



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ช้าง

ที่ นศ ๗๖๐๐๔/ วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลี้ช้าง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ช้าง ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ไปแล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ช้าง ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลลี้ช้าง ตามแผนการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ขอกฎหมาย

๓.๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๓.๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ ที่กำหนด และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลี้ช้าง หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ช้าง จึงขอเสนอผลรายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบตามข้อ ๔.

(ลงชื่อ).....

(นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว)

นักทรัพยากรบุคคล

รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

..... 21/10/2567

ความเห็นปลัด อบต.

(ลงชื่อ).....

(นางสาววิตรี พรหมวี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลี้ช้าง

..... 21/10/2567

ความเห็น...

ความเห็น นายก อบต.

(ลงชื่อ).....

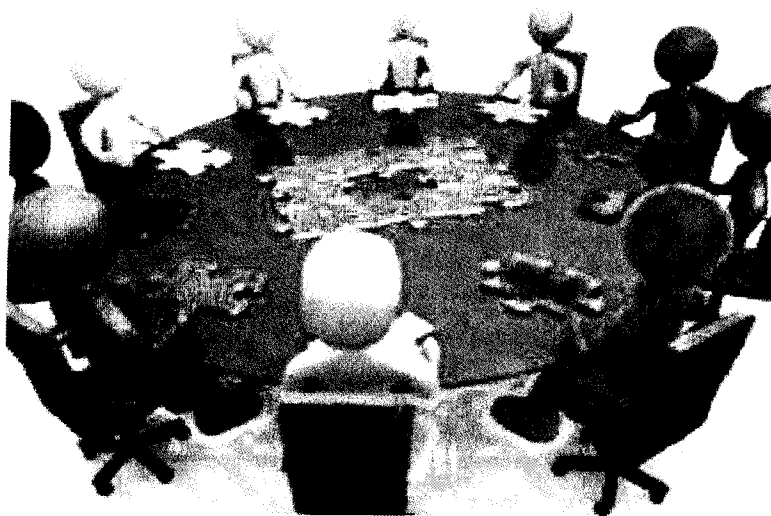
(นายพรภิรม เงินสยาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

.....



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน
อำเภอท่าศาลา จังหวัดนครศรีธรรมราช

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน อำเภอท่าศาลา จังหวัดนครศรีธรรมราช
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับสำนักปลัด
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย
๓. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายว่าเป็นไปตาม ระเบียบหรือไม่
๓. ตรวจสอบการดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๔. ตรวจสอบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในว่าเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกำหนดหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิค...

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว พนักงานส่วนตำบลตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยตรวจสอบ เอกสารที่เกี่ยวข้อง สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- มีการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลลี้ชั้นเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบข้อมูลในระบบได้

๒. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

- การตั้งงบประมาณด้านรายรับจากรายได้ที่จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร และเงินอุดหนุนทั่วไป และ การตั้งงบประมาณด้านรายจ่าย ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการ

ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำ

- มีการประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยเปิดเผย ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลลี้ชั้น และเผยแพร่ในเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลลี้ชั้น เพื่อประชาสัมพันธ์แผนงานโครงการ ประเภทรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือโครงการสำคัญให้ประชาชนได้รับทราบ

- มีการจัดส่งสำเนาข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ไปยังอำเภอภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศใช้โดยเปิดเผยฯ เพื่อให้ประชาชนทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓๘

๓. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลลี้ชั้น ปฏิบัติได้ถูกต้องโดยถือปฏิบัติตาม

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-Payment)

๔. การติดตาม...

๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของ ระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผล ของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตาม กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครศรีธรรมราช
วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. ด้านดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. ด้านการจัดเก็บรายได้
๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. สอบทานการปฏิบัติงานด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่า ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๓. ตรวจสอบหลักฐานเอกสารด้านการจัดเก็บรายได้
๔. ตรวจสอบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในว่าเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกำหนดหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิค...

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาววันเพ็ญ ขวดแก้ว พนักงานส่วนตำบลตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ โดยตรวจสอบ เอกสารที่เกี่ยวข้อง สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- มีการประกาศงบการเงิน ได้แก่ งบทดลอง และรายงานรับ - จ่ายเงินสด โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเวลาที่กำหนดเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๑๐

๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ได้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

- มีการดำเนินการตรวจสอบพัสดุพบว่าพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการจำหน่ายตามระเบียบฯ

๓. ด้านการจัดเก็บรายได้

- เมื่อสิ้นปีเจ้าหน้าที่ผู้รับชำระเงินได้แจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างซ้ำไม่เกิน วันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีถัดไป โดยใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ยังไม่ได้ใช้ ได้คงติดไว้กับเล่ม และทำการปรุ เจาะรู เพื่อให้เป็นที่ยึดเหนี่ยวให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ หมวด ๒ ข้อกำหนดในการรับเงิน ส่วนที่ ๒ ใบเสร็จรับเงิน ข้อ ๑๕

๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของ ระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

- ควรมีการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- ควรมีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น
- ควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็น เครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อ บริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

.....

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชัน อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครศรีธรรมราช
วันที่ ๒๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่งชันวัดฤ

ประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและการคำนวณประมาณการช่างและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ด้านการคำนวณประมาณการช่าง
๒. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาววันเพ็ญ ขวตแก้ว พนักงานส่วนตำบลตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖ โดยตรวจสอบ เอกสารที่เกี่ยวข้อง สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

สรุปผลการตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดดังนี้

๑. ด้านการคำนวณประมาณการช่าง

มีการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการตรงกับยอดรวมของงบประมาณ มีการตรวจทานวางแผนดำเนินงานและการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคาตลาดที่มีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

๒. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของ ระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบงานเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย
๒. ควรวางแผนการดำเนินงาน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผล ของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตาม กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....