

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานโครงการสอบทาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ อบต.ปากช่อง กำหนด
๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับ ตรวจมีเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๕ ส่วน ประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสวัสดิการสังคม
๕. กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ด้านการเงินการบัญชี
๒. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ
๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายใน

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบมือ และระบบ e-Laas รวมทั้งการการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า มี มีการจัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๕ ได้แล้วเสร็จและมีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน มีเพียงการบันทึกรายการในระบบ e-Laas เท่านั้น ข้อตรวจพบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี สรุปได้ดังนี้

จัดทำบัญชีในระบบ e-laas ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และไม่สามารถได้ข้อมูลที่ถูกต้อง และไม่สามารถปิดบัญชีในระบบ e-Laas ได้

จัดทำใบส่งมอบเงินไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานสถานะการเงินให้เป็นปัจจุบันได้

จัดทำทะเบียนคุมพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือของพัสดุได้ บันทึกทะเบียนคุมฎีกาไม่ได้จัดทำเป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถส่งรายงานจัดทำเช็คให้เป็นปัจจุบัน จึงไม่สามารถจัดทำรายงานสถานะการเงินให้ผู้บริหารทราบได้

๒.ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบส่วนการคลังมีการตรวจสอบและเอกสารบางรายการมีไม่ครบถ้วน เช่น เอกสารประกอบฎีกาบางรายการมีลายเซ็นของผู้รับจ้าง หรือผู้อนุมัติไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๓.ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการและการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และ พบว่ากองคลังการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔.สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบความบกพร่องดังนี้
ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญๆ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
การควบคุมภายในด้านการเงินเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองช่าง

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีการควบคุมการเงินทางด้านงบประมาณหน้าฎีกาในส่วนโยธามียอดงบประมาณคงเหลือไม่ตรงกับงบประมาณคงเหลือจริง อันเนื่องมาจากไม่มีการบันทึกและตรวจสอบยอดให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการเบิกค่าเดินทางไปราชการ ยังมีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ มีการทำรายงานการเดินทางไปราชการล่าช้ากว่าที่กำหนดตามระเบียบ

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และจากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่าการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการแต่ล่าช้ากว่ากำหนด และไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

สำนักปลัด อบต.

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีการควบคุมการเงินทางด้านงบประมาณหน้าฎีกาในมียอดงบประมาณคงเหลือไม่ตรงกับงบประมาณคงเหลือจริง อันเนื่องมาจากไม่มีการบันทึกและตรวจสอบยอดให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการเบิกค่าเดินทางไปราชการ ยังมี การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ มีการทำรายงานการเดินทางไปราชการล่าช้ากว่าที่กำหนดตาม ระเบียบ

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จ ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานเป็นบางโครงการ

๔. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายและ ข้อบังคับ ยังต้องมีการปรับปรุงเนื่องจาก การบังคับใช้ระเบียบกฎหมายไม่สามารถดำเนินการได้อย่าง เต็มรูปแบบเนื่องจากระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง

กองสวัสดิการสังคม

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีการควบคุมการเงินทางด้านงบประมาณหน้า ฎีกาในกองสวัสดิการได้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณในการจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ตามระยะเวลาที่กำหนด แต่จะมีจำนวนเงินที่ตกค้างเนื่องจากผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับ ตามกำหนด

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการเบิกค่าเดินทางไปราชการ ยังมี การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ มีการทำรายงานการเดินทางไปราชการล่าช้ากว่าที่กำหนดตาม ระเบียบ

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงพบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จ ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๕. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้พิการ ยัง ต้องมีการปรับปรุงเนื่องจากผู้พิการยังขาดความรู้ความเข้าใจในสิทธิ สวัสดิการและยังมีทัศนคติด้าน ลบในการดำรงชีวิตในบางกิจกรรม

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีการควบคุมการเงินทางด้านงบประมาณหน้า ฎีกาในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันเด็ก และอาหารเสริมนม เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ตามรายหัวเด็กที่มีอยู่จริง

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันและอาหารเสริมนม ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ แห่ง ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปากออก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปากช่องหน้าศูนย์ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังยาว เป็นไปตามเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่ากิจกรรมงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมยังต้องมีการปรับปรุงเนื่องจากการจัดกิจกรรมประเพณีและวัฒนธรรมต้องเป็นไปตามรูปแบบของประเพณีอย่างแท้จริง

ข้อเสนอแนะ

ทั้ง ๕ ส่วนต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม

ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่างๆทาง website ของกรม ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล และคุ้มค่า กับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการควบคุม

กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงานและนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

วันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕