สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. การโอนและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. การเลื่อนขั้นเงินเดือน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการลงระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าถูกต้องหรือไม่ เป็นปัจจุบันหรือไม่

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณว่าถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่

๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน ว่าเป็นไปตามความถูกต้องเหมาะสมหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๑ วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๕ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

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

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

เทคนิคการตรวจสอบ

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

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยการออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานของงานธุรการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานบุคลากร งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยและตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เกิดจากระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่สมบูรณ์ในบางระบบ ทำให้เข้ารายงานได้ยาก และระบบอินเตอร์เน็ตยังไม่มีความคงที่ บุคลากรบางท่านยังไม่มีความรู้พอที่จะเข้าถึงระบบ

๒. การโอนและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายกรณีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ และขอโอนเพิ่มซึ่งเป็นไปตาระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓

๓.การเลื่อนขั้นเงินเดือน

ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนเป็นไปตามความถูกต้องและเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระบบสารสนเทศและ ระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากยิ่งขึ้น

๒. ควรให้เจ้าหน้าที่งบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการโครงการ แต่ต้องคำนึงถึงสถานการณ์คลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ

รายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามาถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อให้บริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวซารีนี กูวิง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นายหมะ เจะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦

หน่วยรับตรวจ : กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม
๓. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E - LASS)
๔. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. การจัดเก็บรายได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายยืมเงินงบประมาณ
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E - LASS) ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วนหรือไม่
๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่า ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๕. ตรวจหลักฐานเอกสารด้านการจัดเก็บรายได้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

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

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

เทคนิคการตรวจสอบ

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

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยการออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

๑.ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ (สุ่มตรวจเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔)

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแต่ก็ควรที่จะต้องควบคุมต่อไป เนื่องจากต้องตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาด ในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

มีการประกาศ งบทดลอง และรายงานรับ - จ่ายเงินสด โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ ในเวลาที่กำหนดเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑

๒. ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E - LASS)

มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จและเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๔,๑๙ ซึ่งรับชำระโดยการออกใบเสร็จรับเงินระบบ (E - LASS) มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเก็บรักษาเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ได้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และดำเนินการตรวจสอบพัสดุพร้อมรายงานสำนักงานตรวจสอบเงินแผนดินเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบพัสดุ พบว่ามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการจำหน่ายตามระเบียบ

๔.ด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นการเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐ % เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างประเทศ ต่างจังหวัด ไม่สะดวกเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอทราบ สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปีหรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.ทราบ

๕.การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๕.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

๕.๒ เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับชอบ ตรวจเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติ เบิกจ่ายเงิน

๒. ควรจัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีฯ ให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลระบบให้เรียบร้อย และจัดทำให้มีแผนที่ภาษี

๓. ควรมีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียด รอบคอบมากขึ้น

๔. ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวซารีนี กูวิง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายหมะ เจะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦

หน่วยรับตรวจ : กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ด้านการคำนวณประมารการช่าง

๒. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

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

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

เทคนิคการตรวจสอบ

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

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยการออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคำนวณประมาณการช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.ด้านการคำนวณประมารการช่าง

มีการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการตรงกับยอดรวมของงบประมาณ มีการตรวจทานวางแผนดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคาตลาดที่มีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

๒.การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

๒.๒ เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบงานเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย
๒. ควรรายงานแผนการดำเนินงาน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบใดปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน เป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวซารีนี กูวิง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายหมะ เจะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำโครงการจัดงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงจัดงาน เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙

๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ

๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๓. สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ

๑.๑ การจัดทำโครงการ หรือกิจกรรมอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/๑.๒ การเบิกจ่าย...

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๓ พบว่ามีการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ยังไม่ครบถ้วนตามกิจกรรมที่ระบุไว้ ได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบโครงการรับทราบ และหน่วยรับตรวจได้แก้ไขเพิ่มเติมเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๒. การสอบทานระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ และกิจกรรมต่างๆ พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำโครงการไว้ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ และจัดให้มีการประเมินผล เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินกิจกรรม ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวชารีนี กูวิง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นายหมะ เจะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
เรื่องที่ตรวจสอบ การอุดหนุนโครงการสนับสนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ให้เป็นไปตามโครงการที่ขอรับการสนับสนุน

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน

๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน

๓. ตรวจสอบติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการขอรับการสนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน

๔. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. การสุ่มตรวจโครงการขอรับการสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน พบว่ามีเอกสารหนังสือขอรับการสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐาน เพื่อขอรับการอุดหนุน โดยคณะกรรมการดำเนินงานสาธารณสุขมูลฐานในแต่ละหมู่บ้านเป็นผู้ลงนาม และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินอุดหนุน พร้อมจัดทำบันทึกข้อตกลงครบถ้วน

๒. การสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน พบว่าเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/๓. การรายงาน...

๓. การรายงานผลการดำเนินงาน กรณีโครงการเงินสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน ซึ่งเป็นงบประมาณที่หน่วยงานได้สนับสนุนให้กับกิจการสาธารณประโยชน์อื่น จึงทำให้การรายงานผลการดำเนินงานค่อนข้างล่าช้า แต่ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจเร่งรัดติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการ ดำเนินกิจกรรมให้แล้วเสร็จ และส่งรายงานผลการดำเนินงานให้หน่วยงานได้รับทราบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรมตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขหมู่บ้านอย่างสม่ำเสมอ เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามบันทึกข้อตกลงที่ได้ลงนามไว้และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

๒. แจ้งให้ผู้ขอรับเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน เร่งรัดจัดทำโครงการขอรับการสนับสนุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และนำเสนอโครงการต่อหน่วยงาน เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวชารีนี กูวิง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นายหมะ เจะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๒ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินโครงการและกิจกรรมต่างๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙

๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ในระหว่างดำเนินการ

๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๓. สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆ พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุ ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ เป็นโครงการกิจกรรมที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙

๓. มีการรายงานผลการดำเนินกิจกรรมตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จครบถ้วน

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจประเมินความคิดเห็นจากผู้เข้าร่วมโครงการ ทั้งก่อนและหลังการดำเนินกิจกรรม เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการวัดผลสำเร็จของโครงการ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือไม่ รวมทั้งเพื่อรวบรวมไว้เป็นข้อเสนอแนะ เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินโครงการต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวชารีนี กูวิง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นายหมะ เจะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการและสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพคนชรา

๒. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพว่าเป็นไปตามระเบียบถูกต้องเหมาะสมหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๑ วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๕ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

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

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

เทคนิคการตรวจสอบ

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

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองกองสวัสดิการและสังคม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยการออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพว่าเป็นไปตามระเบียบถูกต้องหรือไม่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพคนชรา

๑.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดขอบประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์ จากทะเบียนอำเภอเมือง จังหวัดปัตตานี

๑.๓ มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง

๑.๔ มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๕ เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายใหม่ที่มาลงทะเบียนภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

๒.๒ เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบงานเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย

๒. ควรรายงานแผนการดำเนินงาน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบใดปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน เป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวซารีนี กูวิง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายหมะ เจะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ