



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ที่ ๑ / ๒๕๖๔

วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๔)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน ฯ

จำนวน ๑ ชุด

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้)

๓. ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งผลการตรวจสอบให้ทุกสำนัก / กอง ทราบ เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป



(นางสาวเดือนเต็ม สุวรรณมิตร)

ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นางสิริรัตน์ ชารวิพัฒน์)

หัวหน้าสำนักงานปลัด ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

.....
.....



(นายสมชัย ภูคกงน้ำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

.....
.....



(นายสมหมาย ทับศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด

เรื่องที่จะตรวจ การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ, การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (๒๕๖๑-๒๕๖๕),

การช่วยเหลือผู้ประสบภัย, การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจ

๑. การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย

- เนื่องจากได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่มโอนลด และแก้ไขงบประมาณรายจ่ายหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุเกิดจากการคาดการณ์หรือแสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์ เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่าง ๆ

๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- มีการจัดทำแผนพัฒนา ถูกต้องและแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา เพื่อกำหนดแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนา มีการประชาคมหมู่บ้านเพื่อรับฟังปัญหาและความต้องการของประชาชน มีการประชุม คณะกรรมการพัฒนาการจัดทำแผน และประชุมคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน และนายก ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบ เสนอต่อที่ประชุมสภาและประกาศให้ประชาชนทราบ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๓. การช่วยเหลือผู้ประสบภัย

- มีการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่าย เพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงฉบับ ปัจจุบัน

๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพ ของระบบควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

- เห็นควรนำกิจกรรม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหาร ความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการตาม โครงการ/กิจกรรม แต่ต้องคำนึงถึงสถานะทางการเงินของ อบต. เป็นสำคัญ

๓. การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้นเป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่ม ตรวจสอบว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้อง กับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มี อำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่จะตรวจ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน, การเบิกจ่ายและการจ่ายเงินยืม, การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓, การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน, การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่, การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบหลักฐานเอกสารการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานในด้านการบริหารพัสดุ รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

๔. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

ขอบเขตของการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ ฯ หรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

- เมื่อสิ้นปีเจ้าหน้าที่ผู้รับชำระเงิน ได้แจ้งให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วจำนวนกี่เล่ม เลขที่ใดถึงเลขที่ใด โดยใบเสร็จรับเงินเล่มใดที่ยังไม่ได้ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม และทำการปรุ เจาะรู เพื่อให้เป็นที่สังเกต มิให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป และผู้อำนวยการกองคลังรวบรวมรายงานเสนอผ่าน ปลัด เพื่อเสนอให้ผู้บริหารทราบ (เฉพาะใบเสร็จรับเงินทั่วไป ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปา) การรับเงินทุกประเภทได้ออกใบเสร็จรับเงินถูกต้อง มีการลงทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน มีการควบคุมการเบิกและกำกับหมายเลขใบเสร็จรับเงิน ผู้รับเงินมีการลงลายมือชื่อกำกับใบเสร็จรับเงิน มีการนำส่งเงินให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบและเก็บรักษาเงิน และได้มีการรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๒. การเบิกจ่ายและการจ่ายเงินยืม

- การจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วน และจ่ายเงินตามที่มิกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ อนุญาตให้จ่ายได้ หลักฐานการจ่ายเงินที่จ่ายแล้วได้ประทับตราจ่ายเงินแล้วและมีลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินของผู้จ่ายเงิน และเงินยืมก็ได้ดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๓. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

- มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินตามที่กำหนด และรายงานให้นายอำเภอ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ทราบภายในกำหนด ตลอดจนได้ประกาศงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๔. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

- มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินแต่ละประเภท ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้สั่งเบิกจ่าย มีหมายเลขกำกับเล่มที่ใบเสร็จรับเงิน เมื่อสิ้นปีเจ้าหน้าที่ผู้รับชำระเงินได้แจ้งให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไป แล้วก็เล่ม เลขที่ใดถึงเลขที่ใด โดยใบเสร็จรับเงินเล่มใดที่ยังไม่ได้ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม และทำการปรุ เจาะรู เพื่อให้เป็นที่สังเกต มิให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป และผู้อำนวยการกองคลังรวบรวมรายงานเสนอผ่าน ปลัด เพื่อเสนอให้ผู้บริหารทราบ (เฉพาะใบเสร็จรับเงินทั่วไป ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปา) เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๕. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่

- มีการรับชำระภาษีสอดคล้องกับแบบประเมินเพื่อชำระภาษี มีการจัดทำสรุปใบนำส่งและจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบและเก็บรักษาเงินตามระเบียบฯ แต่การรับชำระภาษี ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ ๑๐๐% เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการ จัดทำหนังสือเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระครบทุกราย แต่บางรายไม่สามารถติดต่อลูกหนี้ค้างชำระได้ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และหรือไม่มีที่อยู่ชัดเจน มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้ทราบทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้

๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

- มีการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน และมีหนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจกำชับ สั่งการ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระครบทุกราย ควรที่การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

๓. เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะควบคุมต่อไปเนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่จะตรวจ การควบคุมงานก่อสร้าง,

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

ขอบเขตของการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ ฯ หรือไม่

๒. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจ

๑. การควบคุมงานก่อสร้าง

- ช่างควบคุมงานก่อสร้างมีการจดบันทึกการเข้าดำเนินงานของผู้รับจ้างทุกวัน ผู้รับจ้างไม่ ติดตั้งป้ายประชาสัมพันธ์งานก่อสร้างภายใน ๗ วันหลังลงนามในสัญญา ช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้าง สรุป รายงานการเข้าดำเนินการของผู้รับจ้างทุกสัปดาห์และทุกงวดงาน และช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้แจ้ง คณะกรรมการตรวจรับทุกระยะการดำเนินการตามสัญญา และมีการเร่งรัดผู้รับจ้างให้เข้าดำเนินการ มีการ เสนอ รายงานให้ผู้บริหารทราบ

๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

- มีการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่ง งาน มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการรายงานการประเมินผลและการ ปรับปรุงควบคุมภายใน และมีหนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไป ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้นเป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่ม ตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้อง กับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มี อำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาศาสนาวัฒนธรรม

เรื่องที่จะตรวจ การจัดทำโครงการต่าง ๆ, การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

ขอบเขตของการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ ฯ หรือไม่

๒. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจ

๑. การจัดทำโครงการต่าง ๆ

- โครงการที่ทำการได้ตั้งในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการดำเนินการโครงการตามอำนาจหน้าที่ และมีกฎหมายให้อำนาจ อบต. สามารถจัดทำได้มีการกำหนด กิจกรรมไว้ในโครงการ ได้กำหนดวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนในโครงการ มีการคำนึงถึง ประโยชน์ที่ประชาชนจะ ได้รับเป็นสำคัญ มีการเบิกจ่ายเงินตามโครงการที่จำเป็น เหมาะสมและประหยัด

๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

- มีการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่ง งาน มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการรายงานการประเมินผลและการ ปรับปรุงควบคุมภายใน และมีหนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไป ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒. การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้นเป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่ม ตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้อง กับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มี อำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่จะตรวจ การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์
๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินของ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการตรวจสอบคุณสมบัติ เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการ ยื่นคำขอและจัดทำทะเบียนประวัติของผู้มีสิทธิ มีการจัดประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพและกรอก รายละเอียดลงในระบบสารสนเทศการฐานข้อมูลของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน มีหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน โดยจ่ายเป็นเงินสดหรือโอนเข้า บัญชีเงินฝากธนาคารหรือในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจเป็นหนังสือโดยจ่ายเป็นรายเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน

๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

- มีการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่ง งาน มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการรายงานการประเมินผลและการ ปรับปรุงควบคุมภายใน และมีหนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไป ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและแนบเอกสาร ให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้นเป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่ม ตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้อง กับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มี อำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด