



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก	๕
นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑๒
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑๙
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑	๒๖
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑	๓๐
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒	๔๐
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒	๔๓

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

โดย

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
ที่ ๔๕๗ /๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยอำนาจตามตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑. นายอุทัยวุฒิ ดันเรือง ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวบังอร เช่งพิมล ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล
แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน

โดยมีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึงกิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก บริหาร หรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด
๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับความถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ
๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้จังหวัดทราบ เพื่อจักได้ทราบปัญหาและวิธีหรือแนวทางแก้ไขต่อไป
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(นายเจตจิ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ที่ ๔๕๘ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม, พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

"หน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

"หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

"ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า" ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบแบบแผนราชการ จึงกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก แต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. นางสาวบังอร เช่งพิมล ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย(มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ – ๒๑๐๐)

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และคณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอผ่านปลัดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทั้งสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาสั่งการ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ที่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ คณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อนและจัดมีให้ คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕



(นายเจด็จ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบในการอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบ และเข้าใจวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ให้ดียิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารการดำเนินงาน และการตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัย ของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
๒. ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้แก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในกรณีที่มีประเด็นข้อสงสัย ในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อรับทราบข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทักษะคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลรวมเหล็ก อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลรวมเหล็ก ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ – ๑.๓

เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้บริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลรวมเหล็ก และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลรวมเหล็ก ให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสม ของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลรวมเหล็ก

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗)

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันในประเด็นที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและการปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗. ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

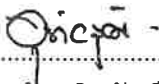
ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗ และ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อยกรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....

(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

(ลงชื่อ).....

(นายเจด็จ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
ที่.....สบ ๗๒๕๐๑/ ๔๐.....วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๘
เรื่อง ขอแจ้งเวียน ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก/หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกองทุกกอง

เนื่องด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำทบทวนกฎบัตร ประจำปีพ.ศ.๒๕๖๘ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามเอกสารแนบท้ายมานี้ โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งได้นำเสนอผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กและได้รับการอนุมัติให้ความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอแนะนำเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ แจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง/งานให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน จึงส่งกฎบัตรที่ได้รับการอนุมัติมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จ.งอธ

(นางสาวบังอร แซ่พิมพ์)

นักทรัพยากรบุคคล

Qicpi -

(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

- ทราบ

.....รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
.....หัวหน้าสำนักปลัด
.....ผู้อำนวยการกองคลัง
.....ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข
.....ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ
.....ผู้อำนวยการกองช่าง
.....ผู้อำนวยการสวัสดิการสังคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒ ต่อ ๑๐๔
ที่ สบ ๗๒๕๐๑/ ๔๐๔ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗
เรื่อง ประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำขึ้นเพื่อผู้บริหาร หน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่าง หน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด เห็นควรแจ้งประชาสัมพันธ์จึงประชาสัมพันธ์กฎบัตร การตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายใน ให้ทุกหน่วยงาน ทุกสำนัก กอง ขององค์การบริหารส่วน ตำบลมวกเหล็ก ทราบและปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....น.ส.อ.อ.

(นางสาวบังอร แซ่พิมพ์)

นักทรัพยากรบุคคล

เรื่อง ประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

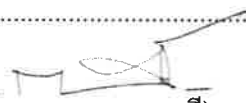
ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

- ☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นางรวมพร ไชยหงษ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

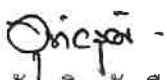
ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นางสาวบุษกร ทาสี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

- ☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นายเจด็จ ขำพลอย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การตรวจสอบภายในจึงเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานกระบวนการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยสามารถนำผลการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน จึงได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติ ดังนี้

๑. นโยบายการตรวจสอบ

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนด

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบาย เกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และมีการศึกษาหาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง รวมถึงการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป โดยได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมและการอนุมัติการปฏิบัติงาน

๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานต่อหน่วยรับตรวจในลักษณะให้คำปรึกษาแนะนำหรือเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับการตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพิ่มมากยิ่งขึ้น มิใช่เป็นการจับผิด

๑.๗ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง โดยใช้ข้อมูลจากผลการประเมินภายใน และการสอบถามความพึงพอใจในการปฏิบัติงานจากหน่วยตรวจรับ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นที่ยอมรับของผู้บริหารและหน่วยตรวจรับ

๑.๘ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติ หรือดำเนินการภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑.๙ การปฏิบัติงานตรวจสอบจะเป็นลักษณะเชิงสร้างสรรค์และรัดกุม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับหน่วยงาน

๑.๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสริมสร้างความสามัคคีและทำงานเป็นทีม เพื่อมุ่งผลสำเร็จของงานตรวจสอบ รวมถึงการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๑๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่กระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง รวมทั้งต้องไม่รับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนใดๆ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม และในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ ที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม จะต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดให้เป็นไปตามที่กำหนด

๑.๑๒ การเก็บรักษาข้อมูล ให้มีการจัดเก็บฐานข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูล ต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของหน่วยงาน กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยให้จัดเก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี

๑.๑๓ การเผยแพร่และการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการ ให้คำปรึกษาให้กับบุคคลภายในและภายนอกที่ร้องขอต้องได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น

๑.๑๔ กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปรับแผนการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

๑.๑๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๑.๑๖ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและ เหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี

๑.๑๗ ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางในการ บริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงาน

๑.๑๘ รายงานของหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม ภายในของหน่วยงาน

๑.๑๙ ผู้ตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

๑.๒๐ ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ขององค์กร

๑.๒๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ในปีที่ผ่านมา

๑.๒๒ ผู้ตรวจสอบภายในพึงศึกษาหาความรู้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาตนเอง และนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนการตรวจสอบ

๑. สืบหาข้อมูลเบื้องต้น เพื่อทำความเข้าใจในหน่วยงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะต้องเลือกมาตรวจสอบ เช่น โครงสร้างการแบ่งส่วนงาน อัตรากำลัง นโยบาย ภารกิจ ผลการปฏิบัติงาน ปัญหา อุปสรรค เป็นต้น โดยศึกษาจากเอกสารการประชุมหารือกับผู้บริหารของหน่วยตรวจรับ การสอบถามหรือรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือรายงานผลจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

๒. ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ได้จัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้ทราบถึง ความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนตรวจสอบให้เหมาะสม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การพิจารณาถึงความเสี่ยงหรือ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลให้การทำงานนั้นไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงาน หากพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเสี่ยงในระดับสูงก็ควรวางแผนการตรวจสอบทันทีหรือตรวจสอบในปีแรก โดยสามารถเลือกประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานหรือระดับกิจกรรม หรือทั้งระดับหน่วยงานและระดับ กิจกรรมตามความเหมาะสมกับศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดลำดับความเสี่ยง รวมถึงการจัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่น อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเดือนกันยายน โดยแผนการตรวจสอบระยะยาว มีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี ซึ่งจะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ และแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีระยะเวลา ๑ ปี โดยจะต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาว

/๕.จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ...

๕. จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบ ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานขอบเขตการปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งจะต้องจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีความสอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี

ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) จัดทำตารางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรม โดยกำหนดวันเวลาและผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบแต่ละหน่วยรับตรวจและกิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีแล้วแจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบพร้อมทั้งรายงานเอกสารหลักฐานที่ให้จัดเตรียมสำหรับการตรวจสอบให้หน่วยตรวจรับทราบ

๒) ตรวจสอบศึกษาข้อมูลของหน่วยรับตรวจ เช่น ภารกิจ ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคต่างๆ กระดาษทำการ รายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานตรวจสอบภายนอก และผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของครั้งก่อนเป็นต้น รวมถึงต้องศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) เมื่อถึงหน่วยตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยการประชุมเปิดงานตรวจสอบ ระหว่างผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบกับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง โดยให้หัวหน้าทีมตรวจสอบ/ผู้ตรวจสอบอธิบายแจ้งวัตถุประสงค์รายละเอียดขอบเขต และวิธีการตรวจสอบให้ผู้ตรวจทราบ

๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยเลือกวิธีการตรวจสอบและเทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓) จัดทำกระดาษทำการโดยบันทึกรายละเอียดข้อมูลต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบและการรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบ

๑) รวบรวมกระดาษทำการ และเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้ครบถ้วนโดยให้หัวหน้าทีม/ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานความครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนด รวมถึงกระดาษทำการ และเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒) ประชุมปิดงานตรวจสอบ เพื่อแจ้งให้ผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบถึงประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยเปิดโอกาสให้ผู้ตรวจได้ชี้แจงและยืนยันถูกต้องเหมาะสม ของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำรายงานและติดตาม

๑. การจัดทำรายงานเป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการ ปฏิบัติงาน และข้อมูลจากผลการตรวจสอบทั้งหมดทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมถึงข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจแก้ไขปรับปรุงต่อไป

๑) เสนอร่างรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสอบทานหาความถูกต้องสมบูรณ์ภายใน.....วันทำการ

๒) เสนอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ และพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน แล้วส่งสำเนารายงานการตรวจสอบให้แก่หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

๒. การติดตามผล เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้สั่งการให้ดำเนินการหรือไม่

๑) เมื่อหน่วยตรวจรับแจ้งผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรับผิดชอบในการสอบทานตรวจความครบถ้วนถูกต้องให้ครบทุกประเด็น โดยดูจากเอกสาร หลักฐานการปรับปรุงแก้ไขประกอบเพื่อยืนยันในการดำเนินการ

๒) เสนอผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน.....วันทำการ เพื่อพิจารณาก่อนที่จะเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๓) กรณีที่หน่วยตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในประสานหน่วยรับตรวจโดยผ่านช่องทางต่างๆ ได้แก่ ไลน์ อีเมล เฟสบุ๊ก และโทรศัพท์ให้แจ้งเป็นหนังสือ ในการติดตามทวงถามทุก.....เดือน จนกว่าจะได้รับรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วน

๔) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ ๓) จำนวน ๓ ครั้งแล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบเร่งรัด โดยจัดทำหนังสือเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเร่งรัด ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้ทราบ ภายใน.....วัน

๕) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ ๔) แล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือดำเนินการไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อหาแนวทางให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการให้ครบถ้วน หรือยุติการติดตาม หรือติดตามพร้อมกับการเข้าตรวจสอบในคราวต่อไปแล้วแต่กรณี โดยอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารท้องถิ่น

๓. ให้จัดทำตารางเพื่อควบคุมการจัดทำการเสนอ การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยรับตรวจโดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

(ลงชื่อ).....
(นายอุทัยวุฒิ ดันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒ ต่อ ๑๐๔

ที่ สป. ๗๒๕๐๑/๓๗๖

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำขึ้น เพื่อผู้บริหารหน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด จึงเสนอแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณานุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)..... 

(นางสาวบังอร ช่งพิมล)

นักทรัพยากรบุคคล

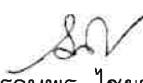
ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นางรอมพร ไชยหงษ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

เรื่อง.....พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลมวกเหล็ก.....

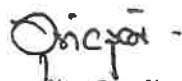
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายเจด็จ ชำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยงานรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยในหน่วยรับตรวจวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหายรั่วไหลหรือสิ้นเปลืองและให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก	๕
นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑๒
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑๙
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑	๒๖
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑	๓๐
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒	๔๐
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒	๔๓

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕. กองสาธารณสุข
๖. กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผล การบริหารและการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษา ทรัพย์สิน และ การใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. กองสาธารณสุข ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๖. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวบังอร เช่งพิมล ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วน ตำบลมวกเหล็ก

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่ใช้งบประมาณ

(ลงชื่อ)

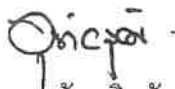
บังอร

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวบังอร เช่งพิมล)

นักทรัพยากรบุคคล

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายเจตัง ขำพลอย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๕๐-๔๓๕๒ ต่อ ๑๐๔

ที่ สบ ๓๒๕๐๑/๔๘๙ วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำขึ้น เพื่อผู้บริหารหน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการปฏิบัติการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด จึงรายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อผู้บริหารทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวบังอร แข่งพิมพ์)

นักทรัพยากรบุคคล

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นางรอมพร ไชยหงษ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรื่อง รายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

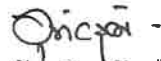
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายเจตน์จ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ การปฏิบัติงานงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุศลต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ
ได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายใน ทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อม
การควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้าน
การติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบสอบถามใน ๔ ด้านประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหาร
ทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงตามแบบฟอร์มที่กำหนด
และได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

สำนักปลัด มีกิจกรรม/โครงการ ที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๘ กิจกรรม/โครงการ คือ

- โครงการป้องกันอุบัติเหตุทางถนน
- โครงการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
- กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ
- กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- กิจกรรมการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง
- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองคลัง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ
- กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง
- กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง
- กิจกรรมงานระบบประปาหมู่บ้าน

กองการศึกษา มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย/เด็กอนุบาล
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสวัสดิการและสังคม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้ถูกต้องและครบถ้วน
- โครงการจัดตั้งศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพ
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

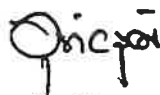
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมควบคุมและป้องกันโรค
๒. การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับการจัดการขยะ
๓. การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวบังอร ช่งพิมล)
นักทรัพยากรบุคคล

ลงชื่อ  ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๕๐-๔๓๕๒ ต่อ ๑๐๔

ที่ สป ๓๒๕๐๑/๓๕

วันที่ ๑๙

มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน และได้ดำเนินการแจ้งประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงาน สำนัก กอง ในหน่วยงานรับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ตามแผนการตรวจสอบภายใน เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกข้อความฉบับนี้

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติ และหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งให้สำนัก กอง ในหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กทราบ นำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....ชัชวาล.....

(นางสาวบังอร ช่างพิมพ์)

นักทรัพยากรบุคคล

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด



เห็นชอบ/ทราบ.....



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

.....
(นางรวิพร ไชยหงษ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

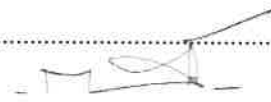
เรื่อง.....รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘.....ครั้งที่ ๑.....

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒
☐

เห็นชอบ/ทราบ.....

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นางสาวบุษกร ทาสี)

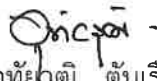
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒
☐

เห็นชอบ/ทราบ.....

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายอุทัย ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒
☐

เห็นชอบ/ทราบ.....

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายเจด็จ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



ที่ สป ๗๒๕๐๑/๓๒๔

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ๑๘๑๘๐

๒๑ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑)

เรียน นายอำเภอมวกเหล็ก

- อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงานราชการ พ.ศ.๒๕๕๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๘) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเจตน์ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

สำนักงานปลัด อบต.มวกเหล็ก
โทร/โทรสาร ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒
www.muakleksao.go.th

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณของปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

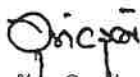
ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณโดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ (ข้อ ๘ และข้อ ๒๓)

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าจ้างและค่าจ้าง - โอนเพิ่มงบประมาณพบว่าการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างหลายโครงการและโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันบ่อยครั้งแสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณฯปีถัดไป

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวบังอร ช่งพิมล)
นักทรัพยากรบุคคล

ลงชื่อ  ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัย ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ครั้งที่ ๑

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๘)

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ รายงานสถานะการเงินประจำวัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม จนถึงปัจจุบัน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือมืออยู่จริงและครบถ้วนตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรรถต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

กองคลังได้มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๖ แต่ยังไม่เป็นปัจจุบันและไม่ได้เสนอผ่าน ปลัด อบต. และผู้บริหาร

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรแจ้งกำชับให้กองคลังถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด โดยในทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ให้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเสนอผ่าน ปลัด อบต. เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และจัดทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายหากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไป และเมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินฝากธนาคารทั้งจำนวน หากนำฝากธนาคารไม่ทันให้นำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานสถานะการเงินประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวบังอร ช่งพิมล)
นักทรัพยากรบุคคล

ลงชื่อ  ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองสาธารณสุข กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจ การตรวจสอบด้านการควบคุมพัสดุ (การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายวัสดุ)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกทะเบียนวัสดุ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือผู้รับผิดชอบวิธีสุ่มตรวจวัสดุ

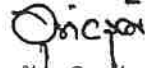
ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. จากการสุ่มตรวจวัสดุ สอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้รับผิดชอบ แต่ละองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กพบว่า
๒. การจัดทำทะเบียนวัสดุ กองช่าง สำนักปลัด กองสาธารณสุข และกองสวัสดิการไม่เป็นไปตามตัวอย่างที่กองคลังกำหนด
๓. การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนวัสดุ บางรายการไม่เป็นปัจจุบัน
๔. ลายเซ็นผู้เบิก ผู้ส่งจ่าย มีไม่ครบ และเป็นแบบฟอร์มที่กำหนดขึ้นเอง

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓-๒๐๖
๒. ให้สำนัก/กอง ได้จัดเก็บใบตรวจรับพัสดุ หรือใบส่งซื้อ เพื่อสอบทานในการลงบัญชีวัสดุ
๓. ให้สำนัก/กอง จัดทำบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมวัสดุ ใบเบิกพัสดุ ในรูปแบบเดียวกัน
๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้บันทึกวัสดุที่ได้รับมาทุกประเภท ไม่เพียงแต่ลงบัญชีรับ-จ่าย เฉพาะวัสดุ
๕. สำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์เท่านั้น ต้องจัดทำทะเบียนวัสดุ ให้ครบทุกรายการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวบังอร เช่งพิมล)
นักทรัพยากรบุคคล

ลงชื่อ  - ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัย ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน และหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้านประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

สำนักปลัด มีกิจกรรม/โครงการ ที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๘ กิจกรรม/โครงการ คือ

- โครงการป้องกันอุบัติเหตุทางถนน
- โครงการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
- กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ
- กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- กิจกรรมการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง
- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองคลัง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ
- กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง
- กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง
- กิจกรรมงานระบบประปาหมู่บ้าน

กองการศึกษา มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย/เด็กอนุบาล
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสวัสดิการและสังคม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้ถูกต้องและครบถ้วน
- โครงการจัดตั้งศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพ
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมควบคุมและป้องกันโรค
- การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับการจัดการขยะ
- การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ

บังอร

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวบังอร ช่างพิมพ์)

นักทรัพยากรบุคคล

ลงชื่อ

อุทัย

ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัย วัฒนเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ ด้านรูปแบบการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

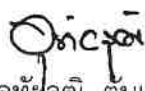
การบริหารจัดการ การจัดทำแผนดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้จัดทำแผนดำเนินงานศูนย์ได้นำเข้าสู่แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแผนการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ประจำที่ศูนย์ฯไม่มีการระบุงบประมาณหรือราคากลางของโครงการ/กิจกรรมไว้ในแผนฯ ของศูนย์ด้านการจัดหาระเบียบ/ข้อบังคับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้จัดทำเพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านความปลอดภัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีระบบและอุปกรณ์ในการรักษาความปลอดภัยหรือเครื่องตัดไฟภายในบริเวณอาคาร มีตู้ยาและเวชภัณฑ์สำหรับปฐมพยาบาล มีถังดับเพลิงที่ยังไม่ได้เปลี่ยน น้ำยาดับเพลิงในวันที่ตรวจ ไม่มีสถานที่ติดตั้งวัสดุดับเพลิงที่เหมาะสม เช่น ยังวางไว้ที่พื้นห้อง ไว้ในที่ที่ไม่เหมาะสมยากแก่การใช้เมื่อเกิดอุบัติเหตุ หรือติดตั้งไม่มีมาตรฐาน เช่น ใช้ลวดรัดไว้กับตาข่ายห้องเป็นต้น ซึ่งเมื่อเกิดอุบัติเหตุไม่สามารถแกะออกได้ทัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กส่วนมากยังไม่มีมุ้งลวด และไม่มีวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำห้องส้วม

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

- เห็นควรให้องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดหาระเบียบ/ข้อบังคับองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ว่าด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- เห็นควรให้ช่างไปดำเนินการติดตั้งและให้เปลี่ยนน้ำยาถังดับเพลิงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มั่นคงและพร้อมใช้งาน
- เห็นควรจัดหาวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำ ห้องส้วมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ครบถ้วนทุกศูนย์

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวบังอร ช่างพิมพ์)
นักทรัพยากรบุคคล

ลงชื่อ  ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ การใช้และรักษารถยนต์ของ อบท.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในด้านการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคูสมรถต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบฯการเบิกจ่ายน้ำมันและการจัดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๘ พบว่า

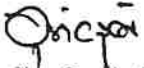
- จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) แต่ไม่ครบถ้วน
- จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ครบถ้วน
- จัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตามแบบ ๕ เมื่อรถเกิดอุบัติเหตุ ครบถ้วน

จากการสอบทานการบันทึกแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน ปรากฏว่า รถบรรทุกขยะ (๘๔-๔๕๘๒ สป) มีการซ่อมบำรุงรักษาบ่อย ซึ่งอาจเกิดจากการใช้งานหนัก และบรรทุกเกินอัตรากำลัง ประกอบกับรถยนต์ตามรายการดังกล่าว มีระยะการใช้งานเป็นระยะเวลาที่ยาวนานมาก จำเป็นต้องได้รับการดูแลและเอาใจใส่เป็นพิเศษ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำและบันทึกตามแบบต่างๆ ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะการดูแลรักษารถยนต์เบื้องต้น เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี หัวหน้าสำนักปลัดและผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นด้านการใช้อย่างประหยัดและคุ้มค่า การเก็บรักษาด้วยความปลอดภัย การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การปฏิบัติและการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมถึงการประกันภัยหากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรจะนำมาวางแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไปผลการสอบทาน

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวบังอร ช่งพิมล)
นักทรัพยากรบุคคล

ลงชื่อ  ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
ที่ ๔๖๘ /๒๕๖๘
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยอำนาจ ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑. นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวภรภัสสรณ์ แจ่มทอง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน

โดยมีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึงกิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก บริหาร หรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของ ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ปลอดภัย
๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับความ ถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ
๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ จังหวัดทราบ เพื่อจักได้ทราบปัญหาและวิธีหรือแนวทางแก้ไขต่อไป
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(นายเจตน์ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ที่ ๔๖๙ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม, พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒, และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๖๕๖๑ มาตรา ๗๔ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

"หน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

"หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

"ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า" ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบแบบแผนราชการ จึงกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

๑. นายอุทัยวุฒิ ต้นเรื่อง ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก แต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. นางสาวกรรณิสรณ์ แจ่มทอง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ แต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย(มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ – ๒๑๐๐)

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ

/เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ...

เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และคณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอผ่านปลัดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาสั่งการ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ คณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงาน ของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ไปพลาทก่อนและ จัดมีให้ คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘



(นายเจตต์ จำพอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒ ต่อ ๑๐๔

ที่ สป ๗๒๕๐๑/ ๒๒๐ วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน และได้ดำเนินการแจ้งประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงาน สำนัก กอง ในหน่วยงานรับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ตามแผนการตรวจสอบภายใน เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกข้อความฉบับนี้

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติ และหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งให้สำนัก กอง ในหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กทราบ นำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกรภัศรณ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด



เห็นชอบ/ทราบ.....



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นางสาวกรภัศรณ แจ่มทอง)

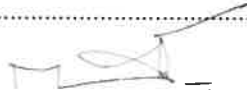
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

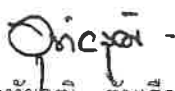
☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นายเจด็จ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



ที่ สป ๗๒๕๐๑/๙๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ๑๘๑๘๐

๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๒)

เรียน นายอำเภอมวกเหล็ก

- อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงานราชการ พ.ศ.๒๕๕๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ เมษายน ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

สำนักงานปลัด อบต.มวกเหล็ก
โทร/โทรสาร ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒
www.muakleksao.go.th



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ครั้งที่ ๒

(๑ เมษายน ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาค้นพบต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน และหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้านประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

สำนักปลัด มีกิจกรรม/โครงการ ที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๘ กิจกรรม/โครงการ คือ

- โครงการป้องกันอุบัติเหตุทางถนน
- โครงการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
- กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ
- กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- กิจกรรมการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง
- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองคลัง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ
- กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง
- กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง
- กิจกรรมงานระบบประปาหมู่บ้าน

กองการศึกษา มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย/เด็กอนุบาล
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสวัสดิการและสังคม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้ถูกต้องและครบถ้วน
- โครงการจัดตั้งศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพ
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมควบคุมและป้องกันโรค
- การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับการจัดการขยะ
- การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภรณ์ สรรณ แฉ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองสาธารณสุขฯ กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจ การตรวจสอบด้านการควบคุมพัสดุ (การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายวัสดุ)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการบันทึกทะเบียนวัสดุ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือผู้รับผิดชอบวิธีสุ่มตรวจวัสดุ

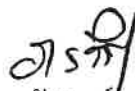
ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. จากการสุ่มตรวจวัสดุ สอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้รับผิดชอบ แต่ละองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กพบว่า
๖. การจัดทำทะเบียนวัสดุ กองช่าง สำนักปลัด กองสาธารณสุข และกองสวัสดิการไม่เป็นไปตามตัวอย่างที่กองคลังกำหนด
๗. การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนวัสดุ บางรายการไม่เป็นปัจจุบัน
๘. ลายเซ็นผู้เบิก ผู้ส่งจ่าย มีไม่ครบ และเป็นแบบฟอร์มที่กำหนดขึ้นเอง

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๖. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓-๒๐๖
๗. ให้สำนัก/กอง ได้จัดเก็บใบตรวจรับพัสดุ หรือใบส่งซื้อ เพื่อสอบถามในการลงบัญชีวัสดุ
๘. ให้สำนัก/กอง จัดทำบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมวัสดุ ใบเบิกพัสดุ ในรูปแบบเดียวกัน
๙. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้บันทึกวัสดุที่ได้รับมาทุกประเภท ไม่เพียงแต่ลงบัญชีรับ-จ่าย เฉพาะวัสดุ
๑๐. สำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์เท่านั้น ต้องจัดทำทะเบียนวัสดุ ให้ครบทุกรายการ

ลงชื่อ

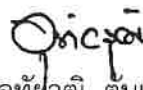


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภรภัสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ ด้านรูปแบบการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาค้นพบและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

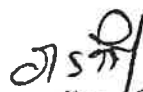
การบริหารจัดการ การจัดทำแผนดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้จัดทำแผนดำเนินงานศูนย์ได้นำเข้าสู่แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแผนการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ประจำที่ศูนย์ฯ ไม่มีการระบุงบประมาณหรือราคากลางของโครงการ/กิจกรรมไว้ในแผนฯ ของศูนย์ ด้านการจัดทำระเบียบ/ข้อบังคับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้จัดทำเพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านความปลอดภัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีระบบและอุปกรณ์ในการรักษาความปลอดภัย หรือเครื่องตัดไฟภายในบริเวณอาคาร มีตู้ยาและเวชภัณฑ์สำหรับปฐมพยาบาล มีถังดับเพลิงที่ยังไม่ได้เปลี่ยน น้ำยาดับเพลิงในวันที่ตรวจ ไม่มีสถานที่ติดตั้งวัสดุดับเพลิงที่เหมาะสม เช่น ยังวางไว้ที่พื้นห้อง ไว้ในที่ที่ไม่เหมาะสมยากแก่การใช้เมื่อเกิดอุบัติเหตุ หรือติดตั้งไม่มีมาตรฐาน เช่น ใช้ลวดรัดไว้กับตาข่ายห้องเป็นต้น ซึ่งเมื่อเกิดอุบัติเหตุไม่สามารถแกะออกได้ทัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กส่วนมากยังไม่มีการติดมุ้งลวด และไม่มีวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำห้องส้วม

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

- เห็นควรให้องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำระเบียบ/ข้อบังคับองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ว่าด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- เห็นควรให้ช่างไปดำเนินการติดตั้งและให้เปลี่ยนน้ำยาถังดับเพลิงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มั่นคงและพร้อมใช้งาน
- เห็นควรจัดหาวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำ ห้องส้วมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ครบถ้วนทุกศูนย์

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภรณ์ สรรณ แฉ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ การใช้และรักษารถยนต์ของ อบท.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในด้านการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคูสมรถต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบฯการเบิกจ่ายน้ำมันและการจัดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๘ พบว่า

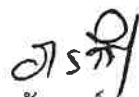
- จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) แต่ไม่ครบถ้วน
- จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ครบถ้วน
- จัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตามแบบ ๕ เมื่อรถเกิดอุบัติเหตุ ครบถ้วน

จากการสอบทานการบันทึกแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน ปรากฏว่า รถบรรทุกทุกขยะ (๘๔-๔๕๘๒ สบ) มีการซ่อมบำรุงรักษาบ่อย ซึ่งอาจเกิดจากการใช้งานหนัก และบรรทุกเกินอัตรากำลัง ประกอบกับรถยนต์ตามรายการดังกล่าว มีระยะการใช้งานเป็นระยะเวลาที่ยาวนานมาก จำเป็นต้องได้รับการดูแลเอาใจใส่เป็นพิเศษ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำและบันทึกตามแบบต่างๆ ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะการดูแลรักษารถยนต์เบื้องต้น เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี หัวหน้าสำนักปลัดและผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นด้านการใช้รถอย่างประหยัดและคุ้มค่า การเก็บรักษาด้วยความปลอดภัย การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การปฏิบัติและการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมถึงการประกันภัยหากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรจะนำมาวางแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไปผลการสอบทาน

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภรณ์สรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ดินเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณของปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณโดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ (ข้อ ๘ และข้อ ๒๓)

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าจ้างและค่าตอบแทน - โอนเพิ่มงบประมาณพบว่าการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างหลายโครงการและโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันอยู่บ่อยครั้งแสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณฯปีถัดไป

ลงชื่อ

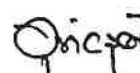


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกรภััสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ รายงานสถานะการเงินประจำวัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม จนถึงปัจจุบัน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือมืออยู่จริงและครบถ้วนตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรรถต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

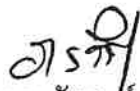
ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

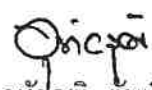
กองคลังได้มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๖ แต่ยังไม่เป็นปัจจุบันและไม่ได้เสนอผ่าน ปลัด อบต. และผู้บริหาร

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรแจ้งกำชับให้กองคลังถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด โดยในทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ให้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเสนอผ่านปลัด อบต. เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และจัดทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายหากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไป และเมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินฝากธนาคารทั้งจำนวน หากนำฝากธนาคารไม่ทันให้นำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานสถานะการเงินประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกรภัสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒ ต่อ ๑๐๔
ที่...สบ. ๗๒๕๐๑/ ๒๓๙ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง...รายงานการติดตามผลการตรวจสอบใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วน
ตำบลมวกเหล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำขึ้น เพื่อผู้บริหารหน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด จึงรายงานการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อผู้บริหารทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกรภัสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักงานปลัด

☒
☐

เห็นชอบ/ทราบ.....

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นางสาวกรภัสสรณ์ แจ่มทอง)

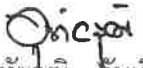
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัด

เรื่อง พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นายเจตต์จ ชำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

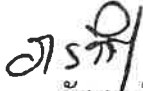
ตรวจสอบเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

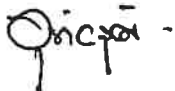
ข้อปรับปรุงแก้ไข

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๓ (ข้อ ๘ และข้อ ๒๓)

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงและการโอนลด - โอนเพิ่มงบประมาณพบว่าการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงหลายโครงการและโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกัน บ่อยครั้งแสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปีต่อไป

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกรภััสสรณ์ แจ่มทอง)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ รายงานสถานะการเงินประจำวัน

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

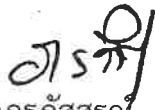
ข้อปรับปรุงแก้ไข

กองคลังได้มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๖ แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้เสนอผ่านปลัด อบต. และผู้บริหาร

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรแจ้งกำชับให้กองคลังถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด โดยในทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ให้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเสนอผ่านปลัด อบต. เพื่อนำเสนอนายกองการบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และจัดทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายหากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไป และเมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินฝากธนาคารทั้งจำนวน หากนำฝากธนาคารไม่ทันให้นำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานสถานะการเงินประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ลงชื่อ

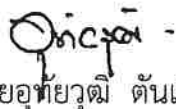


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภรภัสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองสาธารณสุขฯ กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจ การตรวจสอบด้านการควบคุมพัสดุ (การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายวัสดุ)

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ
๒. สอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้รับผิดชอบ
๓. วิธีสุ่มตรวจวัสดุ

ข้อปรับปรุงแก้ไข

จากการสุ่มตรวจวัสดุ สอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้รับผิดชอบ แต่ละองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กพบว่า

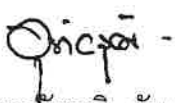
๑. การจัดทำทะเบียนวัสดุ กองช่าง สำนักปลัด กองสาธารณสุข และกองสวัสดิการไม่เป็นไปตามตัวอย่างที่กองคลังกำหนด
๒. การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนวัสดุ บางรายการไม่เป็นปัจจุบัน
๓. ลายเซ็นผู้เบิก ผู้ส่งจ่าย มีไม่ครบ และเป็นแบบฟอร์มที่กำหนดขึ้นเอง

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓-๒๐๖
- ให้สำนัก/กอง ได้จัดเก็บใบตรวจรับพัสดุ หรือใบส่งชื่อ เพื่อสอบทานในการลงบัญชีวัสดุ
- ให้สำนัก/กอง จัดทำบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมวัสดุ ใบเบิกพัสดุ ในรูปแบบเดียวกัน
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้บันทึกวัสดุที่ได้รับมาทุกประเภท ไม่เพียงแต่ลงบัญชีรับ-จ่ายเฉพาะวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์เท่านั้น ต้องจัดทำทะเบียนวัสดุ ให้ครบทุกรายการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกรภัสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจทาน
(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อปรับปรุงแก้ไข

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน และหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้านประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด สำนักปลัด มีกิจกรรม/โครงการ ที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๘ กิจกรรม/โครงการ คือ

- โครงการป้องกันอุบัติเหตุทางถนน
- โครงการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
- กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ
- กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- กิจกรรมการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง
- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองคลัง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ
- กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง
- กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง
- กิจกรรมงานระบบประปาหมู่บ้าน

กองการศึกษา มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย/เด็กอนุบาล
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสวัสดิการและสังคม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้ถูกต้องและครบถ้วน
- โครงการจัดตั้งศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพ
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

๔. กิจกรรมควบคุมและป้องกันโรค
๕. การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับการจัดการขยะ
๖. การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกรภััสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ ด้านรูปแบบการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ข้อปรับปรุงแก้ไข

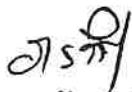
การบริหารจัดการ การจัดทำแผนดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้จัดทำแผนดำเนินงานศูนย์ได้นำเข้าสู่แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแผนการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ประจำที่ศูนย์ฯ ไม่มีการระบุงบประมาณหรือราคากลางของโครงการ/กิจกรรมไว้ในแผนฯ ของศูนย์ ด้านการจัดทำระเบียบ/ข้อบังคับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้จัดทำเพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านความปลอดภัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีระบบและอุปกรณ์ในการรักษาความปลอดภัย หรือเครื่องตัดไฟภายในบริเวณอาคาร มีตู้ยาและเวชภัณฑ์สำหรับปฐมพยาบาล มีถังดับเพลิงที่ยังไม่ได้เปลี่ยนน้ำยาดับเพลิงในวันที่ตรวจ ไม่มีสถานที่ติดตั้งวัสดุดับเพลิงที่เหมาะสม เช่น ยังวางไว้ที่พื้นห้องไว้ในที่ที่ไม่เหมาะสมยากแก่การใช้เมื่อเกิดอุบัติเหตุ หรือติดตั้งไม่มีมาตรฐาน เช่น ใช้ลวดรัดไว้กับตาข่ายห้องเป็นต้นซึ่งเมื่อเกิดอุบัติเหตุไม่สามารถแกะออกได้ทัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กส่วนมากยังไม่มีการติดถังลวด และไม่มีวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำห้องส้วม

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

- เห็นควรให้องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำระเบียบ/ข้อบังคับขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ว่าด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- เห็นควรให้ช่างไปดำเนินการติดตั้งและให้เปลี่ยนน้ำยาถังดับเพลิงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มั่นคงและพร้อมใช้งาน
- เห็นควรจัดหาวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำ ห้องส้วมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ครบถ้วนทุกศูนย์

ลงชื่อ

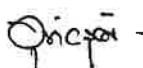


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภรภัศรณี แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ การใช้และรักษารถยนต์ของ อบท.

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบฯการเบิกจ่ายน้ำมันและการจัดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

ข้อปรับปรุงแก้ไข

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๘ พบว่า

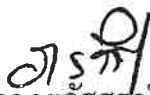
- จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) แต่ไม่ครบถ้วน
- จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ครบถ้วน
- จัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตามแบบ ๕ เมื่อรถเกิดอุบัติเหตุ ครบถ้วน

จากการสอบทานการบันทึกแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน ปรากฏว่า รถบรรทุกขยะ (๘๔-๔๕๘๒ สป) มีการซ่อมบำรุงรักษาบ่อย ซึ่งอาจเกิดจากการใช้งานหนัก และบรรทุกเกินอัตรากำลัง ประกอบกับรถยนต์ตามรายการดังกล่าว มีระยะการใช้งานเป็นระยะเวลาที่ยาวนานมาก จำเป็นต้องได้รับการดูแลเอาใจใส่เป็นพิเศษ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำและบันทึกตามแบบต่างๆ ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะการดูแลรักษารถยนต์เบื้องต้น เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี หัวหน้าสำนักปลัดและผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสมหรือสภาพความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นด้านการใช้อย่างประหยัดและคุ้มค่า การเก็บรักษาด้วยความปลอดภัย การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การปฏิบัติและการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมถึงการประกันภัยหากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรจะนำมาวางแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไปผลการสอบทาน

ลงชื่อ

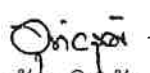


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภรณ์สรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ดันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

