

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว
อำเภอภูเพียง จังหวัดน่าน

องค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สายบังคับบัญชา

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

อำนาจหน้าที่

- หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบล และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในอาจให้คำปรึกษา แนะนำ และหัวหน้าหน่วยงานมีอำนาจหน้าที่กำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน
- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายนอกจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ
- ขอบเขตการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

- หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานตรวจสอบภายในกำหนดไว้
- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในตารางเวลาโดยผู้บริหารเห็นชอบ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

ที่ 565/๒๕61

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ 2 5 4 4 ระบุให้หน่วยรับการตรวจจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างปฏิบัติงาน และการประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องตามที่กำหนดไว้

เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว ดังนี้

- | | | |
|-------------------|-------------|--------------------------------|
| 1. นางสาวนภาพร | พิชัย | ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง |
| 2. นางสาววาลักษณ์ | จันตะ | ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด |
| 3. นางอาริตา | เอี่ยมพันธ์ | ตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา |
| 4. พันจ่าเอกนพดล | พรมรักษา | ตำแหน่งผู้อำนวยการกองสาธารณสุข |
| 5. นายกฤษณ | ท้าวบรรพต | ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง |
| 6. นายกิตติชัย | ธรรมคุณ | ตำแหน่งนิติกร |

มีหน้าที่ควบคุม ตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโดยอิสระของหน่วยงานและงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

ถึง ณ วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2561

พันตำรวจโท

(ประสิทธิ์ กลาสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้วเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติที่มีการกระทำอย่างเป็นขั้น ๓ ขั้นตอน ได้แก่ ๑. การวางแผน ๒. การดำเนินการ ๓. การประเมินผล และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้วเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕,

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อวิเคราะห์/ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลฯ

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลฯ ตลอดจนสอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 หน่วยรับตรวจ จำนวน 5 หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (1) สำนักงานปลัดฯ
- (2) กองคลัง
- (3) กองช่าง
- (4) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (5) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

3.2 เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) สำนักงานปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

(๒) กองคลัง ตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย
ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

(๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

(๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน
และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

(๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน
และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

3.3 ข้อมูลที่ตรวจสอบ ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕62

3.4 รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕60 ที่แนบมาพร้อมนี้

4. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

5. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่ใช้งบประมาณในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวิฑูรย์ จิณะเสน)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

พันตำรวจโท ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(ประสิทธิ์ กลาสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕63

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้ ก
สำนักงานปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาสามปี ๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕63 ๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๔. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๕. การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี 6. งานบริหารงานบุคคล 7. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ตามคุณสมบัติ 8. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการติดตามประเมินผลโครงการฯ 9. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	๑ ตุลาคม ๒๕62 - ๓๑ มีนาคม ๒๕63 ๑ เมษายน ๒๕63 - ๓๐ กันยายน 2๕63	
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน 3. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน 4. การยืมเงิน 5. การจัดซื้อจัดจ้าง 6. การควบคุม การเก็บรักษา และการจำหน่ายพัสดุ 7. การจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และการเร่งรัดรายได้ 8. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน 9. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒ รอบที่ 3 รอบที่ 4	๑ ตุลาคม ๒๕62 - 31 ธันวาคม 2562 1 มกราคม 2563 - ๓๑ มีนาคม ๒๕63 ๑ เมษายน ๒๕63 - 30 มิถุนายน 2563 1 กรกฎาคม 2563 - ๓๐ กันยายน ๒๕63	

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานและการประเมินผลโครงการ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕63 2. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 3. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	๑ ตุลาคม ๒๕62 - ๓๑ มีนาคม ๒๕63 ๑ เมษายน ๒๕63 - ๓๐ กันยายน 2๕63	นายวิฑูรย์ จิณะเสน

กองช่าง	1. การบันทึกผลการควบคุมงานและเหตุการณ์แวดล้อมประจำวัน 2. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง 3. การบันทึกข้อมูลทะเบียนรายชื่อถนนภายในตำบล 4. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	นายวิฑูรย์ จิณะเสน
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	1. การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. การเบิก – จ่ายกองทุน/การบันทึกบัญชีหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสข.) 3. การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆ ตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลฝ่ายแก้ว 4. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	นายวิฑูรย์ จิณะเสน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายวิฑูรย์ จิณะเสน)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลฝ่ายแก้ว โทร. ๐๕๔ - ๗๘๓๗๐๙

ที่ - / 2562

วันที่ - พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนราชการ

ปีงบประมาณ 2562

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

1. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
2. เพื่อตรวจสอบข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลาผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
3. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลฝ่ายแก้วกำหนด
4. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น 5 ส่วน ประกอบด้วย

1. สำนักงานปลัด
2. กองคลัง
3. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
4. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
5. กองช่าง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สำนักงานปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองคลัง

ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ ในแต่ละกองดังนี้

สำนักงานปลัด จากการตรวจสอบพบว่า กิจกรรมการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีระยะเวลาในการดำเนินแก้ไขปัญหาลำบากนาน เนื่องจากขั้นตอน กระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียนเกี่ยวข้องกับหลายหน่วยงาน การรับ – ส่งหนังสือต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายของราชการ , กิจกรรมงานพัฒนาอาชีพ โครงการที่เกี่ยวกับการเลี้ยงสัตว์มีปัญหา ราคาตกต่ำจากภัยธรรมชาติและโรคระบาด

กองคลัง จากการตรวจสอบพบว่า งานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานระบบมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาในการปฏิบัติงาน และไม่สามารถติดต่อกับกรม (หน่วยงานที่รับผิดชอบ)

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการตรวจสอบพบว่ากิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย ความร่วมมือในการคัดแยกขยะในองค์กรและในหมู่บ้านยังมีน้อย เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ และประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการคัดแยกขยะอยู่ในระดับน้อย , รถขยะมีการใช้งานหลายปี ทำให้เก่าและชำรุด ต้องเสียค่าซ่อมแซมจำนวนมาก , การเบิกจ่าย กองทุน สปสช. ต้องเรียกเก็บหลักฐานและเอกสารให้ครบจากหมู่บ้าน

กองการศึกษา ศาสนา และสิ่งแวดล้อม จากการตรวจสอบพบว่า กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนและสื่อการเรียนการสอน สื่อการเรียนการสอนบางชนิดไม่ได้คุณภาพกิจกรรมการจัดงานประเพณีท้องถิ่น การจัดซื้อจัดจ้างบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืนจากหน่วยตรวจสอบ

กองช่าง จากการตรวจสอบพบว่ากิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา ปริมาณงานโครงการก่อสร้างนอกขอบัญญัติมีจำนวนมาก มีเวลาในการทำงานจำกัด ทำให้งานล่าช้าขาดความละเอียดรอบคอบ กิจกรรมควบคุมงาน ขาดการวางแผนการควบคุมงาน กรณีมีหลายโครงการ , ราคาสินค้าบางประเภทมีไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

1. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหากิจการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง
2. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เพื่อตรวจสอบความเสี่ยงและระบุปัจจัยที่มีอยู่ใน กิจการกรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าที่จะได้รับการควบคุม

3. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ
(นายวิฑูรย์ จิณะเสน)

- ทราบ
- เห็นควรกำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ) พันตำรวจโท
(ประสิทธิ์ กลาสี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฝายแก้ว