

รายงานการสอบทานการประเมินผล  
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน  
(แบบ ปค.๖)

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้ว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้ว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนแก้ว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ฉันทนา  
(นางสาวสิรินดา อินทสโร)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสามดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือ การปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### สำนักงานปลัด

#### กิจกรรมด้านบริหารงานทั่วไป

##### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การตรวจสอบคุณสมบัติประชาชนผู้ประสบภัยจากโรคระบาดไวรัส โควิด (Covid-๑๙) ที่สามารถเข้าเกณฑ์การขอรับการช่วยเหลือได้อาจเกิดข้อผิดพลาด

##### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานปลัด รับผิดชอบงานที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของตำแหน่งอื่นที่สังกัดสำนักงานปลัดในระหว่างที่ยังไม่มีบุคลากรขอโอน/ย้ายมาดำรงตำแหน่ง

๒.๒ มีการศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม ตามแนวทาง ข้อสั่งการ และหนังสือราชการที่เกี่ยวข้อง สำหรับผู้ที่ปฏิบัติงาน

จากกรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว

๑. ผู้ตรวจสอบภายในสังเกตพบว่ายังมีการนำความเสี่ยงของปีงบประมาณเก่ามาประเมินอยู่ หากมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่มีความเสี่ยงแล้วนั้น ก็เห็นควรนำความเสี่ยงเรื่องอื่น เช่นการใช้รถยนต์ส่วนกลางนั้น ควรนำมาประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำควบคุมภายใน

#### กองคลัง

##### กิจกรรมการติดตามเอกสารใบเสร็จรับเงินเพื่อใช้ประกอบฎีกาเบิกจ่าย

###### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ เนื่องจากปัจจุบันได้ใช้ระบบการเบิกจ่ายเป็นระบบ Krungthai Corporate online ในหน่วยงาน จึงทำให้การติดตามเอกสารใบเสร็จรับเงินเพื่อใช้ประกอบฎีกาเบิกจ่ายมีความล่าช้า

###### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำหน้าที่ติดตามใบเสร็จรับเงินแก่เจ้าหน้าที่เมื่อโอนเงินให้แล้ว

๒.๒ กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละกองงานติดตามเอกสารจากทางเจ้าหน้าที่เมื่อมีการโอนเงินให้เจ้าหน้าที่แล้ว

จากกรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว

๑. ผู้ตรวจสอบภายในสังเกตพบว่ายังมีการนำความเสี่ยงของปีงบประมาณเก่ามาประเมินอยู่ หากมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่มีความเสี่ยงแล้วนั้น ก็ควรประเมินเรื่องอื่นที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ แต่ปัจจุบันเรื่องการใช้ Krungthai Corporate online ยังเป็นประเด็นด้านการเบิกจ่าย ประกอบกับปัจจุบันกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้ออกหนังสือกำชับให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมินด้านความปลอดภัยของการใช้ Krungthai Corporate online ซึ่งเรื่องดังกล่าวเห็นควรว่ายังคงมีความเสี่ยงเหลืออยู่

๒. ผู้ตรวจสอบภายในสังเกตพบ ว่า เช่น เรื่องของการจัดเก็บรายได้ภาษีนั้น ข้อมูลฐานภาษีไม่ค่อยชัดเจน จึงเห็นควรนำมาประเมินความเสี่ยงมาเพื่อจัดทำควบคุมภายใน

#### กองช่าง

##### กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง/ดัดแปลงรื้อถอนอาคาร/การขุดดินและการถมดิน

###### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ประชาชนยังไม่เข้าใจกฎหมายการขออนุญาตก่อสร้าง/ดัดแปลงรื้อถอนอาคาร/การขุดดินและการถมดิน

###### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ แนะนำ ประชาสัมพันธ์ถึงกฎหมายการขออนุญาตก่อสร้าง/ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร/การขุดดินและการถมดินให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง

จากกรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว

๑. ผู้ตรวจสอบภายในสังเกตพบว่ายังมีการนำความเสี่ยงของปีงบประมาณเก่ามาประเมินอยู่ หากมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่มีความเสี่ยงแล้วนั้น ก็ควรประเมินเรื่องอื่นที่ยังมีความเสี่ยงอยู่มาประเมิน

## กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

### กิจกรรมจัดการเบิกจ่ายงบประมาณของสถานศึกษาในสังกัด

#### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การจัดทำฎีกายังมีความล่าช้าในบางรายการ

๑.๒ การเบิกจ่ายงบประมาณของสถานศึกษาในสังกัดไม่เป็นไปตามแผน

#### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กำชับ ติดตามผลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างานและมีการรายงานผลให้ทราบ

๒.๒ ปรับแผนการใช้จ่ายให้สอดคล้องกับสถานการณ์

### กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

#### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ เจ้าหน้าที่พัสดุของกองงาน ยังขาดความรู้ในการจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงประกอบกับบุคลากรไม่เพียงพอ

#### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม และเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ

จากกรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว

๑. ผู้ตรวจสอบภายในสังเกตพบว่ายังมีการนำความเสี่ยงของปีงบประมาณเก่ามาประเมินอยู่ หากมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่มีความเสี่ยงแล้วนั้น ควรประเมินเรื่องอื่นที่ยังมีความเสี่ยงอยู่มาประเมิน

๒. เรื่องยังเป็นความเสี่ยง คือ ผู้ตรวจสอบพบข้อสังเกตว่า มีข้าราชการประจำกองการศึกษาที่มีการประเมินเลื่อนขั้นไม่ผ่านมาแล้ว ๒ ปีครั้งตั้งแต่รอบประเมิน ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ถึงรอบ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติหน้าที่ราชการในตำแหน่งงานนั้นไม่มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลในระดับอันเป็นที่พอใจของทางราชการนั้น ข้อสังเกตดังกล่าวเห็นควรให้ส่วนราชการพิจารณาผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งควรตรวจสอบข้อเท็จจริงว่าเหตุใดมีข้าราชการประจำกองการศึกษาที่มีการประเมินเลื่อนขั้นไม่ผ่าน เพราะข้าราชการนั้นต้องปฏิบัติหน้าที่ราชการให้เกิดผลดีหรือความก้าวหน้าแก่ราชการด้วยความตั้งใจอุตสาหะ เอาใจใส่ และรักษาประโยชน์ของทางราชการ

## กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### กิจกรรมโครงการบริหารจัดการขยะโดยชุมชน

#### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การให้บริการเก็บขนขยะที่คัดแยกจากครัวเรือนที่เข้าร่วมโครงการนั้น จะมีการชำระค่าธรรมเนียมโดยคณะกรรมการบริหารจัดการขยะโดยชุมชนและจัดทำบัญชีเพื่อรายงานให้กับ อบต.ดอนแก้วทราบ ประจำเดือนทุกเดือน มีความเสี่ยงในการจัดเก็บเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของอาสาสมัครและการทำบัญชีซึ่งสามารถทุจริตในการปฏิบัติงานได้

#### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มีการตรวจสอบค่าธรรมเนียมการบริการในแต่ละเดือนกับบัญชีครัวเรือนที่เข้าร่วมโครงการ โดยเจ้าหน้าที่การเงินของทางกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๒ มีคณะทำงานในระดับหมู่บ้าน ๕ คนเป็นอย่างน้อยในการตรวจสอบการทำงานซึ่งกันและกัน ระบบบัญชีดังกล่าวสามารถเปิดเผยต่อคณะกรรมการและอาสาสมัครจัดเก็บขยะในระดับหมู่บ้านเพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทนอาสาสมัคร

๒.๓ มีการสุ่มประเมินการจัดเก็บ ๓ เดือนครั้งในการสุ่มสอบถามครัวเรือนที่เข้าร่วมโครงการ โดย พนักงานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยการสอบถามผ่านทางโทรศัพท์

๒.๔ การประชุมร่วมกันระหว่างคณะกรรมการบริหารจัดการขยะและอาสาสมัครจัดเก็บขยะ เดือนละ ๒ ครั้ง เพื่อตรวจสอบและทบทวนการปฏิบัติงาน

จากกรณีได้สอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว

๑. ผู้ตรวจสอบภายในสังเกตพบว่ายังมีการนำความเสี่ยงของปีงบประมาณเก่ามาประเมินอยู่ หากมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่มีความเสี่ยงแล้วนั้น ก็ควรประเมินเรื่องอื่นที่ยังมีความเสี่ยงอยู่มาประเมิน

#### กองสวัสดิการและสังคม

##### กิจกรรมโครงการสร้างหลักประกันด้านรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ/การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

##### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ผู้สูงอายุได้รับสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นใดจาก หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ผู้รับเงินบำนาญ เบี้ยหวัด บำนาญพิเศษ หรือ เงินอื่นใดในลักษณะเดียวกัน ทำให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

##### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ตรวจสอบจากฐานข้อมูล กรมบัญชีกลาง กรณีการตรวจสอบผู้ที่ได้รับสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นใดจาก หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ผู้รับเงินบำนาญ เบี้ยหวัด บำนาญพิเศษ หรือ เงินอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

จากกรณีได้สอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว

๑. ผู้ตรวจสอบภายในสังเกตพบว่ายังมีการนำความเสี่ยงของปีงบประมาณเก่ามาประเมินอยู่ หากมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่มีความเสี่ยงแล้วนั้น ก็ควรประเมินเรื่องอื่นที่ยังมีความเสี่ยงอยู่มาประเมิน

#### กองส่งเสริมการเกษตร

##### กิจกรรมการจัดทำบัญชีครัวเรือนและรายละเอียดการเบิก-จ่าย

##### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑. การลงบัญชีครัวเรือนรายการ รับ-จ่าย ยอดคงเหลือยังไม่เป็นปัจจุบัน มีการเบิกวัสดุและนำไปใช้โดยไม่ได้อัดยอดจากบัญชีครัวเรือนและไม่แจ้งให้ผู้รับผิดชอบในการบันทึกรายการตามบัญชีครัวเรือน

##### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้มีการจัดทำใบเบิก-จ่ายวัสดุโดยให้ลงรายมือชื่อผู้เบิกและผู้จ่ายและลงบัญชีครัวเรือนทุกครั้งที่มีการเบิกจ่าย

จากกรณีได้สอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว

๑. ผู้ตรวจสอบภายในสังเกตพบว่ายังมีการนำความเสี่ยงของปีงบประมาณเก่ามาประเมินอยู่ หากมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่มีความเสี่ยงแล้วนั้น ก็ควรประเมินเรื่องอื่นที่ยังมีความเสี่ยงอยู่มาประเมิน