บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

ที่ สฎ ๘๐๕๐๔ / ๓๐ **วันที่** ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่องการวางแผนการตรวจสอบและได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (๒๐๒๐) เรื่องการเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) และแจ้งหน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง ทราบแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับหน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยสรุปชี้แจ้งข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ พร้อมบันทึกฉบับนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำสำเนารายงานเพื่อเสนอให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาววิมล ประกอบแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

/ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู.....ชอบ/ดำเนินการต่อไป.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นายยุทธศักดิ์ สวนบรรจง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู.....- ดำเนินการ.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นางอาภรณ์ อนุกูล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

ที่ สฎ ๘๐๕๐๔ / ๓๑ **วันที่** ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกองทุกกอง

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่องการวางแผนการตรวจสอบและได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (๒๐๒๐) เรื่องการเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) และแจ้งหน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง ทราบแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน(รหัส ๒๒๐๐-๒๓๐๐) เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบภายในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อโปรดทราบและพิจารณาแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาววิมล ประกอบแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

/ทราบ...

ทราบ/ได้รับสำเนาเอกสารรายงานดังกล่าวจากหน่วยตรวจสอบภายใน ไว้เรียบร้อยแล้ว

๑. สำนักปลัด .....ผู้รับ วันที่ ๕ ต.ค. ๖๖

๒. กองคลัง .....ผู้รับ วันที่ - 5 ต.ค. 2566

๓. กองช่าง .....ผู้รับ วันที่ - 2 ต.ค. 2566



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

คำนำ

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ซึ่งประกอบด้วย

(๑) บทนำ

(๒) แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

(๓) กฎบัตรตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

(๔) ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ซึ่งได้รับความร่วมมือจากผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ทุกสำนัก/กองเป็นอย่างดี คณะผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	๔ – ๖
รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำเดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖	๗ - ๑๐
รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำเดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๑ - ๑๔
รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำเดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๕ - ๑๘

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสาคู เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนตำบลฯ, ประชาชน ตรวจสอบ

๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่จะตรวจสอบ

- กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

- กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงินเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

- กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการเป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

- กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ควบคู่ด้วย

- กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

- กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู มอบหมายเป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

๑.๔ วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธี การสังเกตการณ์ การตรวจนับ การตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การตรวจทาน การตรวจสอบการผ่านรายการ การสุ่มตรวจ และเทคนิคสำหรับการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

ทุกสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อตรวจสอบว่าการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หรือไม่

๒. เพื่อตรวจสอบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ว่ามีการจัดทำการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (E-Lass) และมีการจัดทำครบถ้วนหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ การสอบถาม การสอบทาน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๖ – ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ: จากการสุ่มตรวจสอบสอบทานการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. จากการสุ่มตรวจสอบการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ พบว่า (เข้าสุ่มตรวจ ณ วันที่ ๗-๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖)

- การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ณ ตุลาคม ๒๕๖๕-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีการโอนงบประมาณ จำนวน ๘ ครั้ง และได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น ๗ ครั้ง จากสภาท้องถิ่น ๑ ครั้ง ได้มีการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) และได้ประกาศให้ประชาชนทราบภายใน ๑๕ วัน แจ้งให้ผู้กำกับดูแล ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

- การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(๑) จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีการโอนงบประมาณ **ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖** เมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีการอนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวน ๒ รายการ และได้ประกาศให้ประชาชนทราบและแจ้งผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ และได้แจ้งแก่นายอำเภอ ตามหนังสือ ที่ สฎ ๘๐๕๐๑/๔๗๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป

การติดตามผลการตรวจสอบ: (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ กำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายในส่วนราชการสำนักปลัด สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ว่ามีความเสี่ยงในการดำเนินงานเรื่องดังกล่าวหรือไม่อย่างไร

****

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ทุกสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบการยืมเงิน – การส่งใช้เงินยืม เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการ สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการยืมเงิน การอนุมัติ และการส่งใช้เงินยืม การรับชำระคืนเงินยืม ถือปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ ฯ หรือไม่

๒. เพื่อสอบทานว่าลูกหนี้เงินยืม มีอยู่จริงและมีหลักฐานที่สามารถติดตามทวงถามหนี้ได้

๓. เพื่อสอบทานการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม

๔. เพื่อสอบทานการยืมเงิน การอนุมัติ และการส่งใช้เงินยืม การรับชำระคืนเงินยืม ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.สัญญาเงินยืม
๒.ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม
๓.ฎีกาเบิกเงินยืม/ฎีกาส่งใช้เงินยืม
๔.เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม

ข้อมูลพื้นฐาน

ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉ.๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ ๑๙-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. การ สอบทาน

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการยืมเงิน – การส่งใช้เงินยืม เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการ สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีจำนวน ๒ โครงการ

๑.โครงการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๖ วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๖

๒.โครงการวันท้องถิ่นไทย ปี ๒๕๖๖

๑. เงินยืมโครงการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๖ วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๖ มีสัญญา เงินยืม เลขที่ B๐๐๐๒๐/๖๖ ผู้ยืม นายสมหมาย วงษ์มา วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ จำนวนเงินยืม ๔๓,๐๐๐.- บาท มี

โครงการ และผู้อนุมัติจ่าย เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้ยืม มีฎีกาส่งใช้เงินยืม ๑๙๙/๖๖ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นหลักฐานการจ่าย ๓๙,๐๐๕.- บาท เงินสด ๓,๙๙๕.- บาท เรียบร้อยแล้ว

๒. โครงการวันท้องถิ่นไทย ปี ๒๕๖๖

มีสัญญา เงินยืม เลขที่ B๐๐๐๒๑/๖๖ ผู้ยืม นางสาวกมลทิพย์ มากนุ่น วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงินยืม ๖๐,๐๐๐.- บาท มีโครงการ และผู้อนุมัติจ่าย เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้ยืม มีฎีกาส่งใช้เงินยืม ๒๙๐/๖๖ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นหลักฐานการจ่าย ๖๐,๐๐๐.- บาท

ข้อเสนอแนะ

กองคลัง ได้ปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉ.๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

การติดตามผลตามข้อเสนอแนะ - ไม่มี –

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

ทุกสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อตรวจสอบว่าการรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิดเป็นไปตามระเบียบกรมกิจการเด็กและเยาวชนว่าด้วยการจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด พ.ศ.๒๕๖๕ และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๖๙๐๗ ลว ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕ หรือไม่

๒. เพื่อตรวจสอบว่าการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม หรือไม่

๓. เพื่อตรวจสอบว่ามีการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยความพิการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หรือไม่

๔. เพื่อตรวจสอบว่ามีการตรวจสอบว่าการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ การสอบถาม การสอบทาน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๓-๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ : จากการสุ่มตรวจสอบสอบทานการรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการผู้ป่วยเอดส์ หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. จากการสุ่มตรวจสอบการการรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า (เข้าสุ่มตรวจ วันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖)

การรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิดจากการสุ่มตรวจการรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๖ รอบที่ ๑)

จากการตรวจสอบข้อมูล การรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๖ รอบที่ ๑) มีการส่งเอกสาร ทั้งหมด ๑๑ ครั้ง เด็กแรกเกิด จำนวน ๒๙ ราย มีการขอเปลี่ยนแปลงสิทธิผู้รับเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูแลเด็กแรกเกิด จำนวน ๑ ราย

มีการยื่นเอกสารและคุณสมบัติครบถ้วนจากการสอบถาม **ประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๕-ธันวาคม ๒๕๖๕ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ได้สำเนาเอกสารไว้**

การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

จากการสุ่มตรวจการรับขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู เรื่อง บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

มีจำนวนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายเดิม ๖๕๒ ราย

จำนวนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ ๖๒ ราย

รวมจำนวนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุทั้งสิ้น ๗๑๔ ราย

จากการสุ่มตรวจการยื่นคำขอและลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพมีการยื่นเอกสารและคุณสมบัติครบถ้วน

จากการสุ่มตรวจการรับขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู เรื่อง บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพคนพิการขององค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

มีจำนวนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพคนพิการรายเดิม ๘๙ ราย

จำนวนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพคนพิการรายใหม่ ๘ ราย

รวมจำนวนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพคนพิการทั้งสิ้น ๙๗ ราย

จากการสุ่มตรวจการยื่นคำขอและลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพคนพิการ มีการยื่นเอกสารและคุณสมบัติครบถ้วน

การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์

จากการสุ่มตรวจการรับขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า มีจำนวนผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ทั้งสิ้น ๓ ราย และจากการสุ่มตรวจการยื่นคำขอและลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพคนพิการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ยังไม่มีการลงทะเบียนเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ ในการขึ้นทะเบียนการรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพคนพิการ การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ให้ผู้รับผิดชอบสำเนาเอกสารไว้ทุกครั้ง เพื่อการยืนยันข้อมูลในการขึ้นทะเบียน ให้กับผู้ใช้สิทธิ

การติดตามผลตามข้อเสนอแนะ - ไม่มี –

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ทุกสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมงานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง มีการดำเนินการที่เป็นไปตาม กฎหมาย พรบ. ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง ดำเนินการเป็นไปตามกระบวนการและมาตรฐานการควบคุมงาน เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญา แบบรูปรายการ ข้อกำหนดที่เกี่ยวเกี่ยวข้อง และถูกต้องตามหลักวิชาการ

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

๔. สอบทานการควบคุมภายในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำเอกสารการควบคุมงานก่อสร้าง โดยใช้ข้อมูลระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ ๑๗-๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง
๕. ตรวจสอบการจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๖. ตรวจสอบวันกำหนดลงมือทำการ วันกำหนดส่งมอบงานและผลการปฏิบัติงานก่อสร้าง
๗. สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องว่าถูกต้องหรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการควบคุมงานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ระหว่าง วันที่๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๓ โครงการ

๑.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กและเรียงหินใหญ่กันน้ำเซาะ ถนน ซอยนายธรรมนูญ-ทุ่งเลี้ยงสัตว์ หมู่ที่๓ สัญญาจ้างเลขที่ ๑๒/๒๕๖๖ เริ่ม ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖- แล้วเสร็จ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และได้ส่งมอบงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

- มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ที่ ๓๔/๒๕๖๖ นายอำพล ยนฮึ่น ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างโยธา

- มีการรายงานผลการควบคุม

- มีการจัดทำบันทึกรายงานการควบคุมงานเสนอต่อประธานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างทุกสัปดาห์

- ผู้ควบคุมงานสรุปรายงานผลการดำเนินงานของผู้รับจ้างที่ได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาเสนอต่อประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

๒.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ถนนซอยหลังหมู่ หมู่ที่ ๕ สัญญาจ้างเลขที่ ๑๑/๒๕๖๖ เริ่ม ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖- แล้วเสร็จ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และได้ส่งมอบงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

- มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ที่ ๓๗/๒๕๖๖ นายอำพล ยนฮี่น ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างโยธา

- มีการรายงานผลการควบคุม

- มีการจัดทำบันทึกรายงานการควบคุมงานเสนอต่อประธานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างทุกสัปดาห์

- ผู้ควบคุมงานสรุปรายงานผลการดำเนินงานของผู้รับจ้างที่ได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาเสนอต่อประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

๓.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กซอยหานคางกบ ถนนซอยหลังหมู่ หมู่ที่ ๒ สัญญาจ้างเลขที่ ๑๔/๒๕๖๖ เริ่ม ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖- แล้วเสร็จ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ และได้ส่งมอบงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

- มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสาคู ที่ ๗๕/๒๕๖๖ นายอำพล ยนฮี่น ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างโยธา

- มีการรายงานผลการควบคุม

- มีการจัดทำบันทึกรายงานการควบคุมงานเสนอต่อประธานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างทุกสัปดาห์

- ผู้ควบคุมงานสรุปรายงานผลการดำเนินงานของผู้รับจ้างที่ได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาเสนอต่อประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานควบคุมงานก่อสร้าง และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อไป

การติดตามผลตามข้อเสนอแนะ - ไม่มี –

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ทุกสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารประกอบการยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และรื้อถอนอาคาร

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และรื้อถอนอาคารดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ รวมถึงกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่

๒. ตรวจสอบคำร้องและเอกสารประกอบการอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร โดยทำการสุ่มตรวจเอกสารการยื่นขออนุญาตฯ ในช่วงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. สอบทานการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงาน เช่น คู่มือ หรือแอกสารเผยแพร่หลักเกณฑ์ ขั้นตอน วิธีการ เงื่อนไข หรือข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ และอำนวยความสะดวกให้กับประชาชน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๗ วัน ระหว่างวันที่ ๓-๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. สุ่มตรวจคำขอและเอกสารประกอบการยื่นขออนุญาตก่อสร้างฯ ในช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๕-๓๑ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๖

๒. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ การปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข

สรุปผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการตรวจสอบคำร้องและเอกสารประกอบการยื่นขอ อนุญาตก่อสร้างฯ และได้เสนอรายงานการตรวจต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้น ตลอดจนการออกใบอนุญาตก่อสร้าง (แบบ อ.๑) เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ มีแบบ ข.๑ จำนวน ๑๒ ชุด ได้รับอนุญาตก่อสร้าง ตามแบบ อ.๑ จำนวน ๓ ชุด และไม่อนุญาต จำนวน ๙ ชุด

ข้อเสนอแนะ

ให้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๘ กฎกระทรวง หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

-ไม่มี-

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสาคู

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน /ประจำเดือน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนต่างๆที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๕ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ กำหนดหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ การสอบถาม การสอบทาน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๖ – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ : จากการสุ่มตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เข้าสุ่มตรวจวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จำนวนเงินคงเหลือ จำนวน ๔๑,๓๙๐,๗๑๐.๙๓ บาท คิดเป็น
- เงินสดคงเหลือ จำนวน ๐ บาท
- เงินฝากธนาคาร จำนวน ๔๑,๓๙๐,๗๑๐.๙๓ บาท
- จำนวนเงินมีการพิสูจน์ยอดตรงกับสมุดบัญชีธนาคาร

การสุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่า เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

๒. การบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนต่างๆที่เกี่ยวข้อง

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) การจัดทำบัญชี
- ใบนำส่งเงิน
- ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน
- สมุดเงินสดรับ
- สมุดเงินสดจ่าย
- ทะเบียนรายรับ
- บัญชีแยกประเภท
- การออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงิน

จากการสุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำบัญชี พบว่า มีการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) และจัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๕ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม และตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๕ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ ต่อไป