



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี โทร. ๐-๔๕๒๑-๐๗๒๓

ที่ อบ.๗๘๑๐๑/- วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มกราคม ๒๕๖๓) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างกำหนด

๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็น...

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนมกราคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการปฏิบัติงานภายในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่ได้มีการดำเนินการ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ซึ่งแต่ละโครงการมีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารได้ทราบ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรมาใหม่ยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนมกราคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านกองคลัง พบว่าเป็นไปด้วยความเรียบร้อยครบถ้วนสมบูรณ์ดีและข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบของกองคลัง พบว่าด้านเอกสารครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบันเป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติงาน

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่ากองคลังมีการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบความบกพร่อง ดังนี้

- ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเท่าที่ควร

การควบคุม...

- การควบคุมภายในด้านการเงินไม่เพียงพอเท่าที่ควรเนื่องจากบุคลากรภายในกองคลังมีจำนวนน้อยอาจส่งผลให้การบริหารจัดการเกิดความคลาดเคลื่อนในการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อระบบการปฏิบัติงานแต่อย่างใด ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สามารถจัดการและควบคุมภายในองค์กรได้

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนมกราคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบเป็นไปอย่างสมบูรณ์ครบถ้วนแต่อาจมีความล่าช้ากว่าที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ล่าช้ากว่ากำหนดในบางโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมสำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนมกราคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการปฏิบัติงานภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนมกราคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

ด้านการปฏิบัติ...

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่ามีการปฏิบัติงานภายในกองสวัสดิการ
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง พบว่าการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่าการ
ดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุม
กิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

๑. ทุกส่วนราชการต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม

๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแลเพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการ
ปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความ
ชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่างๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการ
ปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายใน
ที่มีอยู่เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุม
ที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับ
ผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการควบคุม

๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่า
ระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการ
บริหารงานเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติ
อย่างเป็นรูปธรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เพื่อโปรดทราบ...

- เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



(นางหทัยกาญจน์ วันแก้ว)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

- เพื่อโปรดทราบ

- เห็นควรกำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ)



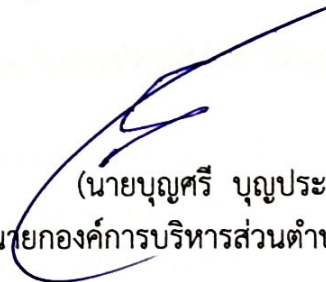
(นายสิทธิชัย แสงเขียว)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

- ทราบ

- กำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ)



(นายบุญศรี บุญประชม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง