บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแพงใหญ่

ที่ อบ. ๘๕๕๐๕/ ๓๙ **วันที่** ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(เมษายน ๒๕๖๗ - กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพงใหญ่

เรื่องเดิม/ข้อเท็จจริง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน หมวด ๒๐๖๐ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระของการปฏิบัติงาน และผลการปฏิบัติงาน โดยต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่มีความสำคัญและแผนการปรับปรุงแก้ไขเพื่อจัดการกับประเด็นที่มีนัยสำคัญ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหารนั้น

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ผลการดำเนินงาน

สำหรับกิจกรรมที่ตรวจสอบในรอบ ระยะเวลาตั้งแต่ ๔ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ มีรายละเอียด ผลการดำเนินงาน (ตารางที่ ๑) และประเด็นความเสี่ยง/ข้อตรวจพบที่สำคัญรวมทั้งปัญหาและข้อแนะนำ (ตารางที่ ๒) ดังต่อไปนี้

ตารางที่ ๑/.....

ตารางที่ ๑ : ผลการดำเนินงาน

กิจกรรมตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน (เมย.๖๗ – ๓๐ กย ๖๗)
การปฏิบัติงานด้านตรวจสอบ	
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	
๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (Financial Auditing)	
● การตรวจสอบระบบการจัดทำบัญชีคอมพิวเตอร์ (ELAAS)	ดำเนินการแล้วเสร็จ
●	
●	
●	
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)	
● การตรวจสอบเรื่องการควบคุมพัสดุ	ดำเนินการแล้วเสร็จ
● การตรวจสอบหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางก่อสร้าง	ดำเนินการแล้วเสร็จ
๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)	
● ตรวจสอบโครงการจัดการแข่งขันกีฬาประจำปี ๒๕๖๗	ดำเนินการแล้วเสร็จ
● การควบคุมภายใน ● การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	ดำเนินการแล้วเสร็จ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ	
● ตรวจสอบงานสารบรรณกลางประจำปี ๒๕๖๗	-
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	
● ให้คำปรึกษาทุกสำนัก/กองตลอดปีงบประมาณ	-
การปฏิบัติงานประจำและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
๑. งานด้านเอกสาร	
● สืบค้นระเบียบหนังสือราชการตามคำสั่งผู้บังคับบัญชา	ดำเนินการแล้วเสร็จตามที่ได้รับมอบหมาย
๒. งานงานบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน	
● จัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	ดำเนินการแล้วเสร็จ
● ควบคุมดูแลพัสดุสำนักงาน	ดำเนินการแล้วเสร็จ
การปฏิบัติงานพัฒนาบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน	
● ร่วมสัมมนาเรื่องแนวทางการตรวจสอบกับเทศบาลนครอุบลราชธานี	ดำเนินการแล้วเสร็จ
●	

การปฏิบัติงานงานประจำ และงานที่ได้รับมอบหมาย	
• จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) และกระดาษทำการ ตามกิจกรรมที่บรรจุในแผนปี	ดำเนินการแล้วเสร็จ
• เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้วเสร็จ
• การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)	ดำเนินการแล้วเสร็จ
• ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพงใหญ่พิจารณาสั่งการ	ดำเนินการตามคำสั่งฯ
• ประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน (Self-Assessment) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	-
• การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน	สรุปให้ผู้บริหารทราบทุกเรื่องที่แล้วเสร็จจากการตรวจสอบ
• ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ	ทุกห้วงระยะ
• ให้ความร่วมมือหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย	ให้ความร่วมมือกับทุกหน่วยสำนัก/กอง
• จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ตามผลการประเมินความเสี่ยง	

ตารางที่ ๒ : ประเด็นความเสี่ยง/ข้อตรวจพบที่สำคัญรวมทั้งปัญหา และข้อแนะนำ

กิจกรรมตรวจสอบ	ประเด็นความเสี่ยง/ข้อตรวจพบที่สำคัญรวมทั้งปัญหา และข้อแนะนำ
การปฏิบัติงานด้านตรวจสอบ	
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	
๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (Financial Auditing)	พบว่า มีการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดฯ **ข้อเสนอแนะ** ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๑ ข้อ ๑๑๓
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)	พบว่า การคำนวนราคากลาง -**ข้อเสนอแนะ** ศึกษารายละเอียดตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ และแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างอำนาจหน้าที่ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางมีอำนาจหน้าที่และรับผิดชอบคำนวณราคากลางครั้งนั้นให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางก่อสร้างแล้วนำเสนอหัวหน้า**หน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พิจารณาให้ความเห็นชอบ** ก่อนการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างและหรือก่อนการจัดทำเอกสารประกาศสอบราคาหรือเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือประกาศร่างขอบเขตของงาน หรือตามที่กำหนดสำหรับการจัดจ้างก่อสร้างด้วยวิธีการอื่น
๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)	พบว่า การควบคุมภายในไม่ครอบคลุมในทุกด้าน และยังขาด การนำระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มาใช้ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน **ข้อเสนอแนะ** หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ	-
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	
การใช้และรักษารถยนต์ราชการ	-
การปฏิบัติงานประจำและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
๑. งานด้านเอกสาร	อยู่ระหว่างการดำเนินการ และไม่พบประเด็นความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรค
๒. งานบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน	อยู่ระหว่างการดำเนินการ และยังไม่พบประเด็นความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรค
การปฏิบัติงานพัฒนาบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน	
การส่งบุคลากรเข้าอบรม	ไม่พบประเด็นความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรค

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ระยะเวลาตั้งแต่ ๔ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ พร้อมนี้งานตรวจสอบภายในได้แนบสรุปผลการตรวจสอบภายในที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจตามแผนในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มาพร้อมนี้แล้ว

(นางณัชรดี บูระพันธ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพงใหญ่
.....
.....
(ลงชื่อ)
(นางวศินี วรรณพินิจ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพงใหญ่
วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๗

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพงใหญ่
.....
.....
(ลงชื่อ)
(นายจันทา ศิรินนท์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพงใหญ่
วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๗