



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

ที่ สท. ๗๔๔๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รอบที่ ๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สินได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ทั้งนี้ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จะต้องดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับ โดยมีเรื่องที่ต้องตรวจสอบ ดังนี้

๑. กองคลัง

๑.๑ ตรวจสอบด้านงานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๑.๑.๓ การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ

๑.๒ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

๑.๓ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

๒. กองช่าง

๒.๑ ตรวจสอบด้านงานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร

๒.๑.๑ งานสำรวจและออกแบบ

๒.๑.๒ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร และขอหนังสือรับรองว่ามีสิ่งปลูกสร้างอยู่จริง

๒.๑.๓ การควบคุมงาน

๒.๒ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

๒.๓ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

๓. กองสวัสดิการและสังคม

๓.๑ ตรวจสอบด้านงานพัฒนาชุมชน และงานสังคมสงเคราะห์ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

๓.๑.๑ การตรวจสอบผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์

๓.๒ การจัดกิจกรรมตามโครงการต่างๆ

๓.๒.๑ โครงการพัฒนาศักยภาพเด็กและเยาวชนตำบลแม่สิน ประจำปีงบประมาณ

๒๕๖๒

๓.๓ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

๓.๔ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๑ ตรวจสอบด้านงานอนามัยและสิ่งแวดล้อมและงานรักษาความสะอาด

๔.๑.๑ การดำเนินการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

๔.๑.๒ การกำจัดขยะมูลฝอย และการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบ

เรียบร้อยในพื้นที่ขององค์กรปกครองส่วนถิ่น

๔.๒ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

๔.๓ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

๕. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๕.๑ ตรวจสอบด้านงานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕.๑.๑ การจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาในสังกัด

๕.๑.๒ การจัดการแข่งขันกีฬาประจำตำบลแม่สิน

๕.๒ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

๕.๓ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

๖. กองส่งเสริมการเกษตร

๖.๑ ตรวจสอบด้านงานส่งเสริมการเกษตร

๖.๑.๑ การจัดซื้อครุภัณฑ์ โครงการจัดซื้อเครื่องต้นน้ำแบบโซล่าเซลล์ ๔ ใบพัด

๖.๒ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

๖.๓ การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

ทั้งนี้ นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ซึ่งได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุภาพร บ่อเงิน)

นิติกรปฏิบัติการ

พันจ่าเอก

(สุรัชย์ ภูขมั่ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

ลงชื่อ

(นายศรีลิ่ง เจริญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน
อำเภอศรีสัชนาลัย จังหวัดสุโขทัย

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน อำเภอสว่างวีรจักร จังหวัดสุโขทัย
รอบที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๓. การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ
๔. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕
๕. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบหลักฐานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๓. ตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้างว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๔. ตรวจสอบหลักฐานด้านดารจัดเก็บรายได้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๒ ตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา และสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความพอเพียง
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร และ กองสวัสดิการและสังคม แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑ การจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒ มีการจัดทำแผนปฏิบัติการการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๒.๑ มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๙๘

๒.๒ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

๒.๓ มีการจัดทำรายงานสถานะทางการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน

๒.๔ การยืมเงิน การเบิกจ่ายเงินและการเบิกเงินยืม ในบางครั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบดำเนินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้เกิดความผิดพลาด

๒.๕ การเบิกจ่ายงบประมาณบางครั้ง งบประมาณที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณจากรายการ

๓. การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ

๓.๑ ยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐ % เพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ ที่อยู่ไม่ชัดเจน หรือแจ้งไปแล้วแต่ผู้เสียภาษีไม่ยอมมาชำระภาษี

๓.๒ ยังไม่มีแผนที่ภาษี

๓.๓ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

๓.๔ ผู้อำนวยการกองคลัง ได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บ และนำส่งหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

๓.๕ เมื่อสิ้นเวลารับเงินผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นๆที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อนักวิชาการเงินและบัญชี เพื่อนำฝากธนาคาร ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑ และเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๙๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับ จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๖ มีตู้নির্যสำหรับเก็บเงินสดคงเหลือ โดยตั้งไว้ในที่มั่นคงและปลอดภัย ในสำนักงานปกครองส่วนท้องถิ่น ธนาคาร ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

๓.๗ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

๔. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

๕. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

๑. ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนอนุมัติควรมีการกำกับ กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารและยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติ

๒. ควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้จัดทำแผนที่ภาษีให้ถูกต้อง

๓. ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน อำเภอสว่างวีรญาติ จังหวัดสุโขทัย
รอบที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. งานสำรวจและออกแบบ
๒. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร และขอหนังสือรับรองว่ามีสิ่งปลูกสร้างอยู่จริง
๓. การควบคุมงาน
๔. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕
๕. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๒ ตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แนวทางการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร และกองสวัสดิการและสังคม แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. งานสำรวจและออกแบบ

- ๑.๑ มีการสำรวจและออกแบบ โครงการต่างๆ ตามที่มีในแผนและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๑.๒ งานสำรวจและออกแบบ มีการประเมินความเสี่ยง เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิดขาดการวางแผนการดำเนินงาน

๒. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร และขอหนังสือรับรองว่ามีสิ่งปลูกสร้างอยู่จริง

- ๒.๑ มีแบบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร และหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่จริง
- ๒.๒ ไม่มีทะเบียนคุมผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร และหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่จริง

๓. การควบคุมงาน

๓.๑ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน ตามโครงการต่างๆ ที่มีตามแผนและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓.๒ มีการจัดทำรายงานช่างผู้ควบคุมงาน

๓.๓ มีการเบิกเงินค่าตอบแทนช่างผู้ควบคุมงานซึ่งเป็นไปตามประกาศ อบต.แม่สลิ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และอัตราบุคคลหรือคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงานพัสดุภาครัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลิ ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

๔. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

๕. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีการวางแผนการดำเนินงานสำหรับงานสำรวจและออกแบบ
๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบงานสำรวจและออกแบบให้ถูกต้อง
๓. ควรจัดทำทะเบียนคุมผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร และหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่น ตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน อำเภอสว่างวีรญาติ จังหวัดสุโขทัย
รอบที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจจริงว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านงานอนามัยและสิ่งแวดล้อมและงานรักษาความสะอาด
 - การดำเนินการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า
 - การกำจัดขยะมูลฝอย และการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยในพื้นที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕
๓. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๒ ตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แนวทางการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร และกองสวัสดิการและสังคม แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านงานอนามัยและสิ่งแวดล้อมและงานรักษาความสะอาด

๑.๑ มีการดำเนินโครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากพิษสุนัขบ้า ตามปณิธานของศาสตราจารย์ ดร.สมเด็จเจ้าลูกเธอ เจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี ประจำปี ๒๕๖๒ โดยร่วมดำเนินการกับ สำนักงานปศุสัตว์อำเภอสว่างวีรญาติ, โรงพยาบาลสว่างวีรญาติ และอาสาสมัครสาธารณสุขตำบลแม่สิน

๑.๒ มีการจัดทำรายงานโครงการสร้างพื้นที่ปลอดโรคพิษสุนัขบ้าในระดับท้องถิ่นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ทุกๆ ๓ เดือน

๑.๓ มีการจัดซื้อจัดจ้างวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าสำหรับสัตว์ จำนวน ๓,๗๐๐ โดยใช้งบประมาณที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๒ แผนงานสาธารณสุข งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น งบดำเนินงาน ค่าใช้สอย ประเภทค่าใช้จ่ายในการดำเนินการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า (ตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป) หน้า ๑๒๖ โดยตั้งงบประมาณไว้ ๑๒๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. การกำจัดขยะมูลฝอย และการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยในพื้นที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๑ มีการจัดตั้งแยกขยะประเภทของขยะบริเวณหน้าองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

๒.๒ มีถังขยะสำหรับทิ้งขยะอันตราย

๒.๓ ไม่มีสถานที่กำจัดขยะ เช่น เตาเผา หรือบริเวณที่จะนำขยะทั้งหมดไปกำจัด

๓. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

๔. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดให้มีสถานที่กำจัดขยะ เช่น เตาเผา หรือบริเวณที่จะนำขยะทั้งหมดไปกำจัด

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน อำเภอสว่างวีรญาติ จังหวัดสุโขทัย
รอบที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านงานบริหารการศึกษางานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
 - ๑.๑ การจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาในสังกัด
 - ๑.๒ การจัดการแข่งขันกีฬาประจำตำบลแม่สิน
๒. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕
๓. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๒ ตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แนวทางการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร และกองสวัสดิการและสังคม แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านงานบริหารการศึกษางานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๑ การจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาในสังกัด

การจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาในสังกัดมีการดำเนินการตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา เงินอุดหนุนสำหรับส่งเสริมศักยภาพการจัดการศึกษาตามข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑,๐๒๙,๗๒๐ บาท (หน้า ๑๑๓) ดังนี้

๑.๑.๑ เพื่อจ่ายเป็นค่าส่งเสริมศักยภาพการจัดการเรียนศึกษาของท้องถิ่น จำนวน ๒๓๒,๐๐๐ บาท ดังนี้

(๑) ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษาโรงเรียนในสังกัด อปท. จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท

(๒) ค่าใช้จ่ายดำเนินการอินเทอร์เน็ตโรงเรียนองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน จำนวน ๓๒,๐๐๐ บาท

(๓) ค่าใช้จ่ายดำเนินการพัฒนา / ปรับปรุงห้องสมุดโรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

(๔) ค่าใช้จ่ายดำเนินการพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในโรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท

(๕) ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาข้าราชการครูของโรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน จำนวน ๙,๐๐๐ บาท

(๖) ค่าใช้จ่ายในการรณรงค์การป้องกันยาเสพติดในโรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน โรงเรียนละ ๑๕,๐๐๐ บาท ครูแกนนำโรงเรียนละ ๑ คนๆ ละ ๓,๐๐๐ บาท เจ้าหน้าที่ อปท. ๑ คนๆ ละ ๓,๐๐๐ บาท รวม ๒๑,๐๐๐ บาท

๑.๑.๒ เพื่อจ่ายเป็นค่าสำหรับสนับสนุนค่าใช้จ่ายการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน) จำนวน ๒๘๐,๑๗๐ บาท

(๑) จัดการเรียนการสอน จำนวน ๑๖๘,๓๐๐ บาท

(๒) ค่าหนังสือเรียน จำนวน ๑๙,๘๐๐ บาท

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน จำนวน ๑๙,๘๐๐ บาท

(๔) ค่าเครื่องแบบเรียน จำนวน ๒๙,๗๐๐ บาท

(๕) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน จำนวน ๔๕,๕๗๐ บาท

๑.๑.๓ เพื่อจ่ายเป็นเงินสนับสนุนค่าจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ถ่ายโอนหรือจัดตั้งเอง จำนวน ๓๘๗,๖๐๐ บาท

(๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่เทิน จำนวน ๖๒,๙๐๐ บาท

(๒) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดห้วยโป้ จำนวน ๕๖,๑๐๐ บาท

(๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสุเม่น จำนวน ๕๔,๔๐๐ บาท

(๔) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผาเวียง จำนวน ๑๑๙,๐๐๐ บาท

(๕) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโป่งดินตั่ง จำนวน ๒๗,๒๐๐ บาท

(๖) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่สิน จำนวน ๖๘,๐๐๐ บาท

๑.๑.๔ เพื่อจ่ายเป็นเงินสนับสนุนสำหรับเด็กปฐมวัย (อายุ ๓-๕ ปี) ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน จำนวน ๑๒๙,๙๕๐ บาท

(๑) ค่าหนังสือเรียน จำนวน ๒๓,๐๐๐ บาท

(๒) ค่าอุปกรณ์การเรียน จำนวน ๒๓,๐๐๐ บาท

(๓) ค่าเครื่องแบบนักเรียน จำนวน ๓๔,๐๐๐ บาท

(๔) ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน จำนวน ๔๙,๙๕๐ บาท

๑.๒ การจัดการแข่งขันกีฬาประจำตำบลแม่สิน

มีการดำเนินโครงการตามแผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการงานกีฬาและนันทนาการ งบดำเนินงาน ค่าใช้สอย จำนวน ๔๐๐,๐๐๐ บาท ตามข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ (หน้า ๑๑๗) ดังนี้

การจัดกิจกรรมกีฬา นันทนาการ เพื่อสร้างความรู้รักสามัคคีของประชาชนในตำบลฯ (แม่สินเกมส์) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขันกีฬาประจำตำบลแม่สิน เพื่อเป็นค่าเช่าและเตรียมสถานที่การแข่งขัน ค่าอุปกรณ์กีฬา ค่าเบี้ยเลี้ยงเจ้าหน้าที่ประจำสนาม ค่าตอบแทนคณะกรรมการตัดสินหรือจัดหาถ้วยรางวัล จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งในการจัดโครงการจริงได้เบิกจ่ายงบประมาณ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬา และการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

ค่าใช้จ่ายตามโครงการแข่งขันกีฬาประจำตำบล “แม่สินเกมส์” ครั้งที่ ๒๒ ดังนี้

- ค่าเตรียมสนามการแข่งขัน	๕,๐๐๐	บาท
- ค่าอุปกรณ์กีฬา	๕,๐๐๐	บาท
- ค่าตอบแทนคณะกรรมการตัดสิน	๓๗,๒๐๐	บาท
- ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ประจำสนาม	๔,๕๐๐	บาท
- ค่าถ้วยรางวัล	๑๘,๗๐๐	บาท
- ค่าเงินรางวัล	๓๙,๔๐๐	บาท
- ค่าเช่าเครื่องเสียง	๔,๕๐๐	บาท
- ค่าจัดพิธีเปิด –ปิด การแข่งขันกีฬา	๖,๐๐๐	บาท
- ค่าจัดทำป้ายไว้นิลประชาสัมพันธ์	๕,๕๐๐	บาท
- ค่าเครื่องดื่มสำหรับนักกีฬาจำนวน ๓ วัน	๑๐,๐๐๐	บาท

รวมเป็นจำนวนเงิน ๑๓๕,๘๐๐ บาท

๒. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

๓. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

- ไม่มี -

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลิ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดสุโขทัย
รอบที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการและสังคม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบดำเนินงานพัฒนาชุมชน และงานสังคมสงเคราะห์ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุคนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

๑.๑ การตรวจสอบผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์

๑.๒ การจัดกิจกรรมตามโครงการต่างๆ

๒. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

๓. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๒ ตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แนวทางการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลิ ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร และกองสวัสดิการและสังคม แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. ตรวจสอบดำเนินงานพัฒนาชุมชน และงานสังคมสงเคราะห์ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุคนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

๑.๑ การตรวจสอบผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์

การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พบข้อผิดพลาด พบว่ามีกรณีที่ ผู้ที่ขาดคุณสมบัติตามมาตรา ๖ (๔) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งเป็นผู้ที่ได้รับสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นจากหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้เป็นประจำ

กรณีการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กรณีที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๒

การจ่ายเบี้ยคนพิการ มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๒

การจ่ายเบี้ยผู้ป่วยโรคเอดส์ มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๑.๒ การจัดกิจกรรมตามโครงการต่างๆ

โครงการพัฒนาศักยภาพเด็กและเยาวชนตำบลแม่สิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒ แผนงานสังคมสงเคราะห์ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์ งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ (หน้า ๑๒๑) เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ ค่าทำป้าย ค่าจ้างเหมาบริการต่างๆ ค่าทำอาหาร และเครื่องดื่มใช้จ่ายที่จำเป็นในการจัดโครงการพัฒนาศักยภาพสภาเด็กและเยาวชนตำบลแม่สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ กิจกรรม “ค่ายร่วมใจกันทำดี” ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) เพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) ครั้งที่ ๓/๒๕๖๑ (หน้า๒๓) ตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท รายละเอียดงบประมาณ ดังนี้

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| - ค่าอาหารสำหรับผู้เข้าร่วมโครงการ | ๓,๐๐๐ บาท |
| - ค่าอาหารว่างพร้อมเครื่องดื่ม | ๓,๐๐๐ บาท |
| - ค่าตอบแทนวิทยากร | ๓,๖๐๐ บาท |

(วิทยากรบรรยาย ๓ ชม X ๖๐๐)

(วิทยากรกระบวนการกลุ่ม ๕ กลุ่ม X ๓ ชม. X ๖๐๐)

- | | |
|---|-----------|
| - ค่าวัสดุอุปกรณ์ในการฝึกอบรม | ๘,๐๙๔ บาท |
| - ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้สถานที่ | ๑,๒๐๐ บาท |
| - ค่าป้ายไวนิล | ๖๐๐ บาท |
| - ค่าจ้างเหมาพาหนะสำหรับผู้เข้าร่วมอบรม จำนวน ๑ คัน | ๘,๕๐๐ บาท |

รวมทั้งสิ้น ๒๗,๙๙๔ บาท

ทั้งนี้ เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙

๓. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

๔. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบคุณสมบัติการขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ ให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด โดยให้ทำความเข้าใจกับผู้ขอรับว่ามีหลักเกณฑ์อะไรบ้าง เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่น ตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลิ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดสุโขทัย
รอบที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองส่งเสริมการเกษตร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดซื้อครุภัณฑ์ โครงการจัดซื้อเครื่องสูบน้ำแบบโซล่าเซลล์ ๔ ใบพัด
๒. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕
๓. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๒ ตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แนวทางการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลิ ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร และ กองสวัสดิการและสังคม แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. การจัดซื้อครุภัณฑ์ โครงการจัดซื้อเครื่องสูบน้ำแบบโซล่าเซลล์ ๔ ใบพัด
โครงการจัดซื้อเครื่องสูบน้ำแบบโซล่าเซลล์ ๔ ใบพัดตามข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ (หน้า ๑๓๑) จำนวน ๖ เครื่อง เครื่องละ ๓๘,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒๒๘,๐๐๐ บาท เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงตำบลแม่สลิ เป็นไปตามแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๔ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) ครั้งที่ ๓/๒๕๖๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (หน้า ๔๙ ลำดับที่ ๒๔) (ตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป) มีการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๕
มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ
๓. การจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ ๖
มีการจัดการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่น ตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด