การจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนมากขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๕ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะในการปฏิบัติสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง

- เจ้าหน้าที่ควรทำการศึกษาระเบียบกฎหมายอยู่เป็นประจำเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๖ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

ควรมีบุคลากรเพิ่มระหว่าง

- ผู้จัดทำบัญชี

- ผู้เบิกจ่ายเงิน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๗ งานแบบแผนและก่อสร้างการออกแบบและรับรองออกแบบก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- การจัดสรรงบประมาณในการออกแบบและรับรองการก่อสร้าง

- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ปัญหาต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๘ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- มีการกำกับดูแลจากผู้บริหารเกี่ยวกับการสรรหา และการเพิ่มเติมกรอบบุคลากรในการปฏิบัติงานของกองการศึกษาฯ

- มีการปรับปรุงกรอบในตำแหน่งที่ต้องการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๙ กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- มีการสรรหาบุคลากร/จ้างเหมาบริการผู้ที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะมาปฏิบัติงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.จักราช งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

- เข้าร่วมการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ ตลอดจนเกิดทักษะในการปฏิบัติสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๐ กิจกรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย

- พัฒนาความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในทั้งด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ

- เสนอแนะให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง จัดอบรม และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุพรรณฯ สรรวิริยะมงคล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖