



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี โทร. ๐-๔๕๒๑-๐๗๒๓

ที่ อบ.๗๘๑๐๑/- วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบที่ ๒ (เดือนกุมภาพันธ์ - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องเพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ 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 เดือนพฤษภาคม 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 เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านกองคลัง พบว่าเป็นไปด้วยความเรียบร้อยครบถ้วนสมบูรณ์ดี และข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบของกองคลัง พบว่าด้านเอกสารครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติงาน

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่ากองคลังมีการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบความบกพร่อง ดังนี้

- ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเท่าที่ควร
- การควบคุมภายในด้านการเงินไม่เพียงพอเท่าที่ควรเนื่องจากบุคลากรภายในกองคลังมีจำนวนน้อย อาจส่งผลให้การบริหารจัดการเกิดความคลาดเคลื่อนในการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อระบบการปฏิบัติงานแต่อย่างใด ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สามารถจัดการและควบคุมภายในองค์กรได้

หน่วยรับตรวจ...

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบเป็นไปอย่างสมบูรณ์ ครบถ้วน แต่อาจมีความล่าช้ากว่าที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ล่าช้ากว่ากำหนดในบางโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมสำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการปฏิบัติงานภายในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการพบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการมีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่ามีการปฏิบัติงานภายในกองสวัสดิการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง พบว่าการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๕ ส่วน ต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายในต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ ค้นหาความเสี่ยง และระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม
๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง
๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)




(นางหทัยกาญจน์ วันแก้ว)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ

- เห็นควรกำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ)



(นายสิทธิชัย แสงเขียว)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ

- กำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ)



(นายบุญศรี บุญประชม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง