

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบุษยิโร
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๑. บทนำ

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบุษยิโรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมากเนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปียังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ด้วย

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยงหรือเสนอกิจกรรมควบคุมและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุษยิโรเพื่อรายงานผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินและบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนดและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุษยิโรจะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านการบริหาร ด้านการดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษาและงานด้านอื่น ๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๒ กอง ประกอบด้วย

๓.๑ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๓.๒ กองคลัง

๓.๓ กองช่าง

๔. วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสังเกตการณ์ การตรวจนับ การตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การตรวจทาน การตรวจสอบผ่านรายการ การสุ่มตรวจ และการตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

๕. กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

รายการที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ
๑. สอบทานโครงการและรายการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ เทียบกับแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี	สำนักงานปลัด อบต.
๒. สอบทานการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และถูกต้องตามด้านแผนงาน งาน งบ หมวด ประเภท รายการหรือไม่	สำนักงานปลัด อบต.
๓. สอบทานการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่	สำนักงานปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง

๖. ผลการตรวจสอบ

๖.๑ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑. สอบทานโครงการและรายการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ เทียบกับแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ดังนี้

- ทุกโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ มีอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) ประจำปี ๒๕๖๓

๒. สอบทานการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และถูกต้องตามด้านแผนงาน งาน งบ หมวด ประเภท รายการหรือไม่

๓. สอบทานการจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่

๔. สอบทานการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ ดังนี้

- สำนักงานปลัด อบต. ส่งรายงานผลการควบคุมภายในให้เลขานุการ (Center) ขององค์กร

- องค์การบริหารส่วนตำบลโปะยี่ไรดำเนินการส่งรายงานผลการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอมาโย) แล้วตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

****ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ****

ไม่มี

****ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน****

๑. ควรติดตามประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้นควรดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน ดังนี้

๑.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในของสำนักงานให้ชัดเจนและเป็นปัจจุบันแล้วส่งให้เลขานุการ (Center) ขององค์กร

๑.๒ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันแล้วส่งให้เลขานุการ (Center) ขององค์กร

๑.๓ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ส่งให้เลขานุการฯ (Center) ขององค์กร

๖.๒ หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

๑. สอบทานการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่ ดังนี้

- กองคลัง ส่งรายงานผลการควบคุมภายในให้เลขานุการ (Center) ขององค์กร

- องค์การบริหารส่วนตำบลอุบลโยธา ดำเนินการส่งรายงานผลการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอมายอ) แล้วตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

****ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ****

ไม่มี

****ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน****

๑. ควรติดตามประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้นควรดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน ดังนี้

๑.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในของกองคลังให้ชัดเจนและเป็นปัจจุบันแล้วส่งให้เลขานุการ (Center) ขององค์กร

๑.๒ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันแล้วส่งให้เลขานุการฯ (Center) ขององค์กร

๑.๓ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ส่งให้เลขานุการฯ (Center) ขององค์กร

๖.๓ หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

๑. สอบทานการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่ ดังนี้

- กองช่าง ส่งรายงานผลการควบคุมภายในให้เลขานุการ (Center) ขององค์กร

- องค์การบริหารส่วนตำบลอุบะยิไรดำเนินการส่งรายงานผลการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอมายอ) แล้วตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

****ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ****

ไม่มี

****ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน****

๑. ควรติดตามประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้นควรดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน ดังนี้

๑.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในของกองช่างให้ชัดเจนและเป็นปัจจุบันแล้วส่งให้เลขานุการ (Center) ขององค์กร

๑.๒ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันแล้วส่งให้เลขานุการฯ (Center) ขององค์กร

๑.๓ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ได้แก่รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ส่งให้เลขานุการฯ (Center) ขององค์กร

๗. รายงานสรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี กรพัสต์และทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจโดยมีรายการที่ตรวจสอบตามรายการข้างต้น

จากผลการตรวจสอบทำให้สามารถให้ความมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานการปฏิบัติงาน ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายของผู้บริหาร มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด มีความถูกต้องน่าเชื่อถือแต่ก็ยังคงมีความผิดพลาดบ้างซึ่งไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่มีผลต่อการบริหารงานหรือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลอุบะยิไรแต่อย่างใด

(ลงชื่อ) นายไพศาล มะจุ ผู้รายงาน

(นายไพศาล มะจุ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบภายใน