



คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ที่ ๙๕๔ / ๒๕๕๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และ
คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เป็นไปตาม
ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ จึงแต่งตั้ง
คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ดังนี้

- | | | |
|-----------------------------|------------------------------------|--|
| ๑. นางนวลฉวี เสี่ยงประเสริฐ | หัวหน้าฝ่ายการเงิน รักษาราชการแทน | หัวหน้าคณะทำงาน
ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. น.ส.สุภา บุรณยาพร | หัวหน้าฝ่ายเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ | คณะทำงาน
รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าฝ่ายการเงิน |
| ๓. นางรุ่งนภา แจ่มรุ่งเรือง | หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ | คณะทำงาน
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าฝ่าย
เร่งรัดและจัดเก็บรายได้ |
| ๔. น.ส. วชิรญาณ คำพิลา | นักวิชาการพัสดุ ๕ | คณะทำงาน |
| ๕. นางวริยา เวทวงศ์ | นักวิชาการเงินและบัญชี ๗ ว | เลขานุการคณะทำงาน |

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด
มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ อย่างเคร่งครัด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

(นายปิยะ ปิตุเตชะ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่...๓๐.....เดือน..กันยายน....พ.ศ..๒๕๕๗.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ๑.๑ กิจกรรมงานจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน - มีฎีกาเบิกจ่ายเงินในแต่ละปี จำนวนมาก มีห้องจัดเก็บไม่เหมาะสมทำให้การจัดเก็บไม่เป็นระเบียบ ค้นหาได้ยาก และอาจสูญหายได้ ๑.๒ กิจกรรมการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมัน - ได้มีการวางฎีกาเบิกเงินรวดเร็ว และถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่จัดเก็บฎีกาเบิกเงินมีความเข้าใจมากขึ้น ๑.๓ กิจกรรมงานการโอนลดโอนเพิ่ม - ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมรายจ่ายของแต่ละกอง - เจ้าหน้าที่คุมงบประมาณได้มีการตรวจสอบงบประมาณอยู่เสมอ ๑.๔ กิจกรรมงานด้านเงินสดรับ - เจ้าหน้าที่ได้มีการศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีอยู่เสมอ ๑.๕ กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร - มีหนังสือราชการ เอกสารสำคัญจำนวนมาก ๑.๖ กิจกรรมงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการใช้บริการสะพาน ทำเทียบเรือ - ผู้ใช้บริการทำเทียบเรือ ไม่เข้าใจเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการใช้บริการสะพานทำเทียบเรือ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน - ฎีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวนมาก ทำให้ยากต่อการค้นหา ๒.๒ กิจกรรมการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมัน - มีการวางฎีกาได้เร็วขึ้น มีเวลาในการตรวจสอบ ทำให้เบิกเงินให้ผู้ใช้ได้เร็วขึ้น จึงไม่มีความเสี่ยง ๒.๓ กิจกรรมงานการโอนลดโอนเพิ่ม - มีการโอนเงินงบประมาณปีละหลายครั้ง มีการตรวจสอบทุกครั้งที่มีการโอน จึงไม่มีความเสี่ยง ๒.๔ กิจกรรมงานด้านเงินสดรับ - เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความผิดพลาดได้ง่าย ๒.๕ กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร - ได้มีการจัดเก็บเอกสารเป็นหมวดหมู่	ผลการประเมิน กองคลัง มีการปฏิบัติตามโครงสร้างและคำสั่ง แบ่งงาน ๔ ฝ่าย ๑ งาน คือ ฝ่ายการเงิน ฝ่ายบัญชี ฝ่ายเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ ฝ่ายตรวจสอบฎีกาและ ใบสำคัญ และงานธุรการ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ <u>ควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า</u> กิจกรรมที่มีความเสี่ยง ในภารกิจ ๖ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมงานจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน ๒. กิจกรรมการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมัน ๓. กิจกรรมงานการโอนลดโอนเพิ่ม ๔. กิจกรรมงานด้านเงินสดรับ ๕. กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร ๖. กิจกรรมงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการใช้ บริการสะพานทำเทียบเรือ ข้อเสนอ ผลการวิเคราะห์พบว่ากิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงอีก คือ ๑. กิจกรรมงานจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน ๒. กิจกรรมงานด้านเงินสดรับ ๓. กิจกรรมงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการใช้ บริการสะพานทำเทียบเรือ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่...๓๐.....เดือน..กันยายน....พ.ศ..๒๕๕๗..

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๖ กิจกรรมงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการให้บริการสะพาน ทำเทียบเรือ - ผู้ประกอบการบางรายหลีกเลี่ยงไม่ชำระค่าธรรมเนียม ทำให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทั่วถึง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน - มีบันทึกขอยืมฎีการะหว่างกองแล้ว - แจ้งหน่วยงานที่เข้าตรวจให้ปฏิบัติตามขั้นตอนการขอยืมฎีกา - มีการลงลายมือชื่อในขั้นตอนการรับและส่งคืนฎีกา - มีการจัดห้องและอุปกรณ์จัดเก็บฎีกาให้เพียงพอ - มีการทำลายเอกสาร (ฎีกา)ตามระเบียบการทำลายหนังสือ ๓.๒ กิจกรรมการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมัน - ได้มีการประสานให้มีการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันให้เร็วแล้ว ทำให้มีเวลาในการตรวจสอบมากขึ้น และมีการเบิกจ่ายเงินให้ผู้ขายได้รวดเร็ว ๓.๓ กิจกรรมงานการโหนดโหนดเพิ่ม - ได้มีการตรวจสอบทะเบียนคุมรายจ่ายของแต่ละกอง - มีเจ้าหน้าที่แต่ละกองคุมงบประมาณและได้มีการตรวจสอบ เพื่อ สอบยันความถูกต้อง - มีการตรวจสอบจำนวนเงินงบประมาณทุกครั้งที่มีการโหนดหรือ โหนดเพิ่ม ๓.๔ กิจกรรมงานด้านเงินสดรับ - มีการสอบถามหรือใช้แบบประเมินความรู้ความสามารถของ เจ้าหน้าที่ ๓.๕ กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร - มีการจัดเก็บเอกสารให้เข้าหมวดหมู่ ได้ถูกต้องรวดเร็ว - สำนวณหนังสือที่ครบกำหนดที่จะทำลายเอกสารทุกปี หรือสิ้นปีปฏิทิน - ได้มีการส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานสารบรรณ - นำการอบรมมาปรับปรุงใช้ในงานธุรการให้รัดกุม รอบคอบ ๓.๖ กิจกรรมงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการให้บริการสะพาน ทำเทียบเรือ - จัดทำทะเบียนคุมรายชื่อผู้ใช้บริการสะพานทำเทียบเรือ ว่ามีการชำระค่าธรรมเนียมครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ - จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำวัน	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่...๓๐.....เดือน..กันยายน....พ.ศ..๒๕๕๗.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมงานจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน - ค้นหาแนวทางการจัดเก็บจากหน่วยงานอื่นเพื่อมาเป็นแนวทางหรือปรับปรุงเกี่ยวกับการจัดเก็บให้ดีขึ้น ๔.๒ กิจกรรมการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมัน - มีการประสานทางโทรศัพท์ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินเร็วขึ้น รวมทั้งได้ประสานให้แก้ไขฎีกาเบิกจ่ายเงินทางโทรศัพท์ ๔.๓ กิจกรรมงานการโอนลดโอนเพิ่ม - ประสานกับเจ้าหน้าที่คุมงบประมาณแต่ละกองให้ตรวจสอบการโอนลดโอนเพิ่มในแต่ละครั้ง ๔.๔ กิจกรรมงานด้านเงินสดรับ - ศึกษา ค้นคว้าระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔.๕ กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร - ศึกษาระเบียบงานสารบัญอยู่เสมอ - นำระบบE-office ในการจัดเก็บเอกสารเพื่อให้สะดวกในการค้นหาและควบคุมเอกสาร ๔.๖ กิจกรรมงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการใช้บริการสะพานท่าเทียบเรือ - ประสาน ชี้แจง ทำความเข้าใจกับผู้ประกอบการที่ใช้บริการท่าเทียบเรือ - ประสานและแจ้งเตือนผู้ค้างชำระค่าธรรมเนียมทางโทรศัพท์ ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ กิจกรรมงานจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน - มีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องโดยตรวจสอบการยืมฎีกาและส่งคืนทุกเดือน ๕.๒ กิจกรรมการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมัน - ติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบทะเบียนคุมฎีกา และมีการประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกเงิน ๕.๓ กิจกรรมงานการโอนลดโอนเพิ่ม - มีการตรวจสอบยอดงบประมาณแต่ละกองทุกเดือน - ให้เจ้าหน้าที่คุมงบประมาณแต่ละกอง มาตรวจสอบทะเบียนคุมกับกองคลัง	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่...๓๐.....เดือน..กันยายน....พ.ศ..๒๕๕๗..

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๔ กิจกรรมงานด้านเงินสดรับ - มีการตรวจสอบการลงบัญชีในสมุดเงินสดรับ ก่อนปิดบัญชีทุกสิ้นเดือน ๕.๕ กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร - ตรวจสอบทะเบียนรับ-ส่งหนังสือ - มีการจัดทำแฟ้มเก็บเอกสารเป็นหมวดหมู่ ๕.๖ กิจกรรมงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการใช้บริการสะพาน ท่าเทียบเรือ - ตรวจสอบทะเบียนคุมรายชื่อผู้ใช้บริการสะพานท่าเทียบเรือ เกาะเสม็ด - ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำวัน - จัดทำรายงานผลการจัดเก็บรายได้ให้ผู้บริหารทราบเป็นรายเดือน	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงาน ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นางนวลฉวี เสี่ยงประเสริฐ)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่ยังมีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสียหายที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๑. กิจกรรมงานจัดเก็บเงิน เบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ วัดดูประสงค์ ๑. เพื่อให้เกิดความเรียบร้อย ในการค้นหา ๒. เพื่อป้องกันการเกิดฎีกา ฎีกาหาย	๑. มีบันทึกขอยืมฎีการะหว่าง กองแล้ว ๒. แจ้งหน่วยงานที่เข้าตรวจให้ ปฏิบัติตามขั้นตอนการขอยืมฎีกา ๓. มีการลงลายมือชื่อใน ขั้นตอนการรับและส่งคืนฎีกา ๔. ควรจัดให้มีห้องและตู้เก็บฎีกา จัดเก็บฎีกาให้เพียงพอ ๕. อยู่ระหว่างขั้นตอนการ ทำลายฎีกา	๑. ตรวจสอบการขอยืมฎีกาและ ส่งคืนทุกเดือน ๒. จัดซื้อตู้เก็บฎีกาเพิ่ม	๑. มีฎีกาเบิกจ่ายเงิน จำนวนมาก ทำให้ค้นหายาก และอาจทำให้สูญหายได้ ๒. ห้องจัดเก็บฎีกาไม่เพียงพอ ๓. ตู้เก็บฎีกาไม่เพียงพอ ๔. ระบบการขอยืมฎีกาที่มีอยู่ไม่ มีการปฏิบัติตามระเบียบ	๑. ตรวจสอบบันทึกการขอยืมฎีกา ๒. ควรจัดซื้อตู้เก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน เพิ่มขึ้น ๓. ควรมีเจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บ ฎีกาเบิกจ่ายเงินเพิ่มขึ้น ๔. ควรหาห้องเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน ที่เหมาะสมกับจำนวนฎีกาในแต่ละปี	๓๐ มี.ค.๒๕๕๘ นางเบญญาภา เจริญรัตน์ ๒. นางปารวี สมนะเนน (ฝ่ายตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ)	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๗

แบบ ปย.๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่ยังมีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสียหายที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๒. กิจกรรมงานด้านเงินสตรับ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้าน ทำบัญชีเงินสตรับ เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ	- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ	- มีการสอบถามหรือใช้ แบบประเมินความรู้ความ สามารถของเจ้าหน้าที่	-เจ้าหน้าที่ ยังขาดความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน	๑. ควรรีบทักษะระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำ ทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๔๓ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ ๒. เจ้าหน้าที่ควรวิเคราะห์ข้อผิดพลาดด้วย ความละเอียดรอบคอบมากขึ้น ๓. สอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องว่า บัญชี และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๓๐ มี.ค.๒๕๕๘ ๑.น.ส. วชิรญาณ คำพิลา (ฝ่ายบัญชี)	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	(๑)	การควบคุม ที่ยังมีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓. กิจกรรมงานจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมจากการใช้ บริการสะพานท่าเทียบเรือ วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นการจัดหาประโยชน์ ในทรัพย์สินของ อบจ.ระยอง - เพื่อนำรายได้มาใช้ในการ บำรุงรักษาสะพาน ท่าเทียบเรือ ๒. เพื่อให้ อบจ.ระยองมีรายได้ เพิ่มขึ้น	(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
		๑. ประสาน ชี้แจง ทำความ เข้าใจกับผู้ประกอบการที่เข้า ใช้บริการสะพานท่าเทียบเรือ ๒. จัดทำทะเบียนข้อมูลรายชื่อ ผู้ใช้บริการสะพานท่าเทียบ เรือ ให้ถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน ๓. เฝ้าระวังและแจ้งเตือนผู้ค้าง ชำระค่าธรรมเนียม	๑. ตรวจสอบทะเบียนคุม รายชื่อผู้ใช้บริการสะพาน ท่าเทียบเรือเกาะเสม็ด ว่ามี การชำระค่าธรรมเนียม ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ ๒. ตรวจสอบทะเบียนคุม การใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำวัน	๑. ผู้ประกอบการบางราย หลีกเลี่ยงไม่ชำระค่า ธรรมเนียม ๒. การนำส่งเงินและสำเนา ใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน	๑. แจ้งฝ่ายบริหารจัดการฯ ดำเนินการ ตามกฎหมายกับผู้ประกอบการที่ เลี่ยงไม่ชำระค่าธรรมเนียม ๒. เพิ่มความละเอียดรอบคอบและให้ มีการตรวจทานการนำส่งเงินและ สำเนาใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนนำส่งเงินทุกครั้ง	๓๑ ธ.ค.๒๕๕๗ ๑.นางรุ่งนภา แจ้งรุ่งเรือง ๒.นางอมรรัตน์ จันทศร ๓.น.ส.เชวาลี วันสนุก ๔.น.ส.ภัทสกร อาษา ๕.น.ส.จิตพร เกติบุญช่วย ๖. น.ส.อารีอา พรหมจรรย์ (ฝ่ายเฝ้าระวังและจัดเก็บรายได้)	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่ยังมีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสียหายที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๔. กิจกรรมจัดเก็บภาษีน้ำมัน และค่าธรรมเนียมโรงแรม วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นการจัดหารายได้ ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด ระยอง ๒. เพื่อให้องค์การบริหาร ส่วนจังหวัดระยองมีรายได้ที่ จัดเก็บเองเพิ่มขึ้น ๓. เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ ระเบียบและกฎหมายกำหนด	๑. จัดทำทะเบียนคนผู้ชำระภาษี และค่าธรรมเนียม ๒. ประสานแจ้งเตือนทาง โทรศัพท์	๑. ตรวจสอบการบันทึก ทะเบียนคนให้ถูกต้อง ๒. ตรวจสอบรายชื่อผู้ค้าง ชำระเพื่อเร่งรัดต่อไป	- ผู้ประกอบการบางรายมี การคำนวณภาษีและค่า ธรรมเนียมในแบบรายการ ไม่ถูกต้อง	- ตรวจสอบแบบรายการชำระภาษี และค่าธรรมเนียมด้วยความละเอียด รอบคอบ	๓๑ ธ.ค.๒๕๕๗ นางอมร บุราญรัตน์ นายเรณูสันต์ เปี่ยมมุกดาเลิศ ๓. น.ส.นิภาพร สิริแหว	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่ยังมีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสียหายที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๕ กิจกรรมด้านการบันทึก บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ วัตถุประสงค์ - เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตาม ระเบียบกรมการปกครองว่า ด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำ ทะเบียนและรายงานการเงิน ของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๓	-เจ้าหน้าที่บัญชีจะลงบันทึก บัญชีกรณีที่ได้รับเงินอุดหนุน เฉพาะกิจเรียบร้อยแล้ว	- เจ้าหน้าที่บัญชีได้มีการ บันทึกบัญชีที่ได้รับเงิน อุดหนุนเฉพาะกิจถูกต้องตาม ระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชีการ จัดทำทะเบียน และรายงาน การเงินของ อปท.๒๕๔๓	- กรณีเกินเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เจ้าหน้าที่บัญชีไม่ได้รับ หนังสือแจ้งอนุมัติจัดสรรเงิน อุดหนุนเฉพาะกิจ	- กรณีได้รับอนุมัติจัดสรรเงินอุดหนุน เฉพาะกิจและเบิกจ่ายไม่ทันภายใน สิ้นปี หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ควรแจ้งเจ้าหน้าที่บัญชี เพื่อทำการ ให้ถูกต้องตามระเบียบกรมการ ปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการ จัดทำทะเบียนและรายงานการเงิน ของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๓	๓๐ มี.ค.๒๕๕๘ น.ส.สุจิตตา นันวิจิตร (ฝ่ายบัญชี)	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่ยังมีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๖. กิจกรรมเพื่อนำฝาก ระหว่างทาง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ยอดเงินฝาก ธนาคารตามบัญชี ถูกต้องกับ ยอดคงเหลือตามรายงานของ ธนาคาร	- จัดทำงบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคาร เพื่อตรวจสอบความ ถูกต้อง	- มีการจัดทำงบกระทบยอด เงินฝากธนาคาร เพื่อพิสูจน์ ยอดตามบัญชีว่าตรงกับยอด คงเหลือตามรายงานของ ธนาคาร	- ยอดเงินฝากธนาคารตาม บัญชี ไม่ตรงกับยอดคงเหลือ ตามรายงานของธนาคาร เนื่องจากธนาคารลืมนำเช็ค ฝากเข้าบัญชีให้	- แจ้งธนาคารตรวจสอบเช็คที่ อปจ. นำฝากและตรวจสอบรายการของ ธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่	๓๐ มี.ค.๒๕๕๘ น.ส.โสภา คำนิงผล (ฝ่ายบัญชี)	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	การควบคุม ที่ยังมีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๗. กิจกรรมการควบคุม ใบนำส่งไปรษณีย์ของทุกกอง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้จัดเก็บสำเนา ใบนำส่งให้ครบถ้วนตรงกับ ยอดเงินที่ไปรษณีย์เรียกเก็บ ทุกเดือน	๑. ออกเลขให้เจ้าหน้าที่ ที่มา ขอหมายเลขนำส่งไปรษณีย์ ทุกครั้งตามลำดับ ๒. จัดเก็บสำเนาเมื่อแต่ละกอง นำสำเนาที่ส่งไปรษณีย์มาคืน ๓. รวบรวมสำเนาส่ง เพื่อเบิก เงินทุกสิ้นเดือน	- กำชับเจ้าหน้าที่แต่ละกอง ให้นำส่งสำเนาไปไปรษณีย์ ทุกครั้งเมื่อกลับมา ส่งคืน กองคลัง	๑. เจ้าหน้าที่บางเครื่องไม่มาส่ง สำเนาให้กองคลัง ๒. เกิดการสูญหายระหว่าง ทาง	๑. ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ทุก กองเคร่งครัดในการจัดส่งและการนำ ส่งสำเนาไปรษณีย์ทุกครั้ง ๒. หากกองใดทำสำเนาสูญหาย ให้ไป ขอถ่ายสำเนาเก็บไปรษณีย์	๓๑ มี.ค.๒๕๕๘ ๑.นางนภาพร สมวงษ์อินทร์ ๒. นายณัฐชัย มาสุข (งานธุรการ)	

ชื่อผู้รายงาน

(นางนวลฉวี เสี่ยงประเสริฐ)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน รัชชาพรพาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง