



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหินสาว หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ พช ๗๕๓๐๑ / -

วันที่ ๓๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินสาว

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ ว่าด้วยการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหาร ท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหินสาว เป็นไปตามมาตรฐาน การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และ คู่มือการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบความถูกต้องและความ น่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และ ความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิค และ วิธีการที่ยอมรับ โดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะ ป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลหินสาว ซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น และผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ ทันทั่วทั้งที่ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

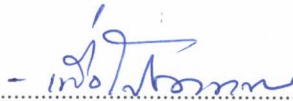
ลงชื่อ..... มี.....

(นายพิชิต ช้อยจ่อหอ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

-ความเห็นหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

- 

ลงชื่อ.....



(นายปริดา ปานนท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ลงชื่อ.....



(นางสุภาวดี เพ็งธงชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	วันที่ เข้าตรวจ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑. การเพิ่มเติม แก้ไข เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓. การเบิกจ่ายพัสดุ ๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกต หรือ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มทอ๓๓๖/ว ๗๔๔ สว. ๒๑ มี.ค. ๕๕	- พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การตรวจสอบการเพิ่มเติม แก้ไข เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดทำแผนฯ โดยได้ดำเนินการจัดประชุมประชาคมเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการประชาชน คณะกรรมการสนับสนุนฯ ประชุมจัดทำร่างแผนฯ คณะกรรมการพัฒนาฯ พิจารณาแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพิ่มเติม (๑/๒๕๖๖) และเปลี่ยนแปลงฯ (๑/๒๕๖๖) ของ อบต.หินยาว ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปี ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ โดยสำนักปลัดได้ดำเนินการโอนงบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ๓. การเบิกจ่ายพัสดุ การตรวจสอบพบว่าสำนักปลัดได้มีการจัดทำทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุแยกเป็นชนิดและแสดงรายการ มีการอ้างอิงที่มาในการรับเข้าบัญชี และมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ และลงบันทึกบัญชีทะเบียนคุมพัสดุแยกเป็นรายการ ในการเบิกพัสดุแต่ละครั้งมีการเสนอใบเบิกพัสดุผ่านหัวหน้ากองเพื่ออนุมัติในการเบิกจ่ายทุกครั้ง ที่มีการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	วันที่ เข้าตรวจ	ผลการตรวจสอบ
			ธันวาคม ๒๕๖๖	๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การตรวจสอบพบว่าสำนักงานปลัดได้มีผลการประเมินผลการควบคุมภายในมีการทำแบบประเมินครบถ้วน ๕ องค์ประกอบได้แก่ ๑) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ๒) ด้านการประเมินความเสี่ยง ๓) ด้านกิจกรรมการควบคุม ๔) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ๕) ด้านการติดตามประเมินผล มีการจัดทำแบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ โดยมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม จำนวน ๓ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำสั่งแจ้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒. กิจกรรมการเพิ่มเติม แก้ไข เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง การตรวจสอบพบว่าสำนักงานปลัดได้มีผลการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยไม่พบกิจกรรมความเสี่ยงที่พหุนัยสำคัญ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	วันที่ เข้าตรวจ	ผลการตรวจสอบ
กองคลัง	๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๒. การจัดเก็บรายได้ ๓. การรายงานสถานะการเงินประจำวัน ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง ๕. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๖. การบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกตและการ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มท ๐๓๑๓๒/ว ๗๕๔๔ สว. ๒๓ มี.ค. ๕๕	พฤษภาคม ๒๕๖๖	ผลการตรวจสอบ ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ โดยกองคลังได้ดำเนินการโอนงบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ๒. การจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบพบว่ากองคลังสามารถจัดเก็บภาษีได้ตามเป้าหมาย การรับชำระภาษีมีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ๓. การรายงานสถานะการเงินประจำวัน การตรวจสอบพบว่ากองคลังได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๖๑. ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบพบว่ามีการจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	วันที่ เข้าตรวจ	ผลการตรวจสอบ
			ธันวาคม ๒๕๖๖	๕. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การตรวจสอบพบว่ากองคลังได้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีการทำแบบประเมินครบถ้วน ๕ องค์ประกอบได้แก่ ๑)ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ๒)ด้านการประเมินความเสี่ยง ๓.)ด้านกิจกรรมการควบคุม ๔)ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ๕)ด้านการติดตามประเมินผล มีการจัดทำแบบ แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ โดยมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๑ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๖. การบริหารจัดการความเสี่ยง การตรวจสอบพบว่ากองคลังได้มีการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยไม่พบกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	วันที่ เข้าตรวจ	ผลการตรวจสอบ
กองช่าง	๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง ๓. การกำหนดราคากลาง ๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีการสุ่มตรวจและ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มท ๐๓๓๓.๒/ว ๓๔๔๔ ณ. ๒๑ มี.ค. ๕๕	พฤษภาคม ๒๕๖๖	ผลการตรวจสอบ ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ โดยกองช่างได้ดำเนินการโอนงบประมาณตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจสอบพบว่ากองช่าง ได้มีการจัดทำคำสั่งเพื่อแต่งตั้งผู้ควบคุมงานก่อสร้าง และผู้ควบคุมงานได้จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวันพร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน รายงานให้คณะกรรมการการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ ๓. การกำหนดราคากลาง การตรวจสอบพบว่ากองช่างได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง มีรายละเอียดประกอบการกำหนดราคากลางในแบบ ปร.๔ มีการคำนวณค่าแรง งานก่อสร้าง ราคาวัสดุก่อสร้าง และบัญชีแสดงปริมาณงาน ค่าวัสดุคิดเป็นราคา/หน่วย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	วันที่ เข้าตรวจ	ผลการตรวจสอบ
			ธันวาคม ๒๕๖๖	๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การตรวจสอบพบว่ากองช่างได้ดำเนินการประเมินครบถ้วน ๕ องค์ประกอบได้แก่ ๑)ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ๒)ด้านการประเมินความเสี่ยง ๓)ด้านกิจกรรมการควบคุม ๔)ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ๕)ด้านการติดตามประเมินผล มีการจัดทำแบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ โดยมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม จำนวน ๒ กิจกรรม คือ (๑) กิจกรรมดำเนินงานสำรวจออกแบบ (๒)กิจกรรมด้านการดูแลรักษาสิ่งก่อสร้าง สาธารณูปโภค ๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง การตรวจสอบพบว่ากองช่างได้มีการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยไม่พบกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	วันที่ เข้าตรวจ	ผลการตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๑. การบริหารงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายใน ๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกต หรือ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มทว๑๓๓.๖/ ๓๔๔ สว. ๒๑ มี.ค. ๕๕	กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑. การบริหารงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การตรวจสอบพบว่ากองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้ ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การตรวจสอบพบว่ากองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้มี การประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินครบถ้วน ๕ องค์ประกอบได้แก่ ๑)ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ๒)ด้านการ ประเมินความเสี่ยง ๓)ด้านกิจกรรมการควบคุม ๔)ด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร ๕)ด้านการติดตามประเมินผล มีการจัดทำแบบ รายงานผลการประเมินหน่วยงานย่อย คือ แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ โดยมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม จำนวน ๑ กิจกรรม (๑)กิจกรรมด้านการบริหารการการศึกษา งานจัดการ ศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง การตรวจสอบพบว่ากองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้มี การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยไม่พบกิจกรรม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบสอบทาน
สำนักงานปลัด	๑. การจัดทำ แก้ไข เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกต หรือ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มท๐๑๓๓.๖/ว ๕๕๔๔ สว. ๒๑ มี.ค. ๕๕	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖ , ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน/๑ วัน	นายปริดา ปานันท์ นายพิจิต ช้อยจอหอ
	๒. การเอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ					
	๓. การเบิกจ่ายพัสดุ					
	๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน					
	๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง					
กองคลัง	๑. การเอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกต หรือ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มท๐๑๓๓.๖/ว ๕๕๔๔ สว. ๒๑ มี.ค. ๕๕	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖ , ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน/๑ วัน	นายปริดา ปานันท์ นายพิจิต ช้อยจอหอ
	๒. การจัดเก็บรายได้					
	๓. การรายงานสถานะการเงินประจำวัน					
	๔. การจัดซื้อจัดจ้าง					
	๕. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน					
กองช่าง	๑. การเอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกต หรือ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มท๐๑๓๓.๖/ว ๕๕๔๔ สว. ๒๑ มี.ค. ๕๕	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖ , ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน/๑ วัน	นายปริดา ปานันท์ นายพิจิต ช้อยจอหอ
	๒. การควบคุมงานก่อสร้าง					
	๓. การกำหนดราคากลาง					
	๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน					
	๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง					

ฟ. โยชนะ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบสอบทาน
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. การบริหารงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกต หรือ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มท๐๑๓๓.๖/ว ๗๔๔ สว. ๒๑ มี.ค. ๕๕	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖ ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน/๑ วัน	นายปรีดา ปานันท์ นายพิจิต ช้อยจ่อหอ
	๒. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน					
	๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง					
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกต หรือ สอบถาม ประกอบหนังสือ ที่ มท๐๑๓๓.๖/ว ๗๔๔ สว. ๒๑ มี.ค. ๕๕	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖ ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน/๑ วัน	นายปรีดา ปานันท์ นายพิจิต ช้อยจ่อหอ
	๒. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน					
	๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง					

หมายเหตุ: ทุกการดำเนินการเปลี่ยนแปลงได้ต้นความเหมาะสม