



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ไตรมาสที่ ๑

(ระหว่าง เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ธันวาคม ๒๕๖๓)



โดย

ผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี

โทร. ๐-๔๕๒๑-๐๗๒๓ , โทรสาร. ๐-๔๕๒๑-๐๗๒๔

www.khogsawangubon.go.th



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ (หน่วยตรวจสอบภายใน) องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง โทร. ๐ ๔๕๒๑.๐๗๒๓

ที่ อบ ๗๘๑๑๑/- วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งดำเนินการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จะเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบไตรมาสที่ ๑ (ช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - ธันวาคม ๒๕๖๓)

ทั้งนี้ ขอให้ทุกสำนัก/กอง จัดเตรียมเอกสารเพื่อรับการตรวจสอบ (ตามเอกสารแนบท้ายนี้) หน่วยตรวจสอบภายใน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับการอำนวยความสะดวก และความร่วมมือเป็นอย่างดี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ

หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ)

ผู้อำนวยการการศึกษา ฯ

(ลงชื่อ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

(ลงชื่อ)

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

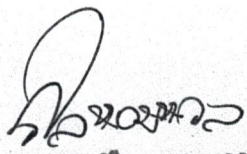
๓.๑.๑ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๑.๕ กองสวัสดิการสังคม


นางสาววิไล หอมทาล
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายเอกภพ กองศรีมา ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)

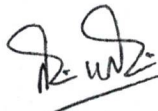


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

(ลงชื่อ)

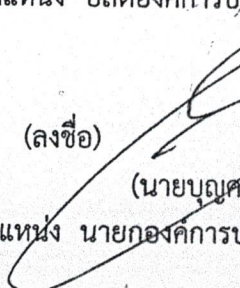


ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสิทธิชัย แสงเขียว)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

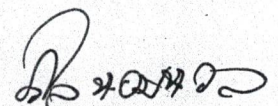
(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบุญศรี บุญประชม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง



(นางสาววิไล หอมทวล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารของหน่วยงานรวมถึงหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามนัยแห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

สายบังคับบัญชา

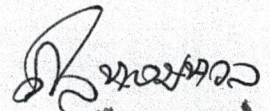
๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างให้ความเห็นก่อนเสนอให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างพิจารณาอนุมัติ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เพื่อนำเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง
๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ของทุกสำนัก/กอง ในสังกัดเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของทุกสำนัก/กอง ในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ


(นางสาววิไล หอมทวล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี พัสดุ การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการบริหารงาน ให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น

๖. หน่วยตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่วางไว้ด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็น ระบบและเป็นระเบียบ

๗. หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมการตรวจสอบตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดย ให้อย่างงานผลการตรวจสอบและการใช้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาตามแนวทาง ที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ ดังนี้

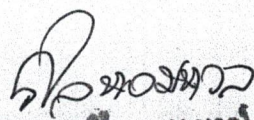
๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วน ในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายบุญศรี บุญประชม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง


(นางสาววิไล หอมทวล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานปลัด	งานบริหารงานทั่วไป งานนโยบายและแผน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานบุคลากร วัสดุ ครุภัณฑ์ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุ เป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักงานปลัด	วิธีการสุ่มตรวจ และการสังเกตหรือ การสอบถาม	ไตรมาสของ ปีงบประมาณ	ไตรมาสของ ปีงบประมาณ แบ่งออกเป็น ไตรมาสที่ ๑ ช่วงเดือนตุลาคมถึงธันวาคม ไตรมาสที่ ๒ ช่วงเดือนมกราคมถึงมีนาคม ไตรมาสที่ ๓ ช่วงเดือนเมษายนถึงมิถุนายน ไตรมาสที่ ๔ ช่วงเดือนกรกฎาคมถึงกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (ผู้ตรวจสอบภายใน)
--------------	--	--	-------------------------	---	--

(ลงชื่อ)



(นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

(ผู้ตรวจสอบภายใน)

(ลงชื่อ)



(นายบุญศรี บุญประชม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



(นางสาววิไล หอมหาล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

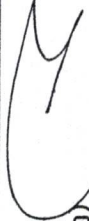
หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบตรวจ
กองคลัง	<p>งานการเงินและการบัญชี</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย ๓. เงินยืม ๔. การรับและเบิกจ่ายเงินนอก ๕. การบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ๖. การบริหารงบประมาณ ๗. ติดตามและประเมินการควบคุมภายใน <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๘. การจัดซื้อจัดจ้าง ๙. การบริหารงบประมาณ ๑๐. วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ <p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑๑. การจัดเก็บภาษี ๑๒. งานเร่งรัดจัดเก็บภาษี ๑๓. งานจัดทำทะเบียนลูกหนี้ภาษี ๑๔. งานอื่นที่กฎหมายกำหนดเป็นหน้าที่ของกองคลัง 	<p>วิธีการสุ่มตรวจ และการสังเกตและการสอบถาม</p>	๔ ไตรมาสของปีงบประมาณ	<p>๔ ไตรมาสของปีงบประมาณ แบ่งออกเป็น</p> <p>ไตรมาสที่ ๑ ช่วงเดือนตุลาคมถึงธันวาคม</p> <p>ไตรมาสที่ ๒ ช่วงเดือนมกราคมถึงมีนาคม</p> <p>ไตรมาสที่ ๓ ช่วงเดือนเมษายนถึงมิถุนายน</p> <p>ไตรมาสที่ ๔ ช่วงเดือนกรกฎาคมถึงกันยายน</p>	นายเอกภพ กองศรีมา (ผู้ตรวจสอบภายใน)

(ลงชื่อ)


(นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
(ผู้ตรวจสอบภายใน)

(ลงชื่อ)


(นายบุญศรี บุญประชม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ๖๕๗๖๖๖
(นางสาววิไล หอมทวล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กองช่าง	งานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานประสานสาธารณูปโภค งานผังเมือง ติดตามและประเมินการควบคุมภายใน งานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของส่วนโยธา	วิธีการสุ่มตรวจ และกฎการสังเกตหรือ การสอบถาม	ไตรมาสของ ปีงบประมาณ	ไตรมาสของปีงบประมาณ แบ่งออกเป็น ไตรมาสที่ ๑ ช่วงเดือนตุลาคมถึงธันวาคม ไตรมาสที่ ๒ ช่วงเดือนมกราคมถึงมีนาคม ไตรมาสที่ ๓ ช่วงเดือนเมษายนถึงมิถุนายน ไตรมาสที่ ๔ ช่วงเดือนกรกฎาคมถึงกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (ผู้ตรวจสอบภายใน)
---------	--	--	-------------------------	---	--

(ลงชื่อ)



(นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
(ผู้ตรวจสอบภายใน)

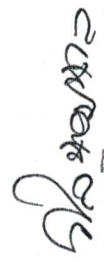
(ลงชื่อ)



(นายบุญศรี บุญประชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



(นางสาววิไล หอมทล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุ เป็นอำนาจหน้าที่ของส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	วิธีการสุ่มตรวจ และการสังเกตหรือ การสอบถาม	๔ ไตรมาสของ ปีงบประมาณ	๔ ไตรมาสของปีงบประมาณ แบ่งออกเป็น ไตรมาสที่ ๑ ช่วงเดือนตุลาคมถึงธันวาคม ไตรมาสที่ ๒ ช่วงเดือนมกราคมถึงมีนาคม ไตรมาสที่ ๓ ช่วงเดือนเมษายนถึงมิถุนายน ไตรมาสที่ ๔ ช่วงเดือนกรกฎาคมถึงกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (ผู้ตรวจสอบภายใน)
-------------------------------------	--	--	---------------------------	---	--

(ลงชื่อ)



(นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
(ผู้ตรวจสอบภายใน)

(ลงชื่อ)



(นายบุญศรี บุญประชม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



(นางสาววิไล ทอมหาล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

รายละเอียดประกอบแบบแผนการตรวจสอบภายใน

แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กองสวัสดิการสังคม	งานสวัสดิการสังคม งานฝ่ายสังคมสงเคราะห์ - งานสวัสดิการเพื่อเด็กและเยาวชน สตรี คนชรา ผู้ยากไร้ คนพิการ งานฝ่ายพัฒนาชุมชน - งานส่งเสริมอาชีพ - จัดระเบียบชุมชน - ส่งเสริมสวัสดิการชุมชน - พัฒนาส่งเสริมสภาพชุมชน	วิธีการสุ่มตรวจ และการสังเกตหรือ การสอบถาม	ไตรมาสของ ปีงบประมาณ	ไตรมาสขอปีงบประมาณ แบ่งออกเป็น ไตรมาสที่ ๑ ช่วงเดือนตุลาคมถึงธันวาคม ไตรมาสที่ ๒ ช่วงเดือนมกราคมถึงมีนาคม ไตรมาสที่ ๓ ช่วงเดือนเมษายนถึงมิถุนายน ไตรมาสที่ ๔ ช่วงเดือนกรกฎาคมถึงกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (ผู้ตรวจสอบภายใน)
-------------------	---	--	----------------------	---	--

(ลงชื่อ)



(นายเอกภพ กองศรีมา)

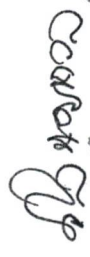
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
(ผู้ตรวจสอบภายใน)

(ลงชื่อ)



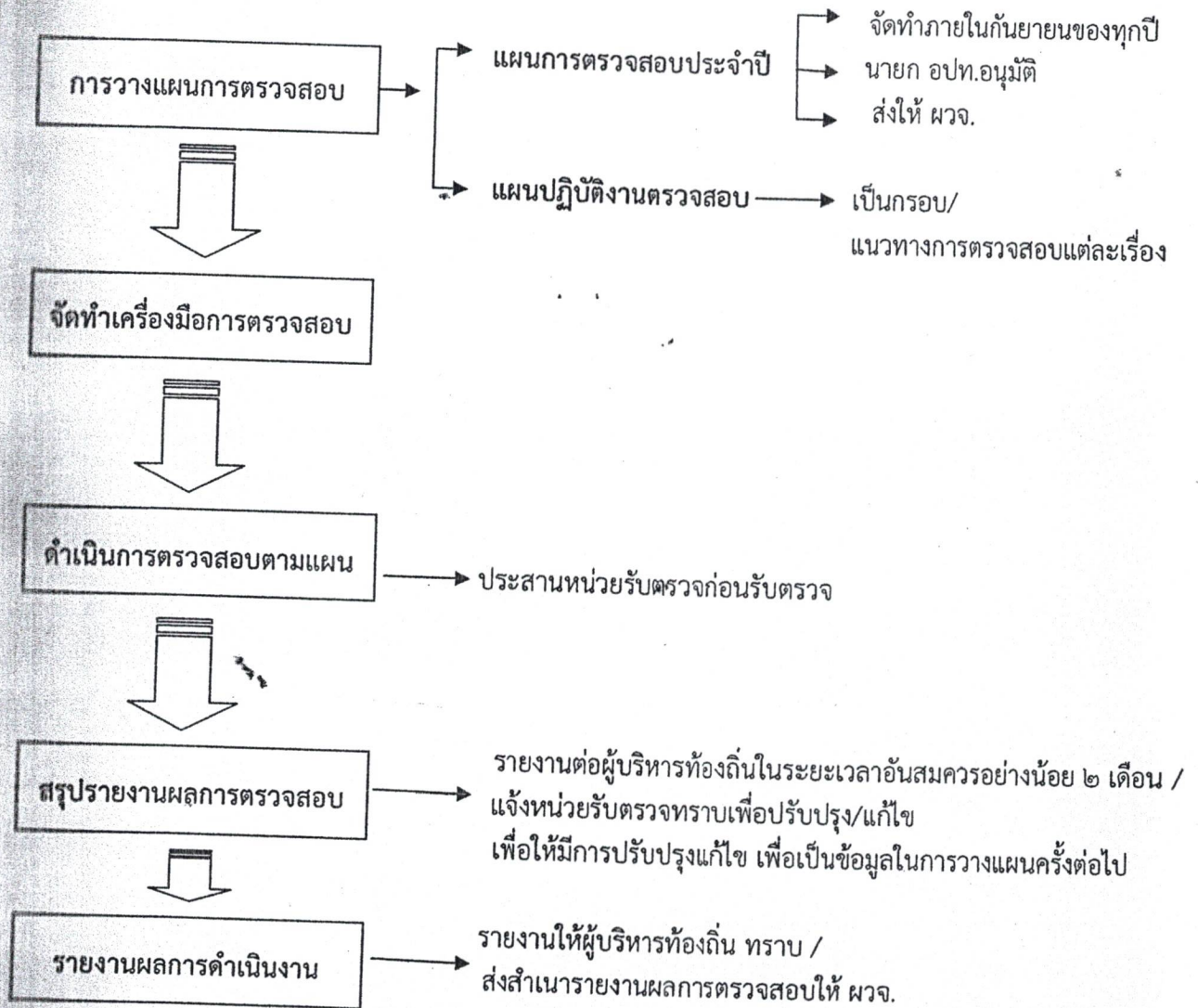
(นายบุญศรี บุญประชม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ


(นางสาววิไล หอมवल)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



ขั้นตอนการดำเนินงาน	ไตรมาสที่ ๑				ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔		
	ก.ย. ๖๓	ต.ค. ๖๓	พ.ย. ๖๓	ธ.ค. ๖๓	ม.ค. ๖๔	ก.พ. ๖๔	มี.ค. ๖๔	เม.ย. ๖๔	พ.ค. ๖๔	มิ.ย. ๖๔	ก.ค. ๖๔	ส.ค. ๖๔	ก.ย. ๖๔
การตรวจสอบภายใน													
การวางแผนการตรวจสอบ	↔												
จัดทำเครื่องมือการตรวจสอบ		↔											
ดำเนินการตรวจสอบตามแผน			↔										
สรุปรายงานผลการตรวจสอบ		↔											
รายงานผลการดำเนินงาน													↔

ระยะเวลาและสถานที่ดำเนินการ

ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

นางสาววิไล หอมทาล
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ (หน่วยตรวจสอบภายใน) องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง โทร. ๐-๔๕๒๑-๐๗๒๓.....

ที่ อบ.๗๔๑๑/-..... วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓.....

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๑).....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ตามที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

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 สำนักงานปลัด

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือนธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการปฏิบัติงานภายในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จากการสุ่มเลือกตรวจการจัดทำแผนดำเนินงาน ของงานนโยบายและแผน ได้จัดการดำเนินงานตามขั้นตอนเสนอต่อผู้บริหารทราบทันห้วงระยะเวลาที่กำหนด

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัด โดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในสำนักงานปลัดจัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากรในสำนักงานปลัดดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในสำนักงานปลัด อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านกองคลัง พบว่าเป็นไปด้วยความเรียบร้อยครบถ้วนสมบูรณ์ดี และข้อมูลเป็นปัจจุบัน และมีบางโครงการที่กำลังดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เช่น โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบของกองคลัง พบว่าด้านเอกสารครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติงาน

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พบว่ากองคลังมีการดำเนินงานโครงการอย่างต่อเนื่องแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน กองคลัง โดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในกองคลัง จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากร ในกองคลังดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในกองคลัง อนึ่ง รวมไปถึง บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็น ความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบเป็นไปอย่างสมบูรณ์ ครบถ้วน แต่อาจมีความล่าช้ากว่าที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานในด้านการบริการสาธารณะภายในหมู่บ้าน ได้สุ่มตรวจแบบสอบถามและตรวจเอกสาร เช่น บริการซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ซ่อมแซมระบบน้ำประปา พบว่าได้จัดทำแบบคำร้อง แบบบันทึกการปฏิบัติงานงานตรวจสอบซ่อมแซม และได้สรุปรายงานผลการซ่อมแซมเสนอผู้บริหารทราบ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน กองช่าง โดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในกองช่าง จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากร ในกองช่างดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในกองช่าง อนึ่ง รวมไปถึง บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็น ความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

หน่วยรับตรวจ...

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบพบว่ามีการปฏิบัติงานภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการวันลอยกระทง พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการมีรายงานสรุปผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ โดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในกองการศึกษาฯ จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากรในกองการศึกษาฯ ดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในกองการศึกษาฯ อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบพบว่ามีมีการปฏิบัติงานภายในกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง พบว่าการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงาน ได้สุ่มตรวจพบว่ามีการดำเนินงานสถานการณ์ประมวลผล ผลการโอนเงินประเภทสวัสดิการสังคม เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และประเภทสวัสดิการสังคม เบี้ยความพิการโครงการแล้วเสร็จ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในกองสวัสดิการสังคมโดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในกองสวัสดิการสังคมจัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากรในกองสวัสดิการสังคมดำเนินการ

และจากการ...

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรมการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในกองสวัสดิการสังคม อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๕ ส่วน ต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแลเพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายในต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญเพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม
๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง
๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ/เห็นควรกำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ)



(นายสิทธิชัย แสงเขียว)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ/กำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ)

(นายบุญศรี บุญประชม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

- ทราบ

หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม.....

ผู้อำนวยการกองช่าง

ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
(ไตรมาสที่ 1 ช่วงเดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม)
หน่วยตรวจรับ : สำนักงานปลัด



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอตำบอง จังหวัดอุบลราชธานี

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการปฏิบัติงานภายในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จากการสุ่มเลือกตรวจการจัดทำแผนดำเนินงาน ของงานนโยบายและแผน ได้จัดการดำเนินงานตามขั้นตอนเสนอต่อผู้บริหารทราบทันห้วงระยะเวลาที่กำหนด

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัด โดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในสำนักงานปลัดจัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากรในสำนักงานปลัดดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในสำนักงานปลัด อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

คณะกรรมการจัดทำระบบควบคุมภายในต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุมกำกับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นางหทัยกาญจน์ วันแก้ว)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

**ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
(ไตรมาสที่ 1 ช่วงเดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม)**

หน่วยตรวจรับ : กองคลัง



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอลำโดง จังหวัดอุบลราชธานี

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านกองคลังพบว่า เป็นไปด้วยความเรียบร้อยครบถ้วนสมบูรณ์ดี และข้อมูลเป็นปัจจุบัน และมีบางโครงการที่กำลังดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เช่น โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบของกองคลัง พบว่าด้านเอกสารครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติงาน

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พบว่ากองคลังมีการดำเนินงานโครงการอย่างต่อเนื่องแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน กองคลัง โดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในกองคลัง จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากร ในกองคลังดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในกองคลัง อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็น ความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแลเพื่อช่วยแก้ไขปัญหการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายในต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ค้นหา ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญเพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาด และความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการควบคุม กำกับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุม ภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นางสาวสุภัทราภรณ์ จิตรโกศา)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
(ไตรมาสที่ 1 ช่วงเดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม)
หน่วยตรวจรับ : กองช่าง



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบเป็นไปอย่างสมบูรณ์ ครบถ้วน แต่อาจมีความล่าช้ากว่าที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานในด้านการบริการสาธารณะภายในหมู่บ้านได้สุ่มตรวจแบบสอบถาม และตรวจเอกสาร เช่น บริการซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ซ่อมแซมระบบน้ำประปา พบว่าได้จัดทำแบบคำร้อง แบบบันทึก การปฏิบัติงานงานตรวจสอบซ่อมแซม และได้สรุปรายงานผลการซ่อมแซมเสนอผู้บริหารทราบ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบถามทราบระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน กองช่าง โดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในกองช่าง จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากร ในกองช่างดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในกองช่าง อนึ่ง รวมไปถึง บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็น ความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแลเพื่อช่วยแก้ไขปัญหการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ค้นหา ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญเพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาด และความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการควบคุม กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุม ภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นายวิรัตน์ อดมวงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

**ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
(ไตรมาสที่ 1 ช่วงเดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม)**

หน่วยตรวจรับ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบพบว่า การปฏิบัติงานภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการวันลอยกระทงพบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการมีรายงานสรุปผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่า ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ โดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในกองการศึกษาฯ จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากรในกองการศึกษาฯ ดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่า ระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในกองการศึกษาฯ อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแลเพื่อช่วยแก้ไขปัญหการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายในต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญเพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม กำกับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

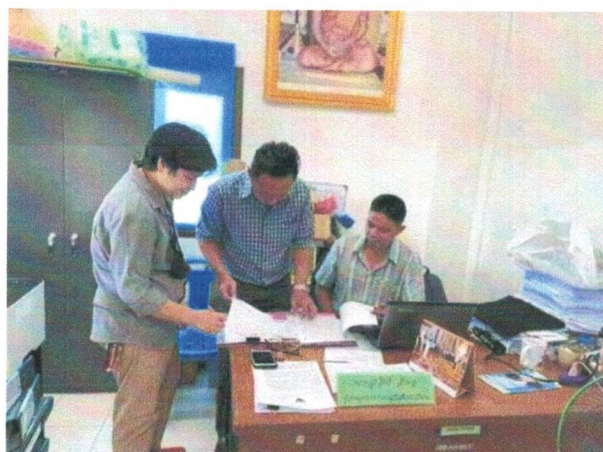
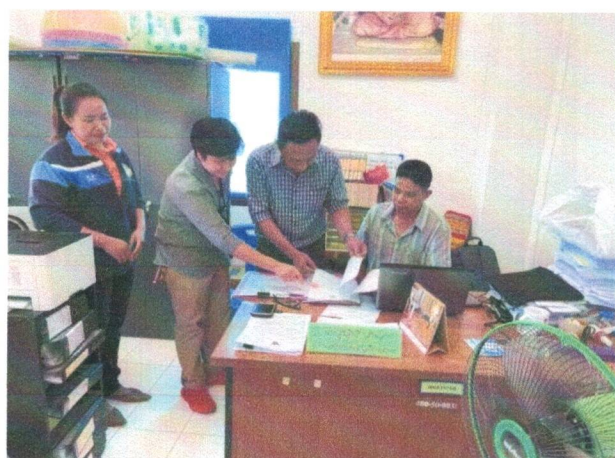


หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นางบุญล้อม โล่ห์ทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
(ไตรมาสที่ 1 ช่วงเดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม)
หน่วยตรวจรับ : กองสวัสดิการสังคม



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอตำบอง จังหวัดอุบลราชธานี

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่ามีการปฏิบัติงานภายในกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง พบว่าการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงาน ได้สุ่มตรวจพบว่าการดำเนินงานสถานการณ์ประมวผล ผลการโอนเงิน ประเภทสวัสดิการสังคม เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และประเภทสวัสดิการสังคม เบี้ยความพิการโครงการแล้วเสร็จ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่าได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในกองสวัสดิการสังคมโดยหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนด ขอบเขต ควบคุม กำกับ ดูแล ชี้แจง แนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานราชการในกองสวัสดิการสังคมจัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง

๒. นำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยให้บุคลากรในกองสวัสดิการสังคมดำเนินการ

และจากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรมการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในกองสวัสดิการสังคม อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแลเพื่อช่วยแก้ไขปัญหการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายในต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ ค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญเพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุมกำกับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

(ลงชื่อ)

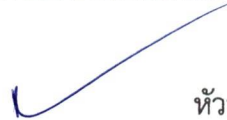


ผู้ตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นายสุรสิทธิ์ สำพล)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม