



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรรม โทร./โทรสาร ๐ ๓๖๕๑ ๐๘๐๓

ที่ สท ๗๑๒๐๑/

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรรม(ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรรม)

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับงานตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตามรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ที่แนบท้ายบันทึกนี้

ระเบียบข้อกฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น ทราบผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อนำข้อมูลจากการรายงานการตรวจสอบภายในไปประกอบการพิจารณาบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรรม และสร้างความเชื่อมั่นของหน่วยงานตรวจสอบภายในนอกต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....คณะกรรมการตรวจสอบภายใน

(นายสุเทพ พรหมผล)

(ลงชื่อ).....คณะกรรมการตรวจสอบภายใน

(นางสาวนงนภัส จุ้ยอิน)

(ลงชื่อ).....คณะกรรมการตรวจสอบภายใน

(นายภาณุพงษ์ พิศรูป)

- ทราบ

- เห็นควรกำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ).....

(นายสุเทพ พรหมผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรรม

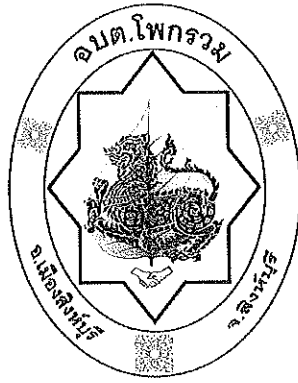
- ทราบ

- กำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ).....

(นายวุฒิพงษ์ ศรีรัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรรม



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2562

ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธาราม
อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี

หน่วยการตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
องค์การบริหารส่วนตำบลโพทรววม อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี
ณ วันที่ 3 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพทรววม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานปลัด
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานสารบรรณ
2. กิจกรรมด้านกฎหมาย
3. กิจกรรมการจัดทำประชาคม
4. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
5. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา
6. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการรับ-ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท และจัดส่งหนังสือ ว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
2. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ ว่าถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่
3. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การจัดทำประชาคมและจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่
4. ตรวจสอบการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศทุกวัย
5. ตรวจสอบงานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาว่าเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกฎหมายหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : วันที่ 4 ตุลาคม 2562 (ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย 4 คุณลักษณะ ได้แก่

1. ความเพียงพอ
2. ความเชื่อถือได้
3. ความเกี่ยวข้อง
4. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- 1) การสุ่ม
- 2) การคำนวณ
- 3) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- 4) การสอบทาน
- 5) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- 6) การสัมภาษณ์
- 7) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านสำนักงานปลัด ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์รวม แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

1.งานสารบรรณ

มีการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการรับ-ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท และจัดส่งหนังสือจัดเก็บเอกสาร หนังสือราชการ หลักฐานหนังสือ ตามระเบียบวิธีปฏิบัติ

2. กิจกรรมด้านกฎหมาย

มีการปรับปรุงแ่งงานที่ชัดเจนกรณีมีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานปลูกจิตสำนึกให้เจ้าหน้าที่มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียนปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน

3. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม

มีการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ 1 คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง หรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจ ในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม

4. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การจ้างจิตอาสา กีฬาด้านยาเสพติด กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

5. กิจกรรมบริหารการศึกษา

ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น

6. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

6.1 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

6.2 เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท0805/ว194 ลงวันที่ 19 มกราคม 2553

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
องค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี
ณ วันที่ 3 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

1. ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
2. ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)
3. ด้านดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
4. ด้านการจัดเก็บรายได้
5. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเจ้าหน้าที่กก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วนหรือไม่
3. สอบทานการปฏิบัติงานด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่า ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
4. ตรวจสอบหลักฐานเอกสารด้านการจัดเก็บรายได้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : วันที่ 4 ตุลาคม 2562 (ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย 4 คุณลักษณะ ได้แก่

1. ความเพียงพอ
2. ความเชื่อถือได้
3. ความเกี่ยวพัน
4. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- 1) การสุ่ม
- 2) การคำนวณ
- 3) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- 4) การสอบทาน
- 5) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- 6) การสัมภาษณ์
- 7) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลังตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์กรวม แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยและตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

1. ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ (สุ่มตรวจเดือนกันยายน พ.ศ. 2562)

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

มีการประกาศสานางบการเงิน ได้แก่ งบทดลอง และรายงานรับ – จ่ายเงินสด โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเวลาที่กำหนดเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 ข้อ 101

2. ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)

มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เฉพาะใบเสร็จภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 2 พ.ศ. 2548 ข้อ 14, 19 สำหรับรายได้ประเภทอื่น ซึ่งรับชำระโดยการออกใบเสร็จรับเงินจากระบบ e-laas ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จไว้ มีการจัดทำสมุดเงินสัดรับ สมุดเงินสัดจ่าย บัญชีแยกประเภท ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 ข้อ 98 และบันทึกบัญชีด้วยระบบ (e-laas) ควบคู่กับระบบมือเป็นปัจจุบัน

3. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มีการจัดทำรายงานขอซื้อจัดจ้าง ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ได้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และดำเนินการตรวจสอบพัสดุพร้อมรายงานสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบพัสดุ พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการจำหน่ายตามระเบียบฯ

4. ด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นการเสี่ยงในการกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ 100% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ต้องขังเงิน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ต้องขังเงิน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ขังเงิน สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษีบางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปีหรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ

เมื่อสิ้นปีเจ้าหน้าที่ผู้รับชำระเงินได้แจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่ 31 ตุลาคมของปีถัดไป โดยใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ยังไม่ได้ใช้ ได้คงติดไว้กับเล่ม และทำการปรุ เจาะรู เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นามาใช้รับเงินได้อีกต่อไป และหัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ (เฉพาะใบเสร็จภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 2 พ.ศ. 2548 ข้อ 14

5. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

5.1 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

5.2 เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท0805/ว194 ลงวันที่ 19 มกราคม 2553

ข้อเสนอแนะ

-ควรมีการกำกับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติ เบิกจ่ายเงิน

- ควรจัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย และจัดทำให้มีแผนที่ภาษี

-ควรสรรหาข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรง

-ควรมีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียด รอบคอบมากขึ้น

-ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2)

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

.....

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
องค์การบริหารส่วนตำบลโพทรวม อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี
ณ วันที่ 3 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพทรวม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและการคำนวณประมาณการช่าง และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

1. ด้านการคำนวณประมาณการช่าง
2. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : วันที่ 4 ตุลาคม 2562 (ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย 4 คุณลักษณะ ได้แก่

1. ความเพียงพอ
2. ความเชื่อถือได้
3. ความเกี่ยวข้อง
4. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- 1) การสุ่ม
- 2) การคำนวณ
- 3) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

- 4) การสอบทาน
- 5) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- 6) การสัมภาษณ์
- 7) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่างตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคำนวณประมาณการช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีรายละเอียดดังนี้

มีการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการตรงกับยอดรวมของงบประมาณ มีการตรวจทาน วางแผนดำเนินงานและการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคาตลาดที่มีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด
2. เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท0805/ว194 ลงวันที่ 19 มกราคม 2553

ข้อเสนอแนะ

1. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบงานเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย
2. ควรวางแผนการดำเนินงาน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
องค์การบริหารส่วนตำบลโพทรววม อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี
ณ วันที่ 3 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโพทรววม
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงานสวัสดิการสังคมและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับกองสวัสดิการสังคม
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

1. ด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ
2. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : วันที่ 4 ตุลาคม 2562 (ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย 4 คุณลักษณะ ได้แก่

1. ความเพียงพอ
2. ความเชื่อถือได้
3. ความเกี่ยวพัน
4. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- 1) การสุ่ม
- 2) การคำนวณ
- 3) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

- 4) การสอบทาน
- 5) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- 6) การสัมภาษณ์
- 7) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่างตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคำนวณประมาณการช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์กรวม แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีรายละเอียดดังนี้

มีการตรวจสอบสิทธิของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย มีการตรวจทาน วางแผนดำเนินงานและที่มีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด
2. เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท0805/ว194 ลงวันที่ 19 มกราคม 2553

ข้อเสนอแนะ

1. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบงานเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย
2. ตรวจสอบสิทธิของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ให้เกิดความถูกต้องก่อนการดำเนินงาน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

คู่ฉบับ



ที่ สท ๗๑๒๐๑/ ๗๓๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม
๕๔ หมู่ที่ ๗ อำเภอเมืองสิงห์บุรี สท ๑๖๐๐๐

๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม

เรียน นายอำเภอเมืองสิงห์บุรี

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๘ วรรคสาม กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งสำเนารายงานการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวมได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม รายละเอียดปรากฏตามที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวุฒิพงศ์ ศรีรัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม

โทร. ๐ ๓๖๕๑ ๐๘๐๓

โทรสาร ๐ ๓๖๕๑ ๑๐๗๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ admin_pg@phogruam.go.th

.....
.....
.....
.....
.....
.....