



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๑

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง อำเภอพรณานิคม จังหวัดสกลนคร

๑. บทนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีฐานะเป็นนิติบุคคลมีเขตอำนาจในพื้นที่ตำบลช้างมิ่ง อำเภอพรณานิคม จังหวัดสกลนคร มีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่งเป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์กร มีส่วนราชการในสังกัดจำนวน ๔ กอง และ ๑ หน่วย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง มีหน้าที่และภารกิจสำคัญในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนในท้องถิ่น และพัฒนาประเทศโดยส่วนรวมภายใต้อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมาย กฎระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการต่างๆ ที่กำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานดำเนินงานในด้านต่างๆ เช่น ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การจัดเก็บรายได้ การงบประมาณ การปฏิบัติราชการอนุมัติ/อนุญาต/รับแจ้ง/รับคำร้อง/รับคำขอ ตลอดจนกิจการพิเศษหรือกิจการอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ จึงต้องอาศัยการตรวจสอบเป็นเครื่องมือที่ช่วยสร้างความมั่นใจ ว่าการดำเนินงานไปตามขั้นตอนและถูกต้องตามกฎหมาย กฎระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติราชการ

๒. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

นอกจากนี้การตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชีและการพัสดุ มีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓.๒ เพื่อตรวจสอบ...

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปด้วยตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่ม

๔. ขอบเขตการตรวจสอบและการให้คำปรึกษา

๔.๑ ควบคุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่มแก่หน่วยรับตรวจ ดำเนินการกับหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ กอง ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

๔.๑.๒ กองคลัง

๔.๑.๓ กองช่าง

๔.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๔.๒ แนวทางการตรวจสอบภายในและการให้คำปรึกษา

๔.๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๔.๒.๒ ตรวจสอบให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔.๒.๓ ประมวลผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔.๒.๔ สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๔.๒.๕ ให้คำปรึกษา แนะนำให้ความเห็นเกี่ยวกับข้อกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ โดยดำเนินการใน ๒ ลักษณะ คือ

(๑) อบรมเชิงปฏิบัติการ / การอบรมสัมมนา / การประชุม

(๒) การให้คำปรึกษา แนะนำเมื่อได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ผู้บริหาร...

ผู้บริหาร ซึ่งการประสานขอคำปรึกษา คำแนะนำตามแต่กรณี

๔.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๔.๓.๑ การสุ่มตัวอย่าง
- ๔.๓.๒ การตรวจนับ
- ๔.๓.๓ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔.๓.๔ การสอบทาน
- ๔.๓.๕ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๔.๓.๖ การทดสอบการบวกเลข
- ๔.๓.๗ การสัมภาษณ์
- ๔.๓.๘ การสอบถาม

๔.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๔.๑ สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เปลี่ยนเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๒ กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๓ กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ปรากฏตามเอกสารแนบ

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบและการให้คำปรึกษา

- ๕.๑ ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔)
- ๕.๒ ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๒ (๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔)
- ๕.๓ ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๓ (๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุภารัตน์ อัครพิน ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง ตามคำสั่งเลขที่ ๖๖๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

๘. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารระดับสูง ทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความถูกต้องตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี จากผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

๒. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความถูกต้องตามกฎหมาย กฎระเบียบ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี จากผลการดำเนินงานของหน่วยงาน

๓. ระบบการตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนา และสามารถดำเนินงานตรวจสอบภายใน ได้อย่างทันสมัยและสามารถสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่งได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

สรุปรายงาน...

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง อำเภอมะนัง จังหวัดสตูล

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. งานบริหารทั่วไป

๑.๑ มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยทำการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๑.๒ มีการขออนุญาตการใช้รถยนต์ตามแบบฟอร์มทุกครั้ง และต้องรับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา ก่อนเสมอ รวมทั้งมีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางเป็นประจำ และรถทุกคันมีเจ้าหน้าที่ดูแล เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๑.๓ มีจัดทำทะเบียน รับ - ส่ง การเก็บรักษา การยืม หรือหนังสือราชการอย่างเป็นระบบ รวดเร็ว ถูกระเบียบ และเป็นปัจจุบัน

๒. งานนโยบายและแผน

๒.๑ มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๒.๒ มีการโอนงบประมาณเป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๓ มีการเสนอข้อบัญญัติต่อสภาเพื่อให้ความเห็นชอบ

๒.๔ มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕)

๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓.๑ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

๓.๒ มีการออกคำสั่งจัดชุดปฏิบัติการเวร เตรียมความพร้อมเผชิญเหตุสาธารณภัย ตลอด ๒๔ ชั่วโมง

๓.๓ มีการจัดกิจกรรม/โครงการเพื่อฝึกอบรมและทบทวนศักยภาพ อปพร.

๔. การสอบทานการควบคุมภายใน

มีการประเมินผลและรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน การบริหารจัดการภายในองค์กร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนด เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงาน...

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง อำเภอพรหมนิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. งานการเงิน

๑.๑ มีการจัดทำบัญชีรับ - จ่าย บัญชีแยกประเภท ได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙๘

๑.๒ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน และมีการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas)

๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๒.๑ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ซึ่งการออกใบเสร็จรับชำระค่า ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน มีการใช้ใบเสร็จรับเงินผ่านทางระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas) ควบคู่กับระบบมือ

๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสด ว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว โดยผู้อำนวยการคลังจะแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒ ทั้งนี้เฉพาะใบเสร็จรับเงินที่ออกในระบบมือเท่านั้น

๒.๓ เมื่อสิ้นเวลารับเงินผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อนักวิชาการเงินและบัญชีเพื่อนำฝากธนาคาร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๑ และเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๙๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑

๒.๔ การควบคุมเบิกจ่าย และการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓.๑ มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ การตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่ายพัสดุ

๓.๒ มีการจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้างตามระเบียบพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๓.๓ ระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง

๔. การสอบทาน...

๔. การสอบทานการควบคุมภายใน

มีการประเมินผลและรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน การบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

- ควรมีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรง
- ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนด เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. งานก่อสร้าง

๑.๑ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการก่อสร้าง ซึ่งใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล มีการปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒ มีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละคณะ ตามประเภทของโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และแต่งตั้งผู้ควบคุมงานสำหรับโครงการก่อสร้าง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร

๒.๑ มีการยื่นคำร้องในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ตามแบบที่ทางราชการกำหนด และมีการตรวจสอบเอกสารประกอบครบถ้วน

๒.๒ มีการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารภายในระยะเวลากำหนด และเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓. งานประสานสาธารณูปโภค (น้ำประปา)

๓.๑ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

๓.๒ ผู้อำนวยการกองคลังได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสด ว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว โดยผู้อำนวยการคลังจะแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒ ทั้งนี้เฉพาะใบเสร็จรับเงินที่ออกในระบบมือเท่านั้น

๓.๓ เมื่อสิ้นเวลารับเงินผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อนักวิชาการเงินและบัญชีเพื่อนำฝากธนาคาร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๑ และเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๙๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑

๓.๔ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ และทะเบียนคุมบัญชีรายรับ และมีการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas)

๔. การสอบทานการควบคุมภายใน

มีการประเมินผลและรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน การบริหารจัดการภายในองค์กร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

- ควรมีข้าราชการบุคลากรของกองช่างผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรง
- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์และล่าช้า

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนด เพื่อให้ผล ของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง อำเภอพรรณานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. งานบริหารการศึกษา

๑.๑ มีการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน โดยยึดหลักมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๒ การจัดหาอาหารเสริม (นม) อาหารกลางวัน วัสดุสื่อการเรียนการสอน มีดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๑ มีการจัดกิจกรรมส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในด้านศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น การจัดกิจกรรมต่างๆ

๒.๒ มีการจัดทำโครงการเข้าวัดทำบุญตักบาตร ฟังธรรมเทศนาในวันพระ (ทำบุญวันพระเดือนละ ๑ ครั้ง)

๒.๓ มีการจัดกิจกรรมงานคริสต์มาส (งานเห่ดาว) เพื่อส่งเสริมอนุรักษ์วัฒนธรรมประเพณีสืบไป

๓. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

มีการดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดังต่อไปนี้

- มาตรฐานที่ ๑ ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- มาตรฐานที่ ๒ ด้านบุคลากร
- มาตรฐานที่ ๓ ด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- มาตรฐานที่ ๔ ด้านวิชาการ และกิจกรรมตามหลักสูตร
- มาตรฐานที่ ๕ ด้านการมีส่วนร่วมและส่งเสริมสนับสนุน
- มาตรฐานที่ ๖ ด้านส่งเสริมเครือข่ายการพัฒนาเด็กปฐมวัย

๔. การสอบทานการควบคุมภายใน

มีการประเมินผลและรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน การบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

- ควรส่งเสริมให้บุคลากรทางการศึกษาให้มีความรู้ตรงตามสาขาวิชา และผ่านการอบรมหลักสูตรตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

- ควรมีการจัดกิจกรรมฐานการเรียนรู้ร่วมกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือโรงเรียนอื่นๆ ทั้งในพื้นที่และนอกพื้นที่ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งอยู่

- ควรพัฒนาอาคารและสถานที่ และสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติให้เหมาะสม มีความเป็นเอกเทศ ปลอดภัย ปลอดภัย และเหมาะสม กับเด็ก ควรมีการตรวจสอบบำรุงรักษาอาคารสถานที่ ที่มีอยู่เดิมให้ได้ตามมาตรฐานที่กำหนด

การรายงาน...

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนด เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ : งานอื่นๆ องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การส่งเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์

๑.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑.๒ มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง

๑.๓ มีประชาสัมพันธ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ และการโอนเงินเข้าบัญชีผู้รับเบี้ยยังชีพแทนการรับเงินสดล่วงหน้าก่อนวันนัดหมาย และวันที่เงินเบี้ยยังชีพเข้าบัญชี

๑.๔ การจัดเจ้าหน้าที่นำจ่ายเบี้ยทุกหมู่บ้านอย่างทั่วถึง

๒. การบริหารจัดการขยะ

๒.๑ มีการส่งเสริมและรณรงค์ให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการขยะในครัวเรือน และรู้จักวิธีการคัดแยกขยะและมีการแยกขยะก่อนทิ้ง

๒.๒ มีการส่งเสริมและเพิ่มแรงจูงใจให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะจากต้นทาง โดยการเพิ่มมูลค่าขยะหรือดัดแปลงให้ใช้ประโยชน์

๒.๓ มีการส่งเสริมให้เครือข่ายธนาคารขยะทราบถึงแนวทาง และรูปแบบการรณรงค์บริหารจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๓. การจัดตั้งศูนย์รับเรื่องร้องทุกข์ขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

๓.๑ มีการดำเนินจัดตั้งศูนย์รับ เรื่องราร้องเรียนร้องทุกข์

๓.๒ มีการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีมีเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ อย่างทันทั่วถึง เพื่อดำเนินไต่สวนคดี ยุติปัญหา

๔. การสอบทานการควบคุมภายใน

มีการประเมินผลและรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน การบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนด เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด