



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

ที่ สก ๗๑๙๐๑ /

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา/ผู้อำนวยการกองช่าง

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในแต่ละส่วนราชการ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการตรวจสอบภายในตามรายละเอียดดังนี้

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๗

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. เป้าหมายการดำเนินงาน

เป้าหมายการดำเนินการทั้งสิ้น ๔ ส่วนราชการ ได้แก่

๑. สำนักงานปลัด

๒. กองคลัง

/...กองช่าง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน มีขอบเขตดังนี้

(๑) การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน บัญชี และรายงานการเงิน : มุ่งเน้นความถูกต้อง และเชื่อถือได้ และเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

(๒) การบริหารเงินทอรองราชการ : มุ่งเน้นบริหารจัดการเงินทอรองราชการให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๑

(๓) การบริหารจัดการเงินงบประมาณ : มุ่งเน้นการบริหารจัดการเงินงบประมาณของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๔) ผลการดำเนินงานตามโครงการ : มุ่งเน้นการสอบทานความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ของผลการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และสอบทานผลการดำเนินงานตามโครงการตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของหน่วยรับตรวจ

(๕) การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-Gp : มุ่งเน้นการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละส่วนราชการในระบบ e-Gp ให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลาง และการประกาศราคากลางตามแนวทางของ ปพช.

(๖) การควบคุมพัสดุ : มุ่งเน้นการสอบทานความมีประสิทธิภาพในการควบคุม ดูแล พักตร์ครุภัณฑ์ ของหน่วยรับตรวจ

(๗) การใช้รถยนต์ราชการ : มุ่งเน้นการบริหารจัดการรถยนต์ราชการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

(๘) การใช้โทรศัพท์สำนักงาน : มุ่งเน้นการใช้โทรศัพท์สำนักงานให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๕๑ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การติดตั้งและการเบิกค่าใช้จ่ายบริการเครื่องมือสื่อสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๔.๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๔.๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔.๒.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตามข้อ ๔.๒.๑ และข้อ ๔.๒.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔.๒.๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

/...๔.๓ วิธีการ


๔.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖(ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖) รายละเอียดตามรายงานที่แนบมาพร้อมนี้

จึงขอให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นายเสกสรรค์ สมคุณ)
หัวหน้าสำนักปลัด



(นายสุริยา งามสุคนธ์รัตนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

ผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ

๑. การดำเนินการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

การดำเนินการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ผู้รับผิดชอบคือ นางสาวรัตติกายัญญ์ เวชประเสริฐสุข ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน

ผลการตรวจ

ผลการตรวจพบว่า การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

๒. เงินทุนหมุนเวียนเศรษฐกิจชุมชน

การดำเนินการเงินทุนหมุนเวียนเศรษฐกิจชุมชนขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ ผู้รับผิดชอบคือ กมลพร แสนพิมพ์ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล

ผลการตรวจ

ผลการตรวจพบว่า การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๓. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพ

การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพ ผู้รับผิดชอบคือ นางสาวรัตติกายัญญ์ เวชประเสริฐสุข ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน

ผลการตรวจ

ผลการตรวจพบว่า การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

๔. การใช้จ่ายเงินสะสม

การจ่ายเงินสะสมประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของงานสวัสดิการสังคม ผู้รับผิดชอบคือ นางสาวรัตติกายัญญ์ เวชประเสริฐสุข ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน

ผลการตรวจ

ผลการตรวจพบว่า พบว่างานสวัสดิการสังคม ขออนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด ยกเว้นระเบียบการเพื่อจ่ายเงินสะสม จำนวน ๑ ราย จำนวนเงิน ๖๐๐ บาท

๕. ด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ

การดำเนินการด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ของงานสวัสดิการสังคม ผู้รับผิดชอบ นางสาวรัตติกายัญญ์ เวชประเสริฐสุข ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน

ผลการตรวจ

ผลการตรวจพบว่า การเบิกจ่ายงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของกองสวัสดิการสังคม มีการควบคุมการใช้งบประมาณอย่างเป็นระบบชัดเจน มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการบริหารงบประมาณ มีการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณ การดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ปฏิทินที่กำหนดไว้ในแผนงาน โครงการ กิจกรรม และมีรายงานผลการเบิกจ่ายที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๕. การจ่ายเงินยืมทรองราชการ และการส่งใช้เงินยืม

การจ่ายเงินยืมทรองราชการ และการส่งใช้เงินยืม ของงานสวัสดิการสังคม ผู้รับผิดชอบคือ นายเสกสรรค์ สมคุณ ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้รับผิดชอบ

ผลการตรวจ

การตรวจสอบการควบคุมและการจัดทำรายงานเงินทรองราชการของหน่วยงานพบว่า เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด มีการส่งใช้เงินยืมถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การตรวจเงินและการเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒๕๔๗

๖. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

การดำเนินการด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ของงานสวัสดิการสังคม ผู้รับผิดชอบคือ นายเสกสรรค์ สมคุณ ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้รับผิดชอบโดยมี นางกมลพร แสนพิมพ์ เป็นผู้ช่วย

ผลการตรวจ

ผลการตรวจพบว่า พบว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ไม่มีการโอนงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

จึงขอให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะอย่างเคร่งครัด



(นายสุรียา งามสุคนธ์รัตนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์