



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย.....
ที่.....วันที่ 25 เม.ย. 2566

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทรายกำหนด
๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๓ ส่วน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

- สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบมือ และระบบ e-LAAS รวมทั้งการการจัดทำรายงานทางการเงินประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ได้แล้วเสร็จ และมีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบของคลังมีการตรวจสอบและเอกสารมีครบถ้วน เช่น เอกสารประกอบฎีกามีลายเซ็นของผู้รับจ้าง หรือผู้อนุมัติครบถ้วนสมบูรณ์

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการและการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ พบว่ากองคลังการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบความบกพร่องดังนี้

- ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นครอบคลุมภารกิจที่สำคัญๆ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

- การควบคุมภายในด้านการเงินเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองช่าง

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการเบิกค่าเดินทางไปราชการ มีการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ มีการทำรายงานการเดินทางไปราชการที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการมีวงเงินงบประมาณไม่สูง วงเงินงบประมาณ การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ไม่ล่าช้ากว่ากำหนด และมีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในมีเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การเบิกค่าเดินทางไปราชการ มีการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ มีการทำรายงานการเดินทางไปราชการที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการ พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในมีเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๓ ส่วนต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่างๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่า กับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม
๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง
๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เฝ้าระวังติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นายไฉวาท สุขหลาย)

นิติกรชำนาญการ

- ทราบ

- เห็นควรกำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ)..........ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย
(นายอิทธิ หอยสังข์)

- ทราบ

- กำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ)..........นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย
(นายศักดิ์สิทธิ์ ฉายแสง)