



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เทศบาลตำบลปากคาด

ที่ บก ๕๒๗๐๒ / ๒๕๕

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปากคาด

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลปากคาด ที่ ๓๖๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปากคาด โดยมีหน้าที่ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงพอ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโดยอิสระ และจัดทำรายงานผลตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเท็จจริง

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อเป็นการสอบทาน ทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา ว่าเป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการตรวจสอบหรือไม่อีกทั้งยังเป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญเพื่อให้เกิดผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

บัดนี้ การตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และได้สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามแบบรายงาน ฯ ที่เสนอมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๒.ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

ข้อเสนอแนะ

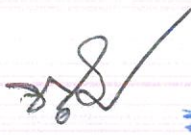
หน่วยตรวจสอบภายใน จิงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นายสมทรัพย์ พลชัยยา)

ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน


นายกิตติพงษ์ หมื่นหน้า
ปลัดเทศบาลตำบลปากคาด


วิมลวิมล ประทุม

รองนายกเทศมนตรี ปฏิบัติราชการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลปากคาด



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากคาด
อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ และกองสวัสดิการและสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบด้านการบริหารงานพัสดุ ของแต่ละสำนัก/กอง
(มีพัสดุจัดซื้อจัดจ้างเป็นของแต่ละสำนัก/กอง)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีวงเงินดำเนินการไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. เพื่อให้ทราบวิธีการขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๒. ตรวจสอบเอกสารรายงานขอซื้อขอจ้าง ดังนี้
 - รายงานขอซื้อขอจ้าง ได้ระบุเหตุผลรายละเอียดของพัสดุ วงเงิน ราคาซื้อครั้งหลังสุด ระยะเวลาวิธีการจัดหา การแต่งตั้งและทำหน้าที่ของคณะกรรมการครบถ้วนและมีเอกสารในการพิจารณาอนุมัติ หรือไม่
 - วิธีการขอซื้อ/จ้าง ถูกต้องและเหมาะสมหรือไม่ และการกำหนดระยะเวลาให้ผู้รับจ้างดำเนินการเหมาะสม และถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
 - วงเงินจัดซื้อ/จ้าง เป็นไปตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่
 - การลงนามอนุมัติของผู้มีอำนาจลงนามในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๒. การสัมภาษณ์
๓. แบบสอบถาม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านการบริหารงานพัสดุ ของแต่ละสำนัก/กอง (มีพัสดุจัดซื้อจัดจ้างเป็นของแต่ละสำนัก/กอง) ที่มีวงเงินดำเนินการไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการ และถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การบริหารงานทั่วไป
๒. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.
๒. เพื่อตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ของโครงการที่ได้ดำเนินการจนแล้วเสร็จ
๓. ตรวจสอบการจัดหาพัสดุและครุภัณฑ์ของสำนักงาน การจัดทำทะเบียนคุมในการเบิกจ่ายพัสดุ
๔. เพื่อตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางของราชการ
๕. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่
๒. ตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงิน ค่าขอตั้งงบประมาณ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ได้แก่ การขออนุมัติยืม การขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ตามเทศบัญญัติ หรือโครงการที่ได้ดำเนินการจนแล้วเสร็จ
๓. ตรวจสอบเมื่อมีการจัดหาพัสดุและครุภัณฑ์ของสำนักแล้ว มีการจัดทำทะเบียนคุมในการเบิกจ่ายพัสดุหรือไม่
๔. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางของราชการ การควบคุมการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง
๕. ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๒. การสัมภาษณ์
๓. แบบสอบถาม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านการบริหารงานทั่วไป การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางของราชการ ของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการและถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน และผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. งานการเงินและบัญชี
๒. งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้
๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๔. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การเบิกจ่าย การจัดทำงบการเงินประจำปี และการจัดทำรายงานการเงินประจำปี
๒. เพื่อตรวจสอบตรวจสอบหลักฐานการรับเงินเข้าใบสรุ่ย ใบนำส่ง และทะเบียนรายรับ
๓. สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยกประเภทและทะเบียนรายรับ
๔. เพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย
๕. เพื่อตรวจสอบรายการกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปี
๖. เพื่อตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินการดำเนินการไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๗. การควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา
๘. เพื่อตรวจสอบการทำสัญญาและหลักประกันสัญญา/ทะเบียนเงินมัดจำประกันสัญญา
๙. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การเบิกจ่าย การจัดทำงบการเงินประจำปี และการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ว่าถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่
๒. สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยกประเภทและทะเบียนรายรับหรือไม่
๓. ตรวจสอบรายการกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีว่าอยู่ในแผนการดำเนินการประจำปีหรือไม่ และแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง มีการกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนการดำเนินการอย่างชัดเจนหรือไม่
๔. ตรวจสอบขั้นตอนและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามขั้นตอนตามระเบียบหรือไม่
๕. ทดสอบการจัดทำบัญชีคุมวัสดุ และทะเบียนครุภัณฑ์ว่าครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ และระบบควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุที่รัดกุม หรือไม่
๖. ตรวจสอบสัญญาและหลักประกันสัญญา/ทะเบียนเงินมัดจำประกันสัญญา
๗. ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วิธีการ...

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๒. การสัมภาษณ์
๓. แบบสอบถาม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๒ – ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านงานการเงินและบัญชี งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการและถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดถูกต้อง ครบถ้วน และผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. งานก่อสร้าง
๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร การขุด ถมดินและการควบคุมสถานีน้ำมันเชื้อเพลิง
๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตขุดดิน ถมดิน และการควบคุมสถานีน้ำมันเชื้อเพลิงถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๕. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร การออกแบบ และการควบคุมงานก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าการออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าการควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารว่าครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๖. ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๒. การสัมภาษณ์
๓. แบบสอบถาม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านงานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร การขุด ถมดินและการควบคุมสถานีน้ำมันเชื้อเพลิงของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

จากการ...

จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการและถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดถูกต้อง ครบถ้วน และผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ มีระบบการ ควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การออกใบอนุญาตต่างๆ
๒. การเบิกจ่ายกองทุน / การบันทึกบัญชี หลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสช.)
๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสถานที่สะสมอาหารถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตฆ่าสัตว์ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายกองทุน / การบันทึกบัญชี หลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสช.) ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๕. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตต่างๆ
๒. ตรวจสอบว่าการออกใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสถานที่สะสมอาหารถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าการออกใบอนุญาตฆ่าสัตว์ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๕. ตรวจสอบว่าการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสช.) เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๕. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสช.) ว่าถูกต้องครบถ้วนตามหนังสือสั่งการ และระเบียบ หรือไม่
๖. ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๒. การสัมภาษณ์
๓. แบบสอบถาม

ระยะเวลา...

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านการออกใบอนุญาตต่างๆ และการเบิกจ่ายกองทุน / การบันทึกบัญชี หลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสช.) ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการและถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน และผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. งานบริหารการศึกษา
๒. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าแผนงานกองการศึกษา /แผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าระเบียบการเบิกจ่ายงบประมาณให้แก่ สถานศึกษา สังกัด เทศบาลตำบลปากคาด และภูมิภาคอุดรหนองบประมาณ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานด้านงบประมาณ การจัดทำรายงานการเงินและบัญชี ของสถานศึกษา สังกัด เทศบาลตำบลปากคาด ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานแผนงานกองการศึกษา /แผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณให้แก่ สถานศึกษา สังกัดเทศบาลตำบลปากคาด และภูมิภาคอุดรหนองบประมาณ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ของสถานศึกษา สังกัด เทศบาลตำบลปากคาด ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๒. การสัมภาษณ์
๓. แบบสอบถาม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านงานบริหารการศึกษา ของกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการและถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน และผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. งานการจัดทำงบประมาณ
๒. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า อปท. ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า อปท. จัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอน/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง/การแก้ไขคำชี้แจง/การได้รับอนุมัติ เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมาย หรือไม่ ความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนพัฒนา และแผนการดำเนินการประจำปี หรือไม่ เพียงใด
๕. เพื่อให้ทราบว่า การติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นตามที่กำหนดไว้ หรือไม่ เพียงใด
๖. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่า อปท. ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นแนวทางในการจัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่า อปท. จัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่
๓. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอน/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง/การแก้ไขคำชี้แจง/การได้รับอนุมัติ เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณหรือไม่
๔. ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมาย หรือไม่ ความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนพัฒนา และแผนการดำเนินการประจำปี หรือไม่ เพียงใด
๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องกับการติดตามประเมินผล ตลอดจนรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานและผลการประเมิน
๖. ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วิธีการ...

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๒. การสัมภาษณ์
๓. แบบสอบถาม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๒ – ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านงานการจัดทำงบประมาณ และงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ของกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการและถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดถูกต้อง ครบถ้วน และผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. งานสวัสดิการสังคม
๒. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าขั้นตอน และเอกสารในการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วย เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ ถูกต้อง เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ากรจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วย ตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ในการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วย เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วย ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๒. การสัมภาษณ์
๓. แบบสอบถาม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านงานสวัสดิการสังคม ของกองสวัสดิการสังคม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการและถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน และผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้