



รายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบล
อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

บทนำ

ตามมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไป อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนูนซึ่งเป็นหน่วยงานรับตรวจต้องจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนูนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงได้จัดทำรายงานความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนูน

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๒
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๘
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๑๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอกันทรารมย์

องค์การบริหารส่วนตำบลคูน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคูนเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอกันทรารมย์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ โครงการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน

๑.๒ ด้านการจัดเก็บรายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ โครงการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน

๑.เพิ่มช่องทางในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลต่างๆ ของโครงการเพื่อให้กลุ่มเป้าหมายได้รับทราบถึงความสำคัญของโครงการมากขึ้น

๒.จัดตั้งธนาคารขยะรีไซเคิล ทุกชุมชน

๒.๒ ด้านการจัดเก็บรายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้

๑. ออกหนังสือแจ้งเตือนกรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนด

๒. ออกหนังสือเตือนผู้ไม่มาชำระตามกำหนด

๓. ใช้แบบประเมินการทำงานตรวจสอบติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานการจัดเก็บรายได้



(นางปนัดขญา นามวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูน

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบล
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สำนักงานปลัด</u> หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม โดยยึดหลักปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ โดยมีการดำเนิน กิจกรรม คือ ๑.โครงการผู้สูงวัยใส่ใจสุขภาพ ๒.โครงการจัดเวทีประชาคมหมู่บ้าน/ตำบล ๓.โครงการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน <u>กองคลัง</u> กองคลังมีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามที่ระบบควบคุม ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองคลัง โดยกำหนดให้ทุกงานในกองคลังถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด โดยมีการแบ่ง โครงสร้างและการปฏิบัติงาน คือ - ด้านการเงิน - บัญชี - งานพัสดุ - การจัดเก็บรายได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากทั้งสภาพภายใน และ ภายนอกภายใน <u>กองช่าง</u> มีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีการแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการแบ่ง โครงสร้างและการปฏิบัติงาน คือ - งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และประมาณราคา - การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร - งานควบคุมการก่อสร้าง	๑. การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ของ สำนักปลัดในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษา กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ อย่างชัดเจน <u>กองคลัง</u> กองคลังมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ของกองคลังในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับด้านการเงิน บัญชี/ งานพัสดุ /การจัดเก็บรายได้ อย่างชัดเจน แต่ยังมี ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทั้งสภาพภายใน และ ภายนอก ที่จะต้องแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่าง สม่าเสมอ <u>กองช่าง</u> มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ของ กองช่างในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษา กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ กระทรวงมหาดไทยและมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๑ งานบริหารการศึกษา ๑) อุดหนุนโรงเรียนบ้านดุนลิม ตามโครงการอาหารกลางวัน สำหรับเด็กนักเรียน ๒) อุดหนุนโรงเรียนบ้านหนองมะแซว ตามโครงการอาหารกลางวัน สำหรับเด็กนักเรียน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ช่วงเปิดภาคเรียน นักเรียนย้าย เข้า-ออก จำนวนไม่คงที่ ทำให้โรงเรียนส่งโครงการ เพื่อขอรับเงินอุดหนุนโครงการอาหารเกิดความล่าช้า ไม่ทันตามกำหนดเวลาเปิดภาคเรียน ๑.๒ งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๑) โครงการจัดการแข่งขันกีฬา “ตุนเกมส์ ด้านยาเสพติด” - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ จำนวนนักกีฬาที่เข้าร่วมแข่งขันแต่ละหมู่บ้านมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอกับประเภทกีฬา ทำให้เกิดความล่าช้า กระทบกับตารางเวลาในการจัดการแข่งขันกีฬาประเภทอื่น ๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนยังมีจุดอ่อนในการปฏิบัติงานทั้งสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของการปฏิบัติงานในแต่ละด้าน กองคลัง ด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยง เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด บางรายไม่มาชำระภาษี บางรายอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.ทราบ	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งานคือ ๑. งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๒. งานบริหารการศึกษา ๓. งานส่งเสริมศาสนาและวัฒนธรรม ๔. งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงาน คืองานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๒. การประเมินผลความเสี่ยง สำนักปลัด มีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนในการปฏิบัติงานและเสริมสร้าง ระเบียบกฎเกณฑ์ แนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน และการรวบรวมการวิเคราะห์ข้อมูลในความเสี่ยงที่มีอยู่ให้หมดไป กองคลัง กองคลังยังมีส่วนที่เป็นจุดอ่อนให้ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ระเบียบกฎเกณฑ์แนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ อาจเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ๑) อุดหนุนโรงเรียนบ้านดุนสิม ตามโครงการอาหารกลางวัน สำหรับเด็กนักเรียน ๒) อุดหนุนโรงเรียนบ้านหนองมะแขว ตามโครงการอาหารกลางวัน สำหรับเด็กนักเรียน - เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ช่วงเปิดภาคเรียน นักเรียนย้าย เข้า-ออก จำนวนไม่คงที่ ทำให้โรงเรียน ส่งโครงการ เพื่อขอรับเงินอุดหนุน โครงการอาหารเกิดความล่าช้า ไม่ทันตามกำหนดเวลา เปิดภาคเรียน ๑.๒ กิจกรรมด้านงานกีฬาและนันทนาการ ๑. โครงการจัดการแข่งขันกีฬา “ดุนเกมส์” ด้านยาเสพติด - เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ จำนวนนักกีฬาที่เข้าร่วมแข่งขันแต่ละหมู่บ้าน มีจำนวนน้อย ไม่เพียงพอ กับประเภทกีฬา ทำให้เกิดความล่าช้า กระทบกับเวลาในการจัดการแข่งขันกีฬาประเภทอื่น ๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด - มีการจัดทำกำหนดการและประชาสัมพันธ์ข้อมูลต่างๆ ของโครงการ เพื่อประชาสัมพันธ์ให้กลุ่มเป้าหมายได้รับทราบถึงความสำคัญของโครงการ - มีการประสานงานกับผู้นำชุมชนทุกหมู่บ้านให้มีการจัดรับ-ส่ง เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรม - มีการจัดทำแบบตอบรับการเข้าร่วมโครงการ - มีการลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เพิ่มเติมกับผู้เข้าร่วมโครงการในการนำไปปฏิบัติงานจริง	กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงสภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมของกองช่าง มีความเหมาะสม โดยมีการประเมินระบบการควบคุมภายในตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด โดยยังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทั้งสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก แต่ยังไม่พบความเสี่ยงด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ที่ยังเป็นจุดอ่อน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสม มากยิ่งขึ้น โดยมีนักวิชาการศึกษา ทำหน้าที่ตรวจสอบ กำกับดูแล โดยผลการปรับปรุงการควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล ฯ ๒. เชิญโรงเรียน สังกัด สพฐ. ร่วมประชุมปรึกษาหารือเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหา ๓. ติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล และรายงานผลการดำเนินโครงการ ๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด มีการกำหนดนโยบายการควบคุมทรัพยากรบุคคล และการมอบหมายให้มีหน่วยงานหรือบุคคลรับผิดชอบ ติดตามนโยบาย ให้เหมาะสมสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติ อยู่เสมอ พร้อมทั้งการอบรมจริยธรรมและการปลูกจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. มีการประชาสัมพันธ์สร้างเข้าใจ ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ รับทราบ โดยผ่านสื่อต่างๆ เช่น เสียงตามสาย เว็บไซต์ของ อบต. ๒. มีการให้บริการจัดเก็บภาษีในวันหยุดราชการ และช่วงเย็นหลังหมดเวลาราชการตามจุดที่กำหนด ๓. มีการออกเก็บลูกหนี้ค้างชำระ ในหมู่บ้านทุกหลังคาเรือน - หาวิธีการรับชำระภาษีประเภทต่างๆ ด้วยช่องทางที่มากขึ้น ๔. มีการตรวจสอบฐานข้อมูลภาษี ให้เป็นปัจจุบัน ๕. มีการให้เจ้าหน้าที่ออกเก็บตามบ้าน ในกรณีค้างชำระ	กองคลัง มีการมอบหมายในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับด้านการเงิน - บัญชี การพัสดุ และงานจัดเก็บรายได้ ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่
กองช่าง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้	กองช่าง ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมภายในถือว่าเหมาะสมพอสมควร แต่ยังต้องแก้ไขเพิ่มเติมในส่วน ของกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง โดยกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักทฤษฎี และทางปฏิบัติ โดยให้เป็นไปตามระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. จัดประชุมกำหนดแผนงาน กฎกติกากการแข่งขัน กีฬา ๒. ประชาสัมพันธ์กฎกติกากการแข่งขันกีฬา ให้เด็ก เยาวชนทราบโดยทั่วกัน ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล ๔. รายงานผลการดำเนินงาน แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและประเมินผลต่อไป	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักปลัด สำนักปลัดได้มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และการประชาสัมพันธ์ หรือการประชุมซักซ้อมความเข้าใจ ประชุมหารือ ในการจัดทำโครงการ/กิจกรรมของ อบต. หรือการประชุมชี้แจงให้แก่หน่วยงาน ประชาชน ในการประชาสัมพันธ์ทุกสื่อ เช่น การประกาศเสียงตามสาย เว็บไซต์ของหน่วยงาน สื่อโซเชียลมีเดีย	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักปลัด สำนักปลัด ได้มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อการบริการประชาชน และการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างเป็นระบบและครบถ้วน รวมถึงการอบรมการใช้สื่อต่าง ๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง การแจ้งเวียนนโยบายกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เกี่ยวกับด้านการเงิน การพัสดุ และการจัดเก็บรายได้ ให้แก่ทุกหน่วยงานทราบ กองช่าง มีการนำระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ยอมรับได้ว่าจะส่งผลให้ระบบควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เช่น การสำรวจข้อมูลข่าวสารราคากลางค่าวัสดุต่าง ๆ จากระบบ Internet การประสานงานภายในและภายนอกผ่าน Applications Line กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ๓. ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ ๕. กิจกรรมการติดตามผล สำนักปลัด การติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอถึงผู้กำกับดูแลโดยตรง เช่น การรายงานผลความก้าวหน้าของโครงการ/กิจกรรม การประเมินผล ทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ และเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี	กองคลัง ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติด้านการเงิน - บัญชี พัสดุ และจัดเก็บรายได้ เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการแบ่งหน้าที่การปฏิบัติงานให้มีความรับผิดชอบอย่างชัดเจน กองช่าง กองช่าง นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ได้อย่างเหมาะสม อยู่ในเกณฑ์น่าพึงพอใจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษาฯ มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี ๕. กิจกรรมการติดตามผล สำนักปลัด สำนักปลัด ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง - สอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมายระเบียบข้อบังคับ ด้านการเงิน - บัญชี - การจัดเก็บรายได้ - งานพัสดุพร้อมทั้งประเมินผลการทำงานและรายงานการปฏิบัติงาน กองช่าง กองช่างมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้ติดตาม กำกับ ดูแล แล้วรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ในลำดับต่อไป	กองคลัง - การสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจ และการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชา ทุกระยะเพื่อการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ กองช่าง กองช่างได้ติดตามดูแล และสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ พร้อมแบ่งสายบังคับบัญชาความรับผิดชอบให้ชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ให้ชัดเจน พร้อมทั้งการรายงานต่อผู้บังคับบัญชา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษา มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
(นางปนัดขญา นามวงศ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนูน ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนูน
วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลน อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. โครงการบริหารจัดการขยะมูล ฝอยในชุมชน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ความรู้เรื่องการบริหาร จัดการขยะกับเด็ก เยาวชน อาสาสมัครท้องถิ่นรักโลก (อถล.) และประชาชนในพื้นที่ตำบลน ๒. เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้ ครัวเรือน วัด โรงเรียน ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กตำบลน มีการคัดแยกขยะ เพื่อลดปริมาณขยะ และนำขยะมา ใช้ประโยชน์ให้มากที่สุด ๓. เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้ เด็ก เยาวชน อาสาสมัครท้องถิ่น รักโลก (อถล.) และประชาชนใน พื้นที่ตำบลน มีการบริหารจัดการ ขยะอย่างถูกวิธี เริ่มลพิษเป็นมิตร กับสิ่งแวดล้อม	๑.กลุ่มเป้าหมายไม่ สามารถเข้าร่วม การฝึกอบรมได้ครบ ตามจำนวนที่กำหนด ๒.กลุ่มเป้าหมาย บางส่วนไม่เข้าใจถึง วัตถุประสงค์ของ โครงการฯ จึงไม่ ความร่วมมือและ ไม่ให้ความสำคัญต่อ การฝึกอบรม	๑.จัดทำแบบตอบรับ การเข้าร่วมโครงการ ๒.จัดทำกำหนดการ และประชาสัมพันธ์ ข้อมูลต่างๆ ของ โครงการ เพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ กลุ่มเป้าหมายได้รับ ทราบและเข้าใจถึง ความสำคัญของ โครงการ ๓.ลงพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้เพิ่มเติมกับผู้ เข้าร่วมโครงการในการ นำไปปฏิบัติงานจริง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ	กลุ่มเป้าหมายบางส่วนยัง ไม่ให้ความสนใจและความ ร่วมมือในการกำจัดขยะใน ชุมชน	๑.เพิ่มช่องทางในการ ประชาสัมพันธ์ข้อมูลต่างๆ ของ โครงการเพื่อให้กลุ่มเป้าหมาย ได้รับทราบถึงความสำคัญของ โครงการมากขึ้น ๒.จัดตั้งธนาคารขยะ รีไซเคิล ทุกชุมชน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ด้านการจัดเก็บรายได้ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การจัดเก็บรายได้ ดำเนินการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป ตามนโยบายและเป้าหมายที่ กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความ เป็นธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง ๔. เพื่อให้จัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ ได้ตามเป้าหมาย	๑. มีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระ ๒. ผู้มีหนี้ที่เสียภาษี ขาด ความเข้าใจเรื่อง พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ๓. จัดเก็บไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย เนื่องจากผู้มีหนี้ที่ ชำระภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือและหลีกเลี่ยง ไม่ชำระภาษี	๑. ประชาสัมพันธ์สร้าง เข้าใจ ให้ผู้มีหนี้ที่เสีย ภาษีและค่าธรรมเนียม ต่างๆ รับทราบ โดยผ่าน สื่อต่างๆ เช่น เสียงตาม สาย เว็บไซต์ของ อบต. ๒. ให้บริการจัดเก็บภาษี ในวันหยุดราชการ และ ช่วงเย็นหลังหมดเวลา ราชการตามจุดที่กำหนด ๓. ออกเก็บลูกหนี้ค้าง ชำระ ในหมู่บ้านทุก หลังคาเรือน ๔. ทวีติการรับชำระภาษี ประเภทต่างๆ ด้วย ช่องทางที่มากขึ้น ๕. ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษี ให้เป็นปัจจุบัน ๖. ให้เจ้าหน้าที่ออกเก็บ ตามบ้าน ในกรณีค้างชำระ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ	- ประชาชนบางส่วนมีการ ชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรง ตามที่กำหนด บางรายไม่ มาชำระภาษี	๑. ออกหนังสือแจ้งเตือนกรณี ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายใน กำหนด ๒. ออกหนังสือเตือนผู้ไม่มา ชำระตามกำหนด ๓. ใช้แบบประเมินการทำงาน ตรวจสอบติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ งานการจัดเก็บรายได้	กองคลัง



ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นางปนัดดา นามวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขุน

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

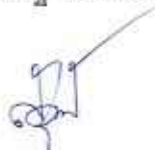
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขุน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลขุน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ หักเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลขุน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุปราณี ศรีเมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

