



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๔๒๐๗/๒๗๐

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ตามแผนการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติและหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ของแต่ละหน่วยงาน ในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มาเพื่อโปรดทราบและแจ้งผู้เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนาม

(นางสาวสรีดิดา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว.....

เนวิน

(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว.....

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับสำนักปลัด
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙)
๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์
๔. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง
๕. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)
๖. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๗. การรับ-ส่ง หนังสืองานธุรการ
๘. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๙. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑๙ ครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ พ.ศ. ๒๕๔๓

๒. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๕๘ - ๑๐๐ ปี จากสำนักงานทะเบียนและบัตรอำเภอศรีนคร มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึงและมีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูล ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพรายใหม่ที่มาลงทะเบียนภายในเดือนที่มาขึ้นทะเบียน และประกาศรวมภายในเดือนกันยายนผู้รับเบี้ยยังชีพมีการทำหนังสือมอบอำนาจถูกต้องในกรณีที่ไม่สามารถรับเบี้ยได้ด้วยตนเอง

๓. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง (ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการกำหนดหลักเกณฑ์การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๘)

- ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการแต่งตั้ง การเลื่อนขั้นเงินเดือน และเลื่อนตำแหน่ง เป็นไปตามความถูกต้องและเหมาะสม

๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

- มีคำสั่งแต่งตั้งกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนโยบายและการจัดทำแผน

- มีการจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการสนับสนุนจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น

- มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นแล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคมก่อนปีงบประมาณถัดไป และกำลังดำเนินการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)

- มีการแก้ไขการเพิ่มเติมหรือการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น และเสนอให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบลพิจารณา ตามมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗

๕. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗

- มีการเสนอโครงการเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาในการขอรับเงินอุดหนุนของหน่วยงาน

- ก่อนเบิกจ่ายเงินให้แก่หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับหัวหน้าหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน

- มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ

๖. การรับ-ส่งหนังสือ งานธุรการ

- การรับหนังสือมีการจัดลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง
- มีการแยกหนังสือที่ลงทะเบียนรับแล้วส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ
- มีการลงเลขที่ และวัน เดือน ปี ในหนังสือที่ส่งออกทั้งในต้นฉบับและสำเนาฉบับให้ตรงกับเลขทะเบียนส่งและวัน เดือน ปี ในทะเบียนหนังสือส่งตามข้อ ๒.๑๒ และข้อ ๒.๑๔
- ทะเบียนรับ-ส่ง มีการลงเลขลำดับของทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง เรียงลำดับต่อกันไปตลอดปีปฏิทินเลขทะเบียนของหนังสือรับ-ส่ง ตรงกับเลขที่ในตรารับ-ส่งหนังสือ

๗. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร

- ผู้มีสิทธิมีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตร ตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกให้โดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น
- เป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี โดยไม่รวมบุตรบุญธรรมและบุตรที่บิดามารดาได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของผู้อื่น
- มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒./๖๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

๘.การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๒๓ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องการรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหา ต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๒. การจัดทำรายงานการเงิน
๓. การเบิกจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม
๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๕. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
๖. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ภาษีป้าย
๗. การรับเงิน
๘. การทำสัญญาและหลักประกัน
๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๑๐. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายก่อนอนุมัติเบิกจ่ายยืมเงินงบประมาณ
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วนหรือไม่
๔. สอบทานการปฏิบัติงานด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
๕. ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

- มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘๘ แต่พบว่าไม่ได้นำส่งเงินทุกวันที่มีการจัดเก็บได้เนื่องจาก บางวันมีผู้เข้ามาติดต่อราชการและชำระเงินหลังปิดบัญชี ทำให้ไม่ได้นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงินหรือนำฝาก ไม่ครบถ้วน

๒. การจัดทำรายงานการเงิน

- มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน จัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-I.AAS) ถูกต้อง รวมทั้งมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำ

๓. การเบิกจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม

- หน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ก่อนเสนอขออนุมัติทำให้ไม่เกิดข้อในการเบิกจ่าย และทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมและส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ณ วันเข้าตรวจสอบ ไม่มีลูกหนี้เงินยืม

๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

๕. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

- มีการจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้างตามระเบียบพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๖. การเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย

- มีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยใช้มูลค่าทั้งหมดของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง เป็นฐานในการคำนวณ
- มีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งก่อสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บ ประกาศ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ก่อนวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ของปีนั้น ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ
- มีการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบขั้นบันไดตามมูลค่าของฐานภาษีแต่ละชั้น

๗. การรับเงิน

- มีการออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และใบนำส่งเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ถูกต้องครบถ้วน

๘. การทำสัญญาและหลักประกัน

- มีการจัดทำทะเบียนค้ำประกันสัญญาด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ถูกต้องครบถ้วน
- มีการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบ และไม่มีหลักประกันสัญญาค้างจ่ายให้แก่คู่สัญญา
- มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนประกันสัญญาตามหนังสือกรมบัญชีการ ส่วนที่สี่ที่ กค (กวจ)๐๔๐๕.๒/๖ ๑๑๗ ลว. ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑๐. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๒๓ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นางสาวสิมาพร วรรณิการ์)

นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปตามระเบียบๆ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการก่อสร้างเป็นไปตามแบบรูปรายการรายละเอียดและข้อกำหนดไว้ในสัญญา
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมการก่อสร้าง มีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุปรกต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการควบคุมการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบๆ

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การควบคุมงานก่อสร้าง
๓. โครงการก่อสร้างตามข้อบัญญัติ จำนวน ๒ โครงการ
๔. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร
๕. การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน
๖. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๗. การติดตามการจัดทำรายงานควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง
๓. ตรวจสอบการสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง
๕. การสุ่ม
๖. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานฯ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

๒. การควบคุมงานก่อสร้าง

- การควบคุมงานก่อสร้างมีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้างตามระเบียบกำหนด ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้มีการออกควบคุมงานก่อสร้าง มีการจัดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเสนอให้คณะกรรมการตรวจงานจ้างทราบ

๓. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร

- การก่อสร้าง ดัดแปลง การรื้อถอน ภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลมีการขออนุญาตและได้รับอนุญาตจากองค์การบริหารส่วนตำบล

๔. การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน

- มีการตรวจสอบข้อมูลก่อนการออกใบอนุญาต ขุดดิน ถมดิน โดยการคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง และดำเนินการประกาศหรือประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ

๕. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๒๓ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

- การควบคุมงานก่อสร้าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการควบคุมงานก่อสร้าง ให้จัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้างทุกสัปดาห์ และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงปัญหาการก่อสร้างที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้หาทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของงาน ก่อสร้างได้ทัน่วงที

- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารใบประมาณราคา รายการวัสดุ แบบแปลน ให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติ

- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดจนเป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



(นายคณิง ดาวดึงษ์)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้รับตรวจ

ลงชื่อ



(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗
๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)
๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

-มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗

- ยังไม่ได้ดำเนินการแต่อย่างใด

๓. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร

-ผู้มีสิทธิได้มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นตามลำดับ

-มีการจ่ายค่าเล่าเรียนให้กับบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี และไม่เป็นบุตรบุญธรรม

-เบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒๒.๓/๖๒๕๗ ลง มิถุนายน ๒๕๕๙

๔. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ จาก สปสช.

-มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบคอมพิวเตอร์ และมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

-มีเอกสารการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วน

๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)

๑.) โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗งบประมาณตั้งไว้ ๓๕,๐๐๐ บาท งบประมาณใช้ไป ๒๕,๓๖๐ บาท

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๒.) โครงการการจัดการขยะมูลฝอยชุมชนอย่างยั่งยืนสู่ตำบลสะอาด งบประมาณตั้งไว้ ๒๐,๐๐๐ บาท งบประมาณใช้ไป ๑๘,๐๑๐ บาท

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดโครงการและข้อกำหนดในโครงการ และจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สท ๗๖๖๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้

เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหาร
กิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่
รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่าง
เคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นายบรรณรัตน์ เตจามิตร)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการส่งเสริมการจัดส่งเสริมศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดกิจกรรมด้านการกีฬาหน่วยงาน เพื่อลดปัญหาความเสี่ยงต่ออาชญากรรมและยาเสพติด
๓. เพื่อให้ทราบการพัฒนาความพร้อมให้แก่เด็กปฐมวัยก่อนเข้ารับการศึกษาระดับชั้นประถมศึกษา
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีผู้เรียนมีวัสดุ อุปกรณ์การเรียนการสอนที่ทันสมัยและเพียงพอต่อความต้องการของผู้เรียน
๕. เพื่อให้ทราบว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา
๖. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗
๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)
๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗

มีการอุดหนุนงบประมาณโครงการอาหารกลางวันเด็กนักเรียนในพื้นที่ให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ. จำนวน ๑ โรงเรียน ตามจำนวนยอดเด็กนักเรียน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

-มีการจัดทำแผนการพัฒนาศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ แผนปฏิบัติการของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แผนปฏิบัติการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๗

-มีการแต่งตั้งหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลหนองบัว คำสั่ง อบต.หนองบัวที่ ๒๘๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่ง อบต.หนองบัว ที่ ๒๘๓/ ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๒

๔. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร

-ผู้มีสิทธิได้มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษา ต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นตามลำดับ

-มีการจ่ายค่าเล่าเรียนให้กับบุตรที่ขอด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี และไม่เป็นบุตรบุญธรรม

-เบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒๒.๓/๖๒๕๗ ลง มิถุนายน ๒๕๕๙

๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (กลุ่มตรวจ จำนวน ๒ ๒ โครงการ)

๕.๑ โครงการแข่งขันกีฬานักเรียนอนุบาล ประจำปี ๒๕๖๗ งบประมาณ ๔,๖๓๓ บาท

-การดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ

-การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๕.๒ โครงการรณรงค์สวมหมวกนิรภัยในเด็กประถมวัย งบประมาณ ๔,๙๒๐ บาท

-การดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ

-การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้

เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหาร
กิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่
รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่าง
เคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นางสาวจรรยา บาร์มี)
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

