

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายลอรช สารพัฒน์)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงจากประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมประชาคม และพื้นที่ในการให้บริการกว้าง และงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด จึงทำให้การจัดทำแผนพัฒนาไม่สอดคล้องกับศักยภาพในการบริหารจัดการ เพราะระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไข ถึงฉบับที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๑) กำหนดให้นำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ดังนั้น จึงต้องบรรจุโครงการไว้ในแผนพัฒนาจำนวนมาก เพื่อรองรับการนำโครงการไปจัดทำเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป เพราะหากไม่มีไว้ในแผนพัฒนาแล้ว โครงการที่ประชาชนต้องการก็ไม่สามารถที่จะนำมาดำเนินการได้ ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

### กองคลัง

**๑.๒ กิจกรรมงานจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินของแต่ละส่วนและเอกสารประกอบฎีกา** เป็นความเสี่ยงในภารกิจฝ่ายการเงินและบัญชี ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก การทำระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่ และการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นเรื่องใหม่ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้อง ทำความเข้าใจใหม่และอาจเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินได้ และการจัดทำเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกา , พรบ. จัดซื้อ จัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ และการจัดหาเอกสารประกอบฎีกาในแต่ละส่วนยังคงไม่เป็นระบบเท่าที่ควร จึงทำให้ เอกสารไม่สะดวกในการจัดเก็บหรือค้นหาซึ่งยังไม่มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตาม และปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องมีการติดตาม ประเมิน ผลการ ควบคุม ต่อไป

**๑.๓ กิจกรรมงานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อ หน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน)** เป็นความเสี่ยงในภารกิจฝ่ายการเงินและบัญชี ยังคงมี จุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยังไม่มีข้อมูลชัดเจนอาจขึ้นอยู่กับ งบประมาณหรือนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น รวมถึงเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เข้าใจในการจัดทำแผนการใ้ ใช้จ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ,พรบ. จัดซื้อจัด จ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องมีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมต่อไป

### กองช่าง

**๑.๔ กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ ฯ** เป็นความเสี่ยงในภารกิจฝ่ายประสาณ สาธารณูปโภค เนื่องจาก ยังขาดเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ และเจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญและขาดการประสานงานกับผู้นำชุมชนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องมีการติดตามประเมินผลการควบคุมต่อไป

### กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

**๑.๕ กิจกรรมงานดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒** ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากบุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ในการดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและ ปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

**๑.๖ กิจกรรมงานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ** ยังคงมี จุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากบุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ งานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่าง สม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

**๑.๗ กิจกรรมงานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด** ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากหนังสือสั่งการออกมามากมายฉบับ แนวทางในการดำเนินการยังไม่ชัดเจนยังมีการปรับผังบัญชี ทำให้ผู้ปฏิบัติสับสนแก้ไขงานปรับตามหนังสือสั่งการ บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์งานเกี่ยวกับ การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะ

หน่วยงานภายใต้สังกัด อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ และการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้ระบบ e-LAAS ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีระบบ e-LAAS ดำเนินการโดยใช้โปรแกรม excel แทน ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

## ๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### สำนักปลัด

#### ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. มีการชี้แจงเหตุผลความสำคัญของการประชุมประชาคม พร้อมทั้งแนะนำการวางแผนการพัฒนาชุมชนให้ยั่งยืน และใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่า

๒. จัดลำดับความสำคัญของโครงการ โดยการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นของชุมชน

### กองคลัง

#### ๒.๒ กิจกรรมงานจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินของแต่ละส่วนและเอกสารประกอบฎีกา

๑.ให้เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ และพรบ.จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐

๒.ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

#### ๒.๓ กิจกรรมงานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน)

๑.ให้เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนให้มีการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และพรบ.จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ ,การทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่และเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจน และรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

### กองช่าง

#### ๒.๔ กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ ฯ

๑.ให้เจ้าหน้าที่ติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนอย่างต่อเนื่องเพื่อคอยอำนวยความสะดวกให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานอยู่เสมอ

๒.จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ

๓.สรรหาเจ้าหน้าที่ที่เชี่ยวชาญและรับผิดชอบโดยตรง

**กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

**๒.๕ กิจกรรมงานดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒**

๑. ให้บุคลากร กองการศึกษาฯ และที่ได้รับมอบหมาย เข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อจะได้ดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒. ให้บุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง

๓. ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย , หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย กรมส่งเสริมการปกครอง และหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**๒.๖ กิจกรรมงานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ**

๑.. ให้บุคลากร กองการศึกษาฯ และที่ได้รับมอบหมาย เข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อจะได้ดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒. ให้บุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง

๓. ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย , หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย กรมส่งเสริมการปกครองและหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**๒.๗ กิจกรรมการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด**

๑. ให้บุคลากร กองการศึกษาฯ และที่ได้รับมอบหมาย เข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับการแนวทางปฏิบัติบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจะได้ดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒. ปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น