



รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองผึ้ง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่าย

ประเภทการตรวจสอบ

๑. การบริหารงาน (Performance Audit)
๒. การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
๓. ผลการดำเนินงาน (Performance Audit)
๔. การเงิน การบัญชี และการรายงานการเงิน (Financial Audit)
๕. ระบบงานสารสนเทศ (IT Audit)

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการจ่ายเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB Corporate Online
๒. การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online
๓. การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของเทศบาลตำบล ผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS) ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token)
๔. การขอขยายเวลาเบิกจ่ายงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๗
๕. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อสอบถามให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและหนังสือสั่งการหรือไม่ อย่างไร (Compliance Audit)
๒. เพื่อสอบถามการติดตามประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานให้ทราบว่ามีประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือไม่ เหมาะสมหรือไม่ สอดคล้องกันหรือไม่ เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาหรือไม่ อย่างไร (Performance Audit)
๓. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

๔. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk Management) ของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ ตลอดจนประเมินความเสี่ยงทางการเงินและความเสี่ยงในการทุจริตทางการเงิน (Financial Fraud) ว่าเป็นอย่างไร ควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงความเสี่ยงหรือไม่ อย่างไร

๕. เพื่อตรวจสอบว่าระบบงานสารสนเทศขององค์กรมีความมั่นคงด้านข้อมูลหรือไม่ มีความปลอดภัยมากน้อยเพียงใด มีความเหมาะสมมากน้อยเพียงใด (IT Audit)

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ปฏิบัติการตรวจสอบการภายใต้กฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online

- หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๖๐๓ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online

- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของเทศบาลตำบลผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้วยระบบการพิสูจน์ตัวตน (Soft token)

- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว๔๕ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอขยายเวลาเบิกจ่ายงบประมาณปี พ.ศ.๒๕๖๗

๒. ข้อจำกัดหรือเงื่อนไขการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีดังนี้

- ประเมินสำหรับงวดการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
- ตรวจสอบเสร็จสิ้นและคืนเอกสารครบถ้วนวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘
- ได้มีการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกันแต่ไม่ได้อยู่ในงวดการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เนื่องจากการตรวจสอบยืนยันความต่อเนื่อง ยืนยันความสมเหตุสมผล ยืนยันผลการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกัน

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

สภาพทั่วไป

การควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี มีข้อปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

การแสดงความขอบคุณ

ขอขอบคุณบุคลากรเจ้าหน้าที่ทุกท่านที่ให้ความร่วมมือจัดเตรียมเอกสารและอำนวยความสะดวกในทุกด้านเป็นอย่างดี

การประเมินความเสี่ยงต่อกิจกรรมตรวจสอบ

โดยภาพรวมความเสี่ยงอยู่ ระดับน้อย เป็นความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการควบคุมติดตามปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ข้อสรุปและข้อสังเกต

๑. การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและหนังสือสั่งการ (Compliance Audit) ภาพรวมเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ มีข้อบกพร่องเล็กน้อยไม่กระทบสาระสำคัญทางการเงิน

๒. การติดตามประเมินผลการบริหารงานและผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ภาพรวมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เหมาะสม สอดคล้องกัน เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาในระดับมาก

๓. ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน (Financial Audit) ภาพรวมเชื่อถือได้ระดับมาก

๔. การสอบทานระบบควบคุมภายใน (Internal Control) ภาพรวมเพียงพอเหมาะสมระดับมาก

๕. การบริหารจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk Management) ภาพรวมมีการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับการปฏิบัติงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก

๖. การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน (Financial Fraud) ภาพรวมมีการบริหารจัดการด้านการทุจริตทางการเงินอยู่ในระดับมาก ด้านความเสี่ยงการทุจริตทางการเงินอยู่ในระดับน้อย

๗. การวิเคราะห์ระบบสารสนเทศ (IT Audit) ดังนี้

- ระบบ Krungthai Corporate Online การเบิกจ่ายเงินในระบบดังกล่าว มีความมั่นคงด้านข้อมูล มีความปลอดภัย มีความเหมาะสมและภาพรวมการบริหารจัดการ การปฏิบัติงานในระบบของเจ้าหน้าที่ประเมินผลได้ระดับดีมาก

- ระบบ New GFMS การเบิกจ่ายเงินในระบบดังกล่าว มีความมั่นคงด้านข้อมูล มีความปลอดภัย มีความเหมาะสม และภาพรวมการบริหารจัดการ การปฏิบัติงานในระบบของเจ้าหน้าที่ประเมินผลได้ระดับปานกลางถึงดีมาก

- ระบบ e-LAAS ชัดช่องอย่างต่อเนื่องไม่สามารถปฏิบัติงานการเงินในระบบดังกล่าวได้ตามปกติส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน กระทบความมั่นคงปลอดภัยด้านข้อมูลทางการเงิน ดังนั้น การเบิกจ่ายเงินในระบบดังกล่าวจึงมีความเสี่ยงระดับสูงมาก

๘. ผลการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ แสดงดังตารางต่อไปนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑.การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	☒ ปฏิบัติตามและพบข้อปรับปรุง ๑ รายการ* -หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/๑๔๙๒ ลว. ๒๖ ก.พ. ๖๖ โดยอ้างถึง -หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/๖๕๕๗๔ ลว. ๑๙ ก.ย. ๖๒ -หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๔.๖/๖๑๑๖๐ ลว. ๓๓ ต.ค. ๖๐ -หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖๒๙๑๑๑ ลว. ๒๒ ก.ย. ๖๓ -หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖๑๙๑๑๑ ลว. ๒๓ มี.ย. ๖๕ -หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖๗๑๓๗ ลว. ๒๖ ก.ย. ๖๕ (*) -หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖๓๗๓๔ ลว. ๑๔ พ.ย. ๖๕ -หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖๓๘๑๖ ลว. ๒๒ มี.ย. ๖๕ -หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖๙๐๑๖ ลว. ๓๐ พ.ย. ๖๕
๒.การกำหนดมาตรการหรือวิธีควบคุมการเบิกจ่ายฯ	☒ ปฏิบัติตาม -หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖๖๐๓ ลว. ๖ ก.พ. ๖๘ โดยอ้างถึง -หนังสือ สตง. ที่ สทผ ๐๐๐๓/๗๗๑๑๑ ลว. ๙ ต.ค. ๖๗ -หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖๓๑๒๔ ลว. ๒๕ ก.ค. ๖๖
๓.การเบิกจ่ายระบบ New GFMS	☒ ปฏิบัติตาม -หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๖๑๒๓๓ ลว. ๒๓ ก.ค. ๖๗
๔.ขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฯ ปี๒๕๖๗	☒ ปฏิบัติตาม -หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/๖๔๕ ลว. ๑๗ มี.ค. ๖๘
๕.ฎีกาเบิกจ่าย	☒ ปฏิบัติตามและพบข้อปรับปรุง ๑ รายการ* -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เกี่ยวข้อง (*) ☒ พบข้อบกพร่องที่ไม่กระทบสาระสำคัญ ☒ ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. เน้นย้ำการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน
๒. เน้นย้ำการปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๔๙ และ ๘๒
๓. เน้นย้ำการปรับปรุงการเข้าถึงระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน
๔. ยึดถือปฏิบัติและควบคุมให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการกำหนดต่อไป

(นายธรรมศักดิ์ พุ่มทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองผึ่ง

๒๕ ส.ค. ๒๕๖๘

☒ ทราบ/อนุมัติให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ/อนุมัติเผยแพร่สาธารณะ

(นางมาลี สิงห์ด้วง)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองผึ่ง

๒๕ ส.ค. ๒๕๖๘

(นางสาวงามฟ้า พูนาโคจิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒๕ ส.ค. ๒๕๖๘