

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**(ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)**

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบ  
การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

---

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง  
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - สำนักปลัด  
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - กองคลัง  
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - กองช่าง  
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - กองสาธารณสุขฯ  
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - กองการศึกษา

ตรวจสอบโดย : นางสาวสโรชา แพงมาพรหม  
วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

สอบทานรายงานโดย : นางสาวสโรชา แพงมาพรหม  
วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)  
งวดครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

---

**หน่วยรับตรวจ** สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

**เรื่องที่ตรวจสอบ** รายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง
๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

**ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ**

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปก.๔)
๓. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปก.๕)
๔. แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖
๕. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ
๖. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก / กอง

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ** ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ระหว่างวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖  
ถึง ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ รวมจำนวน ๑๐ วัน (ไม่รวมวันหยุดราชการ)

**วิธีการตรวจสอบ** การสอบทาน , การสัมภาษณ์ และการคำนวณ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

สอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

**สรุปผลการตรวจสอบ:** การตรวจสอบกิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### **ข้อตรวจพบ :**

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้างได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบล โคกกว้างมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามโครงสร้างการบริหารงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง มี ๕ สำนัก/กอง คือ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล, กองคลัง, กองช่าง, กอง การศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการ ปรับปรุง การควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

#### **๑. ความเสี่ยง**

##### **๑.๑ สำนักปลัด**

๑.๑.๑ ด้านงานส่งสวัสดิการสังคม มีโครงการเศรษฐกิจชุมชนสมาชิกกลุ่มไม่ชำระเงินกู้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด และมีการติดตามทวงถามแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร

๑.๑.๒ ด้านส่งเสริมการเกษตร จากการสังเกตประชาชนยังทำเกษตรกรรมแบบดั้งเดิม และมีสินค้า การเกษตรที่ตกต่ำ

##### **๑.๒ กองคลัง**

๑.๒.๑ ด้านงานการเงินและบัญชี ทางกองคลังยังขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบงานโดยตรง และเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ

๑.๒.๒ ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังขาดประสบการณ์ และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๑.๒.๓ ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบงานโดยตรง และพนักงานจ้างยังไม่ค่อยมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายและการปฏิบัติงานพัสดุ

##### **๑.๓ กองช่าง**

๑.๓.๑ ด้านงานก่อสร้างและควบคุมอาคาร มีรายละเอียดการคำนวณประมาณการช่วงในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอดรวมอาจจะตกหล่นหรือให้เครื่องคิดเลขคำนวณ อาจเกิดการผิดพลาดหรือเนื่องจากการคำนวณสูตร EXCEL จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน และทางกองช่างยังขาดบุคลากร ที่รับผิดชอบในตำแหน่งวิศวกร

๑.๓.๒ ด้านสาธารณูปโภคงานประปา มีปัจจัยเสี่ยงของงานกิจการประปาเป็นสภาพแวดล้อม ภายใน คือไม่มีบุคลากรในการผลิตและดูแลระบบน้ำประปาและระบบน้ำประปามีปัญหาบ่อยครั้ง ทำ ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ไม่สามารถดูแลได้ทั่วถึงและขาดความรู้ให้การดำเนินงานกิจการ

## ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๔.๑ ด้านงานบริหารการศึกษา คุณครูและผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจำทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๔.๒ ด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยังขาดบุคลากรในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ที่ไม่มีเพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่จึงส่งผลให้งานล่าช้าแล้วเกิดข้อผิดพลาด

## ๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๕.๑ ด้านส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข มีประชาชนในพื้นที่ที่ยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรคไข้หวัดใหญ่เท่าที่ควร และประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๒.๑ สำนักปลัด

๒.๑.๑ ด้านงานส่งสวัสดิการสังคม โครงการเศรษฐกิจชุมชนมีการทำหนังสือยินยอมการรับสภาพหนี้เป็นรายบุคคล เพื่อให้ติดตามได้สะดวก และทำหนังสือติดตามทวงถามเดือนละ ๑ ครั้งจากนั้นมีการให้ผ่อนชำระเป็นรายงวดที่ทางกลุ่มพอที่จะผ่อนได้

๒.๑.๒ ด้านส่งเสริมการเกษตร มีการแนะนำส่งเสริมให้ประชาชนมีความรู้เข้าใจเกี่ยวกับการทำเกษตรแบบทฤษฎีใหม่ แล้วจัดหาตลาดรับรองเกษตรกรและจัดหาเมล็ดพันธุ์ที่มีคุณภาพแจกจ่ายให้แก่ประชาชน

### ๒.๒ กองคลัง

๒.๒.๑ ด้านงานการเงินและบัญชี ให้มีเจ้าหน้าที่ทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีเรียนรู้ซึ่งกันและกันเพื่อให้สามารถทำงานกันได้ในกรณีที่ตำแหน่งงานในหน่วยงานว่าง และให้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้จัดทำรายงานการเงินภายในระยะที่ระเบียบฯ กำหนดไว้

๒.๒.๒ ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องการจัดเก็บรายได้ และให้เจ้าหน้าที่ที่เป็นผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ยังค้างชำระให้ตามระเบียบต่อไป

๒.๒.๓ ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งไปอบรมเพื่อให้ได้รับความรู้มาปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ และจัดทำคู่มือแนวทางของราชการให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

### ๒.๓ กองช่าง

๒.๓.๑ ด้านงานก่อสร้างและควบคุมอาคาร จะส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสมอและรายงานผู้บังคับขาดตามลำดับขั้นต่อไปแล้วสรรหาเจ้าหน้าที่เนื่องจากมีกรอบอัตรากำลังในแบบดำเนินการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่ง

๒.๓.๒ ด้านสาธารณูปโภคงานประปา จะให้มีการแต่งตั้งบุคลากรให้ครบ เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง แลส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน

## ๒.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๔.๑ ด้านงานบริหารการศึกษา มีการจัดส่งคุณครูและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และมีการสรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลังแล้วส่งบุคลากรเข้าการอบรม

๒.๔.๒ ด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ต้องมีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง และส่งเจ้าหน้าที่รับภารกิจอบรมด้านต่างๆเพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๕.๑ ด้านส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับการป้องกันการและควบคุมโรคในพื้นที่

(ลงชื่อ) .....

(นางสาวสโรชา แพงมาพรหม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ ..... *ตาม* .....

(ลงชื่อ) .....

(นายพยุ เพียงแก้ว)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ความเห็นนายกฯ ..... *ทราบ.* .....

(ลงชื่อ) .....

(นายเฉลิม อุดมกันต์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง