

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน  
เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

#### ๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

##### ๑.๑.๑ กองคลัง งานการเงิน

กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ มีความเสี่ยงในการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย แต่เอกสารที่ใช้ประกอบการฎีกาการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ระเบียบหนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติมีจำนวนหลายฉบับ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่สามารถตรวจสอบก่อนได้

##### ๑.๑.๒ กองคลัง งานบัญชี

กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีความเสี่ยง ขาดความรู้ด้านระบบบัญชี (E-LAAS) ซึ่งมีปริมาณงานที่มากที่สุดดูแลระบบทั้ง ๔ระบบ๑.ระบบงบประมาณ๒.ระบบรายรับ๓.ระบบรายจ่าย๔.ระบบบัญชี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ยังต้องรอข้อมูล/ตรวจสอบ /แก้ไข/ปรับปรุง จากระบบงานต่างๆ และจากหน่วยงานลูก(ศพด.) จึงทำให้เกิดความล่าช้า

##### ๑.๑.๓ กองคลัง ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยง มีการเร่งรัดจัดซื้อ/ จ้างและมีปริมาณงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ด้วยปริมาณงานจัดซื้อจัดจ้างที่มีมาก ทำให้งานแล้วเสร็จไม่ทันเวลาเท่าที่ควร ขาดสถานที่ในการจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ มีปริมาณงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก และมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานจำนวนน้อยทำให้งานแล้วเสร็จไม่ทันเวลาเท่าที่ควรรวมทั้งระเบียบและหนังสือสั่งการออกใหม่เพิ่มเติม- งานจัดซื้อจัดจ้างมีจำนวนมากอาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านนี้

##### ๑.๑.๔ กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดเนื่องจากเป็นการจัดเก็บ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใหม่ ทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษียังไม่เข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายตัวนี้ - ข้อมูลที่อยู่ผู้เสียภาษีไม่ถูกต้องไม่เป็นปัจจุบันผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด

### ๑.๑.๕ กองช่าง

กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ความเสี่ยง๑.ไม่สามารถควบคุมวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างได้ เนื่องจากผู้รับจ้างมักจะดำเนินการในช่วงเวลาที่ผู้ควบคุมงานไม่อยู่๒.การจัดทำเอกสารประกอบ การเบิกจ่าย ไม่ละเอียดรอบคอบและล่าช้า

### ๑.๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นไปตามแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในสาระสำคัญ ยังไม่ครบทุกขั้นตอนบางส่วนยังไม่ครบขั้นตอนและสมบูรณ์ไม่เป็นไปตามระเบียบ

### ๑.๑.๗ กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านการจัดการเรียนการสอนของบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยง-ผู้ดูแลเด็ก ๑ คน คุณวุฒิไม่ตรงตามเอกปฐมวัย -ห้องเรียนยังขาดสื่อการเรียนการสอน มุมการจัดประสบการณ์ที่ช่วยพัฒนาของเด็กเล็ก

### ๑.๑.๘ กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยง-อาคาร ต้องปรับปรุง ต่อเติม ซ่อมแซม เพื่อให้ปลอดภัยสำหรับเด็กนักเรียน ห้องน้ำต้องมีการซ่อมแซม เพื่อให้ใช้การได้เป็นปกติ สนามเด็กเล่นควรมีการปรับปรุง เช่น หลังคา เเททราย หรือเครื่องเล่นใหม่

### ๑.๑.๙ กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงงานการคลัง การเงิน การบัญชี และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่เป็นปัจจุบัน -ระบบบัญชียังไม่เป็นบัญชีตัวใหม่ภายใต้หน่วยงานภายใต้สังกัด(บัญชีแม่-บัญชีลูก)

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๒.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

#### ด้านกระบวนการทำงาน

#### ๒.๑.๑ กองคลัง งานการเงิน

กิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด เจ้าหน้าที่การเงินและผอ.กองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน ให้แต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

#### ๒.๑.๒ กองคลัง งานบัญชี

กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการ ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอให้ศึกษากฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน และถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

#### ๒.๑.๓ กองคลัง ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการสรรหาเจ้าหน้าที่ที่สามารถ

รับผิดชอบได้โดยตรงเพิ่มเติม ขอความร่วมมือทุกฝ่ายให้จัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ  
ส่งบุคลากรไปอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ และศึกษากฎระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน  
หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

#### **๒.๑.๔ กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ มีการจัดการความเสี่ยงโดยการส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระ  
ภาษี ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีตามวันและเวลาที่  
กำหนด จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีประจำปี ส่งบุคลากรไปอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และสร้าง  
จิตสำนึกที่ดีในการจัดเก็บภาษี

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

#### **๒.๑.๕ กองช่าง**

กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีการจัดการความเสี่ยงโดยการให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน  
ก่อสร้าง ที่มีหน้าที่ในการควบคุมงานก่อสร้างควรวินิจฉัยรูปแบบรายการก่อสร้าง ที่ อบต.กำหนดและมีการควบคุม  
งานอย่างสม่ำเสมอจนกว่างาน/โครงการก่อสร้างนั้นจะแล้วเสร็จ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

#### **๒.๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม**

กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการจัดการความเสี่ยง  
โดยการ

๑.คำสั่งปรับปรุงการแบ่งงานภายในกองการศึกษา แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละงาน  
และหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่  
เกี่ยวข้องในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.มีการแต่งตั้งบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อเป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
แห่งชาติกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

#### **๒.๑.๗ กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม**

กิจกรรมด้านการจัดการเรียนการสอนของบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการจัดการความเสี่ยง  
โดยการ

๑.คำสั่งปรับปรุงการแบ่งงานภายในกองการศึกษาแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละงาน  
และหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน

๒.มีการแต่งตั้งบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อเป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
แห่งชาติกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

#### **๒.๑.๘ กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม**

กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการ  
จัดการความเสี่ยงโดยการคำสั่งปรับปรุงการแบ่งงานภายในกองการศึกษา แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละ  
งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๙ กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการจัดการความเสี่ยงโดยการคำสั่งปรับปรุงการแบ่งงานภายในกองการศึกษาแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวชุติกัญจน์ โพธิ์หิรัญ)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘