

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบล หาดยาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักงานปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ สำนักงานปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและ
กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม
ระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๓ กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย
ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศุภลักษณ์ พระชัย ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศุภลักษณ์ พระชัย)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจิณห์วรา เจียมวิจิตร)
หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบ
(นายณรงค์ นิลกาพ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายธเรศวร อบแพทย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - งานการเงินและบัญชี - งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ - งานพัสดุและทรัพย์สิน 	<ul style="list-style-type: none"> ๓ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี 	<ul style="list-style-type: none"> เม.ย. - ส.ค. ๒๕๖๐ ธ.ค. ๒๕๕๙ - ม.ค. ๒๕๖๐ ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๕๙ 	<ul style="list-style-type: none"> ๑/๘๐ ๑/๔๐ ๑/๒๐ 	น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ - ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินวัสดุ การใช้ประโยชน์ไปตามวัตถุประสงค์ และคุ้มค่า - ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ถึงการดำเนินการจามที่ได้รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน 	๑ ครั้ง / ปี	ต.ค. ๕๙ - ก.ย. ๖๐	๑/๒๔๐	น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการ 	๑ ครั้ง / ปี	ต.ค. ๕๙ - ก.ย. ๖๐	๑/๒๔๐	น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย	
หน่วย ตรวจสอบ ภายใน	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๑ - รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๒ - รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่ ๓ - แผนการตรวจสอบประจำปี - รายงานผลประจำปี 	<ul style="list-style-type: none"> ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี 	<ul style="list-style-type: none"> ต.ค. ๕๙ - ก.ย. ๖๐ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๐ มิ.ย. - ก.ย. ๒๕๖๐ ก.ย. ๒๕๖๐ พ.ย. ๒๕๖๐ 	<ul style="list-style-type: none"> ๑/๑๒๐ ๑/๔๐ ๑/๘๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ 	น.ส.ศุภลักษณ์ พระชัย	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๕๙			พ.ศ. ๒๕๖๐										
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
กองคลัง (ต่อ)															
- งานพัสดุและทรัพย์สิน	- การจัดเก็บรักษาครุภัณฑ์ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี	←→													
สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง	- ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและ งานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ - ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน วัสดุ การใช้ประโยชน์ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และคุ้มค่า - ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ถึง การดำเนินการตามที่ได้รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	←→													
สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง	- ตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ บริการและหัวหน้าส่วนราชการ	←→													
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	- รายงานผลการตรวจสอบระหว่าง ต.ค. – มี.ค. - รายงานผลการตรวจสอบระหว่าง เม.ย. - พ.ค. - รายงานผลการตรวจสอบระหว่าง มิ.ย. – ก.ย. - แผนการตรวจสอบประจำปี ภายใน ๓๐ ก.ย. - รายงานผลการตรวจสอบประจำปี ภายใน ๓๐ พ.ย. - รายงานควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ ภายใน ธ.ค.	←→							←→				←→		



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย โทร ๐-๗๗๕๐-๖๖๒๒
ที่ ชพ ๗๗๕๐๑/วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยายกำหนด

๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีเพียงพอ และเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๓ ส่วน ประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สำนักงานปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS รวมทั้งการการจัดทำรายงานทางการเงินพบว่า มีการจัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕60 ได้แล้วเสร็จและมีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบส่วนการคลังมีการตรวจสอบและเอกสารบางรายการไม่ครบถ้วน เช่น เอกสารประกอบฎีกาบางรายการมีลายเซ็นของผู้รับจ้าง หรือผู้อนุมัติไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการและการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕59 และ ๒๕60 พบว่ากองคลังการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบความบกพร่องดังนี้

- ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญๆ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
- การควบคุมภายในด้านการเงินเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองช่าง

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่า เกิดความล่าช้าการสั่งการหรือเอกสารราชการต่าง ๆ และการสูญหายของหนังสือหรือเอกสารของราชการ ด้วยการเก็บหนังสือไม่เป็นตามระเบียบสารบรรณ ดังนั้น จึงควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานติดตามเอกสารและหนังสือราชการที่เสนอต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ และควรมีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการติดตามข้อมูลข่าวสาร รวมถึงการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมมากขึ้น

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๕ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ล่าช้ากว่ากำหนด ๒ โครงการ และไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

สำนักงานปลัด

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการ มีการดำเนินงานการปฏิบัติหน้าที่ตามสายงานโดยตรง และในพื้นที่อาศัยของประชาชนอยู่ใกล้แม่น้ำเสี่ยงต่อการเกิดอุทกภัยและพื้นที่อาศัยบางส่วนอยู่ใกล้เชิงเขาเสี่ยงต่อการเกิดดินถล่มอีกทั้งใน การดำเนินการช่วยเหลือประชาชนหลังเกิดภัยเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนล่าช้า

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานการดำเนินการช่วยเหลือประชาชนหลังเกิดภัยเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนล่าช้า เนื่องจากขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ทางหน่วยงานจึงจะต้องดำเนินการในการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการและประสานงานด้านกิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้ชัดเจน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานตามคำสั่ง **๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน**

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

ข้อเสนอแนะ

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางจิณห์วรา เจียมวิจิตร)

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางวาสนา อัทธินุญ)

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นายปภาวิน ทวีผล)

(ลงชื่อ).....ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หาดยาย
(นางวาสนา อัทธินุญ)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

- ทราบ
- เห็นควรกำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(นายธเรศวร อบแพทย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย