



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
รอบที่ ๑

(๑ ตุลาคม – ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔)

โดย
ผู้ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม – ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ 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 เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการปฏิบัติงานภายในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่ได้มีการดำเนินการ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ซึ่งแต่ละโครงการมีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารได้ทราบ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญ บางกิจกรรมการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่เกิดภายในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อนึ่ง รวมไปถึงบุคลากรมาใหม่ยังขาดความรู้ความชำนาญในการบริหารจัดการซึ่งอาศัยระยะเวลาในการเรียนรู้เพิ่มเติม ซึ่งล้วนแล้วแต่เป็นความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการเองได้ภายในองค์กร

ทั้งนี้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบงานที่เกี่ยวกับงานด้านกองคลัง พบว่าเป็นไปด้วยความเรียบร้อยครบถ้วนสมบูรณ์ดี และข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบของกองคลัง พบว่าด้านเอกสารครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติงาน

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่ากองคลังมีการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบความบกพร่อง ดังนี้

- ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเท่าที่ควร
- การควบคุมภายในด้านการเงินไม่เพียงพอเท่าที่ควรเนื่องจากบุคลากรภายในกองคลังมีจำนวนน้อย อาจส่งผลให้การบริหารจัดการเกิดความคลาดเคลื่อนในการบริหารจัดการความเสี่ยงได้แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อระบบการปฏิบัติงานแต่อย่างใด ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สามารถจัดการและควบคุมภายในองค์กรได้

สรุปผลการตรวจสอบ

การเงินและบัญชีได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานในการเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online
๒. การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน และคณะกรรมการการรับ - ส่งเงินแทนชั่วคราว
๓. การเก็บรักษาเงินอื่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน อย่างน้อยสองคน
๔. การถอนเงินการรับเงิน - จ่ายเงินประจำวันขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
๕. การถอนเงินฝากธนาคารขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีการแต่งตั้งผู้มีอำนาจในการถอนเงิน/สั่งจ่ายเงินฝากธนาคารขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

และได้ตรวจพบว่า มีการรายงานสถานะการเงินประจำวัน รายงานการจ่ายเงินประจำวัน รายงานการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร รายงานเช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ ตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้...

ทั้งนี้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบเป็นไปอย่างสมบูรณ์ ครบถ้วน แต่อาจมีความล่าช้ากว่าที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการ...

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ล่าช้ากว่ากำหนดในบางโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมสำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

ทั้งนี้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการปฏิบัติงานภายในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

สรุปผลการตรวจสอบ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการรายงานส่งข้อมูลเอกสารเพื่อประกอบใช้ในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นและสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. รายละเอียดโครงการและงบประมาณประกอบรายงานติดตามและประเมินผลแผน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

*โครงการ/กิจกรรมที่ดำเนินการแล้วในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

- ด้านส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม ดำเนินการเสร็จ ๕ โครงการ , อยู่ระหว่างดำเนินการ ดำเนินการ - โครงการ , ยังไม่ดำเนินการ - โครงการ

- ด้านงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ดำเนินการเสร็จ ๑๘ โครงการ , อยู่ระหว่างการดำเนินการ - โครงการ , ยังไม่ดำเนินการ - โครงการ

*โครงการ/กิจกรรมที่ดำเนินการแล้วโดยไม่ใช้งบประมาณ

- กิจกรรมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ แห่ง ดำเนินการเสร็จ ๒๑ โครงการ , อยู่ระหว่างการดำเนินการ - โครงการ , ยังไม่ดำเนินการ - โครงการ

*โครงการ/กิจกรรมในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

- ด้านส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม ที่ยังไม่ดำเนินการ ๗ โครงการ

- ด้านงานกีฬาและนันทนาการ ที่ยังไม่ดำเนินการ ๒ โครงการ

- ด้านงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ยังไม่ดำเนินการ ๓ โครงการ

อุปสรรค เนื่องจากอยู่ในช่วงสถานการณ์โรคระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) จึงไม่สามารถดำเนินการบางโครงการที่มีความเสี่ยงที่จะเกิดการแพร่ระบาดขึ้น

ทั้งนี้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่ามีการปฏิบัติงานภายในกองสวัสดิการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง พบว่าการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสมบูรณ์ดี

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

สรุปผล...

สรุปผลการตรวจสอบ

กองสวัสดิการสังคม ได้ดำเนินการ ดังนี้

รายงานการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ตามโครงการสร้างหลักประกันรายได้ผู้สูงอายุ ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กรณีผู้มีสิทธิขอรับโดยวิธีการโอนเข้าบัญชีธนาคารโดยกรมบัญชีกลางเป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบโอนเงินให้ผู้มีสิทธิ ทั้งนี้ ได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (<http://welfare.dla.go.th>) ดังนี้

๑. รายงานสรุปการจ่ายเงิน ประเภทสวัสดิการสังคม เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำเดือนปี ๑๐/๒๕๖๔ รอบการจ่าย ๐๑ สถานะการประมวลผล ผลการโอนเงิน โอนสำเร็จ จำนวน ๑,๑๖๖ ราย เป็นจำนวนเงิน ๓๖๔,๖๐๐.๐๐ บาท โอนไม่สำเร็จ - ราย

๒. รายงานผลการตรวจสอบรายการเตรียมจ่าย ประเภทสวัสดิการสังคม เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำเดือนปี ๑๐/๒๕๖๔ รอบการจ่าย ๐๑ สถานะการจ่าย ระบุการจ่าย (ทั้งหมด) จำนวน ๓ ราย คือ

- นางสาว โกมลศรี สาเหตุระงับจ่าย ไม่ตรงกับกรมการปกครอง
- นายกา พรหมด้วง สาเหตุระงับจ่าย เสียชีวิต
- นางบัวพันธ์ ตอนคำสนธิ์ สาเหตุระงับ เสียชีวิต

รายงานการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ตามโครงการสนับสนุนการเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพ ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กรณีผู้มีสิทธิขอรับโดยวิธีการโอนเข้าบัญชีธนาคารโดยกรมบัญชีกลางเป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบโอนเงินให้ผู้มีสิทธิ ทั้งนี้ ได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (<http://welfare.dla.go.th>) ดังนี้

๑. รายงานสรุปการจ่ายเงิน ประเภทสวัสดิการสังคม เบี้ยความพิการ ประจำเดือนปี ๑๐/๒๕๖๔ รอบการจ่าย ๐๑ สถานะการประมวลผล ผลการโอนเงิน โอนสำเร็จ จำนวน ๓๐๕ ราย โอนไม่สำเร็จ - ราย

๒. รายงานผลการตรวจสอบรายการเตรียมจ่าย ประจำเดือนปี ๑๐/๒๕๖๔ รอบการจ่าย ๐๑ สถานะการจ่าย ระบุการจ่าย (ทั้งหมด) จำนวน ๑ ราย คือ นางบัวพันธ์ ตอนคำสนธิ์ สาเหตุระงับจ่าย เสียชีวิต

ทั้งนี้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๕ ส่วน ต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหการปฏิบัติงาน และ

ลดข้อผิดพลาด...

ลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม

๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

ให้หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรมหลังจากเสร็จสิ้นให้รายงานผลการดำเนินงาน/อุปสรรค ให้ผู้บริหารทราบทันที และกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ให้ถูกต้อง โดยยึดหลักธรรมาภิบาล

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง