

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
ของ องค์การบริหารส่วนตำบลพลับพลาไชย
อำเภออุ้มผาง จังหวัดสุพรรณบุรี

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญจะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทะเลบก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริการเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ นั้น

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติราชการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลาผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ
๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๕ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ขอบเขตการตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบด้านการดำเนินงานและการปฏิบัติตามข้อกำหนด
- (๒) ตรวจสอบความสอดคล้องของกิจกรรมกับวัตถุประสงค์ของโครงการ
- (๓) ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง
- (๔) ตรวจสอบการสนับสนุนเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น
- (๕) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือน มีนาคม และ กรกฎาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ
- (๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานและการปฏิบัติตามข้อกำหนด

จากการตรวจสอบ การจ่ายเงินอุดหนุนให้ส่วนราชการ ตามโครงการประชารัฐร่วมใจต่อสู้ เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างยั่งยืน จ.สุพรรณบุรี ประจำปี ๒๕๖๑ ให้กับที่ทำการปกครองจังหวัดสุพรรณบุรี ตามฎีกาเลขที่ ๗๑๔/๒๕๖๑ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน มีการรายงานผลการดำเนินโครงการ แต่คณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน มิได้ทำหน้าที่รายงานผล การติดตามผลการดำเนินโครงการฯ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ที่มท๐๘๐๘.๒/ว๓๖๑๖ ลว.๒๔ มิ.ย. ๒๕๕๙

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ หรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานติดตามและประเมินผลฯ รายงานผลการดำเนินโครงการที่หน่วยงานให้การสนับสนุน ให้เป็นไปตามระเบียบฯ

ความสอดคล้องของกิจกรรมกับวัตถุประสงค์ของโครงการ

จากการตรวจสอบโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริของพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช กิจกรรมส่งเสริมการปลูกป่าในที่ดินทำกินของเกษตรกร สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในโครงการ การดำเนินโครงการอยู่ภายใต้อำนาจหน้าที่ ตาม พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ มาตรา ๖๗ (๗) และ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๒๔)

การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

จากการตรวจสอบพบว่า การขอใช้รถ ผู้ขอใช้จะเป็นพนักงานขับรถ และแบบฟอร์มการขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล คั่นหมายเลขทะเบียน กท ๑๖๖๙ สพ มีข้อความไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามแบบ ๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแก้ไขในส่วน ผู้ที่ขอใช้รถ ควรจะเป็นผอ.กอง หรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายในงานที่จะต้องใช้รถส่วนบุคคลไปปฏิบัติหน้าที่ และปรับปรุงแบบฟอร์มให้เป็นไปตามระเบียบฯ

สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบ การติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๑.๒ งานนโยบายและแผน

ขอบเขตการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

(๒) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ และ มีนาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ

(๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย

จากการตรวจสอบ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ตามระยะเวลา และขั้นตอน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติ เป็นโครงการที่มีในแผนพัฒนาท้องถิ่น

จากการตรวจสอบ การโอนงบประมาณครั้งที่ ๓/๒๕๖๑ เป็นการโอนงบประมาณ ในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ลักษณะปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ เป็นอำนาจอนุมัติของสภาฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑
ข้อ ๒๗

๑.๓ งานสวัสดิการสังคม

ขอบเขตการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ และ มีนาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ

(๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

จากการตรวจสอบ การตรวจสอบและจัดทำทะเบียนประวัติผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ งานสวัสดิการสังคม ได้ตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพ ด้วยการให้ผู้ใหญ่บ้านรับรองการมีชีวิต ซึ่งตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ หมวด ๓ ข้อ ๑๐ กำหนดว่า ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี ให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุแสดงการดำรงชีวิตอยู่ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ตนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ โดยจะแสดงด้วยตนเองหรือผู้มีการรับรองของนายทะเบียนอำเภอหรือนายทะเบียนท้องถิ่นก็ได้ การให้ผู้ใหญ่บ้านรับรอง ซึ่งมีใช้นายทะเบียนอำเภอหรือนายทะเบียนท้องถิ่นจึงไม่เป็นการปฏิบัติตามระเบียบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพของ อบต.พลับพลาไชยเป็นการจ่ายเงินผ่านบัญชีธนาคาร หน่วยรับตรวจมิได้ให้ผู้สูงอายุแจ้งยืนยันชื่อและหมายเลขบัญชีธนาคารก่อนดำเนินการจ่ายโอนผ่านธนาคารเพื่อยืนยันสถานะของบัญชีทุกปี ซึ่งมีได้ปฏิบัติตามแนวทางของกระทรวงมหาดไทย ตามหนังสือด่วนที่มท ๐๘๙๑.๓/๐๓๙๖๒ ลว ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๑ ข้อ ๓

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด เพื่อมิให้เกิดความเสียหาย

๑.๔ งานการเจ้าหน้าที่

ขอบเขตการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบการพิจารณา การเลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือน มีนาคม และ กรกฎาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ

(๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการพิจารณา การเลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนระดับ

จากการตรวจสอบ การพิจารณาการเลื่อนขั้นเงินเดือน หน่วยรับตรวจดำเนินการตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ และ ๒๕ และ ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล จังหวัดสุพรรณบุรี เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล หมวด ๓ และหมวด ๑๐

๒. หน่วยรับตรวจ กองคลัง

๒.๑ งานการเงินและบัญชี

ขอบเขตการตรวจสอบ

- (๑) การเบิกจ่ายเงินและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน
- (๒) การจัดท่างบการเงิน
- (๓) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือน มีนาคม และ กรกฎาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) สุ่มตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ
- (๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินตามฎีกาที่ ๓๐๒/๒๕๖๑ ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาและซ่อมแซม มีการส่งมอบและตรวจรับงานจ้างในวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ และมีการเบิกจ่ายเงินในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ กำหนดการเบิกจ่ายเงินล่าช้า เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๔๗ และข้อ ๖๔

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ จัดทำฎีกา และเสนอให้เบิกจ่าย ภายในกำหนดเวลา ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๔๗ และข้อ ๖๔

การจัดท่างบการเงิน

จากการตรวจสอบ พบว่า

(๑) หน่วยงานได้จัดทำรายงานการเงิน รายงานสถานะการเงิน ไม่เป็นประจำทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ และหนังสือสั่งการ

(๒) มีการบันทึกเงินรายรับในสมุดเงินสดรับแต่ไม่เป็นปัจจุบัน

(๓) หน่วยงานได้มีการเบิกจ่ายและมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง

(๔) การบันทึกบัญชี ทะเบียนต่าง ๆ และการรายงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ๙๘ ข้อ๙๙ ข้อ๑๐๐ และข้อ ๑๐๑

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯโดยเคร่งครัด ดำเนินการบันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงิน งบการเงินให้เป็นปัจจุบัน

สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบ การติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๒.๒ งานจัดเก็บรายได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบการบริหารงานจัดเก็บรายได้ มีการติดตามเร่งรัดภาษีหรือไม่
- (๒)) ตรวจสอบการเบิก-จ่ายใบเสร็จรับเงินกับทะเบียนคุมใบเสร็จ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือน มีนาคม และ กรกฎาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) สุ่มตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ
- (๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

การบริหารงานจัดเก็บรายได้ มีการติดตามเร่งรัดภาษีหรือไม่

จากการตรวจสอบ หน่วยงานมีการติดตาม เร่งรัดภาษีและมีลูกหนี้ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดินค้าง มีความคลาดเคลื่อนในการตั้งลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และการรับชำระภาษีจากลูกหนี้

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตระหนัก ทำความเข้าใจและปฏิบัติหน้าที่ในการจัดเก็บรายได้ให้เป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

การเบิก-จ่ายใบเสร็จรับเงินกับทะเบียนคุมใบเสร็จ

หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๖,๑๗ การเบิก-จ่ายใบเสร็จรับเงินกับทะเบียนคุมใบเสร็จ

๒.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน

ขอบเขตการตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ
- (๒) ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และแบบรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง
- (๓) ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญา

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือน มีนาคม และ กรกฎาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) สุ่มตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ
- (๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

(๑) หน่วยงานได้จัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง

(๒) หน่วยงานพัสดุ มีการจัดทำแผนปฏิบัติการ การจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ เป็นไปตามระเบียบ

(๔) หน่วยงานมีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืบหลักประกันสัญญา เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๔๐๗/ว๗๖๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๓๓ เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืบหลักประกันสัญญา

๓. หน่วยรับตรวจ กองช่าง

๓.๑ งานบริหารทั่วไป

ขอบเขตการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบการขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง

(๒) ตรวจสอบการกำหนดราคากลาง

(๓) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

(๑) สุ่มตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ

(๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง

จากการตรวจสอบพบว่า มีการบันทึกรายงานการใช้รถเป็นปัจจุบัน แต่การขอใช้รถ ผู้ขอใช้จะเป็นพนักงานขับรถ และได้ทำการขอใช้รถให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งไม่เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแก้ไขในส่วน ผู้ที่ขอใช้รถ ควรจะเป็นผอ.กอง หรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายในงานที่จะต้องใช้รถส่วนกลางไปปฏิบัติหน้าที่ และจัดทำให้เป็นปัจจุบัน

การกำหนดราคากลาง

จากการตรวจสอบพบว่า มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ โดยมีผู้เชี่ยวชาญด้านงานช่าง ร่วมเป็นกรรมการด้วย และการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง หน่วยรับตรวจ ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ของกรมบัญชีกลาง โดยใช้หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งเวียนตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ โดยใช้ราคาพาณิชย์เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลาง แต่ไม่ได้แนบเอกสารไว้ให้ตรวจสอบ เสนอแนะให้มีหลักฐานราคาพาณิชย์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลาง แนบไว้

สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบ การติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๔. หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑ งานบริหารทั่วไป

ขอบเขตการตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบการขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
- (๒) ตรวจสอบความสอดคล้องของกิจกรรมกับวัตถุประสงค์ของโครงการ
- (๓) ตรวจสอบการสนับสนุนเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น
- (๔) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) สุ่มตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ
- (๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

จากการตรวจสอบพบว่า มีการบันทึกรายงานการใช้รถเป็นปัจจุบัน แต่การขอใช้รถ ผู้ขอใช้จะเป็นพนักงานขับรถ และได้ทำการขอใช้รถให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งไม่เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแก้ไขในส่วน ผู้ที่ขอใช้รถ ควรจะเป็นผอ.กอง หรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายในงานที่จะต้องใช้รถส่วนบุคคลไปปฏิบัติหน้าที่ และจัดทำให้เป็นปัจจุบัน

การดำเนินงานและการปฏิบัติตามข้อกำหนด

จากการตรวจสอบ การจ่ายเงินอุดหนุนให้ส่วนราชการ ตามโครงการอาหารกลางวันโรงเรียน ประจำปี ๒๕๖๑ ให้กับโรงเรียนในเขตพื้นที่ตำบลพลับพลาไชย ตามฎีกาเลขที่ ๕๕๔/๒๕๖๑ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน มีการรายงานผลการดำเนินโครงการ และคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ได้รายงานผลการติดตามผลการดำเนินโครงการฯ ซึ่งได้ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ที่มท๐๘๐๘.๒/ว๓๖๑๖ ลว.๒๔ มิ.ย. ๒๕๕๙ ไม่พบข้อบกพร่องในการตรวจสอบ

ความสอดคล้องของกิจกรรมกับวัตถุประสงค์ของโครงการ

จากการตรวจสอบโครงการกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณดินทรเทพยวรางกูร กิจกรรมที่จัดดำเนินการ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในโครงการ

สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบ การติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๕. หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕.๑ งานบริหารทั่วไป

ขอบเขตการตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบการขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
- (๒) ตรวจสอบความสอดคล้องของกิจกรรมกับวัตถุประสงค์ของโครงการ
- (๓) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- (๔) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ และเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) สุ่มตรวจสอบเอกสาร ต่าง ๆ
- (๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

จากการตรวจสอบพบว่า มีการบันทึกรายงานการใช้รถเป็นปัจจุบัน แต่การขอใช้รถ ผู้ขอใช้จะเป็นพนักงานขับรถ และมีได้ทำการขอใช้รถให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งไม่เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแก้ไขในส่วน ผู้ที่ขอใช้รถ ควรจะเป็นผอ.กอง หรือผู้แทนที่ได้รับมอบหมายในงานที่จะต้องใช้รถส่วนบุคคลไปปฏิบัติหน้าที่ และจัดทำให้เป็นปัจจุบัน

ความสอดคล้องของกิจกรรมกับวัตถุประสงค์ของโครงการ

จากการตรวจสอบ โครงการจัดการขยะมูลฝอยผ่านกระบวนการวิจัยชุมชนของคนตำบลพลับพลายไยกิจกรรม สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในโครงการ การดำเนินโครงการอยู่ภายใต้อำนาจหน้าที่ ตาม พรบ. สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ มาตรา ๖๗ (๑๗) และ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๑๗) (๑๘)

การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ

จากการตรวจสอบ ใบเบิกเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลพลับพลาไชย เลขที่ ๑๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เบิกจ่ายเงินให้กับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาทอก ในการจัดทำโครงการดูแลด้วยใจ ห่วงใยดูญาติมิตร การเบิกจ่ายเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงาน และบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๗ (๑)

สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบ การติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้ ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖



(นางณัฐนิชชญา แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นางทรงรัตน์ หิรัญอุทก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพลับพลาไชย

(นักบริหารงานท้องถิ่นระดับ กลาง)

ทราบ



(นายพีระศักดิ์ มาตรศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพลับพลาไชย