

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง**

.....
หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อรายงานให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการ
ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน **หมวด ๒๐๖๐**

๒. เพื่อให้ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง
ได้ทราบข้อตรวจพบที่เป็นปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน เพื่อให้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน พัฒนาการ
ปฏิบัติงาน กำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ของหน่วยงานอย่างเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖
โดยมีประเด็นการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง
ประจำปีเดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

๒. การจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. การบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม-เงินงบประมาณ

๔. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

และการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำแก่บุคลากรของหน่วยรับตรวจสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ
ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกองค์กร

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

การปฏิบัติงานประจำและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

งานนิติการ

งานร้องเรียนร้องทุกข์

งานออกข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง

จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามผลการประเมินความเสี่ยง

งานเลขานุการ คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรืองานตามที่ได้รับมอบหมาย

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในองค์กร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายวีระ วิเศษพงษ์ ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ รักษาการนักวิชาการตรวจสอบภายใน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในภาพรวมเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี และการบริหารจัดการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผู้บริหารเจ้าหน้าที่ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบข้อตรวจพบที่เป็นประเด็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน อาจส่งผลกระทบต่อทางราชการ และใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ ข้อบังคับและนโยบาย หนังสือสั่งการ ด้วยความรอบคอบ มีระเบียบแบบแผนอย่างเหมาะสมตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของส่วนราชการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่แนบมาพร้อมนี้

(นายวีระ วิเศษพงษ์)

นิติกรปฏิบัติการ รักษาการ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง

.....

ผู้สอบทาน

(นายณรินทร์ บุญสรรค์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง

.....

ผู้เห็นชอบ

(นายสุทนต์ ใจกล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง

สรุปประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อสังเกต/ประเด็นปัญหาจากการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง/หนังสือสั่งการ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง ประจำปีเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดทำรายงานการเงินผ่านระบบออนไลน์ ตามที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพกำหนด ได้จัดพิมพ์รายงานเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการของกองทุนฯ</p>	<p>ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒๕๖๑</p>	<p>เพื่อให้มีการกำกับติดตามและตรวจสอบสถานการณ์การเงินของกองทุน เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการพิมพ์รายงานในปัจจุบันการจัดทำบัญชีการรับ บัญชีในการจ่ายเงิน สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้กำหนดให้มีการบันทึกผ่านระบบออนไลน์ เพราะฉะนั้นกองทุนต้องมีการรายงานผลเป็นประจำทุกเดือน โปรแกรมรายงานผลจะออกรายงานบัญชีการรับเงิน การจ่ายเงินประจำเดือน (แยกรายวัน) ของกองทุน กองทุนจะต้องดำเนินการจัดพิมพ์ เก็บไว้เป็นประจำทุกเดือน (ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป) โดยผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานและเสนอรายงานดังกล่าวต่อประธานกรรมการ กรรมการและเลขานุการ และให้ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงาน ลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานแล้วจัดเก็บไว้ เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

ข้อสังเกต...

ข้อสังเกต/ประเด็นปัญหาจากการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง/หนังสือสั่งการ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒. สอบทานการจัดทำรายงานและการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามกิจกรรมที่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>เพื่อให้การควบคุมภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับหน่วย รับผิดชอบกำกับดูแลการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ และกิจกรรมควบคุมตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งให้ความสำคัญกับกระบวนการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อปรับปรุง/เพิ่มเติมระบบการควบคุมภายใน ให้เหมาะสมและครอบคลุมภารกิจหลัก ซึ่งทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ ช่วยสนับสนุนให้องค์กรบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๓. การบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม</p> <p>การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>-</p>
<p>๔. การจัดทำบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖</p> <p>การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>-</p>

รายงานฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งได้กำหนดเวลาตรวจสอบแล้ว เสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชา (ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) และผู้บริหาร (นายกองค์การบริหารส่วนตำบล) พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง (สำนัก/กอง) ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง และปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ปรับปรุงให้บังเกิดผลดีกับงานราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวงในโอกาสต่อไป รวมทั้งเกิดความมั่นใจกับผู้บังคับบัญชาทุกระดับว่าองค์กร ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระบบของการควบคุมภายในที่ดี