



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๗๒๒๐๖/๗ วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง ประชาสัมพันธ์ผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และเมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอต่อนายกององค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา อนุมัติแล้ว ตามความนัย (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่ เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ (สำนัก/กอง) โดยหน่วย ตรวจสอบได้แจ้งแผนการเข้าตรวจสอบภายในให้หัวหน้าสำนัก และผู้อำนวยการกองทุกกองได้รับทราบแผนการ ตรวจสอบและเข้าดำเนินการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบ จึงขอแจ้งประชาสัมพันธ์ผลการตรวจสอบภายในให้ทุกท่านได้รับทราบ ผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา ตามรายละเอียดผลการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่แนบท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงขอประชาสัมพันธ์มาเพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปงาม)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เอกสารการแจ้งประชาสัมพันธ์ผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ สพ ๗๒๒๐๖/๗ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘

๑. หัวหน้าสำนักปลัด
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง
๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๐๓๕
ส. ๑๑๑๑๑๑
๑๑
๐๓๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๗๒๒๐๖/๒ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (สำนักปลัด)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูลการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗- ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๘ ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑๖-๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๘ บัดนี้ทางหน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาทำยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทรรุ่งปาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับสำนักปลัด

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๒. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๗-๒๕๖๙)

๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

๔. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง

๕. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)

๖. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๗. การรับ-ส่ง หนังสือนงานธุรการ

๘. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร

๙. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๘)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปงาม ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ตรวจ ณ วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑๒ ครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓๒ ภายใต้ข้อบังคับข้อ ๓๘ การโอนงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย งบประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓ ครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดค่าใช้จ่าย จำนวน ๓ ครั้ง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ กองมาตรฐานงบประมาณสำนักงบประมาณ ฉบับเดือนธันวาคม ๒๕๖๗ และเนื่องจากการจัดพิมพ์รายละเอียดค่าใช้จ่ายงบประมาณผิดพลาด

๒. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙)

มีการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลังและกำหนดโครงสร้างส่วนราชการที่เหมาะสม โดยกำหนดภาระค่าใช้จ่ายไว้ไม่เกินร้อยละ ๔๐ แล้วเสร็จในวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖ ภาระค่าใช้จ่ายอยู่ที่ร้อยละ ๓๔.๓๐ และประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖ มีการปรับปรุงโครงสร้างส่วนราชการเป็นการปรับปรุงตำแหน่งพนักงานจ้างทั่วไปเป็นพนักงานจ้างตามภารกิจ จำนวน ๑ ครั้ง เมื่อ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗ ภาระค่าใช้จ่ายอยู่ที่ร้อยละ ๓๓.๐๙ เป็นไปตามมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างส่วนราชการและระดับตำแหน่งของพนักงานส่วนท้องถิ่นและพนักงานจ้าง พร้อมทั้งมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ตามคำสั่ง อบต.จรเข้ใหญ่ เลขที่ ๑๐๐ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

ปรับปรุงครั้งที่ ๒ ตามมติคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสุพรรณบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ มีมติเห็นชอบให้ยุบเลิก ตำแหน่งพนักงานจ้างตามภารกิจ ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ) และพนักงานจ้างทั่วไป (คนงาน) สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ภาระค่าใช้จ่ายก่อนปรับร้อยละ ๓๓.๐๔ ภาระค่าใช้จ่ายหลังปรับร้อยละ ๓๒.๒๓ ตามประกาศปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗-๒๕๖๙ (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒) ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗

ปรับปรุงครั้งที่ ๓ ตามมติคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสุพรรณบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๘ เห็นชอบร่างแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เรื่องปรับตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ (ระดับกลาง/ต้น) เพื่อให้ตรงตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสุพรรณบุรี เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับโครงสร้างส่วนราชการและระดับตำแหน่งขององค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลประเภทสามัญ ให้มีระดับตำแหน่งสายผู้บริหาร ข้อ ๖.๑ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ให้เป็นประเภทบริหารท้องถิ่น ระดับกลาง ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ เรื่อง การใช้แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๓) ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ ภาระค่าใช้จ่ายร้อยละ ๓๐.๙๓

๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

๓.๑ การจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเบิก-จ่าย เงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพตำบลจรเข้ใหญ่ ตามคำสั่ง อบต.จรเข้ใหญ่ ที่ ๒๖๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ การขอรับเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ ดังนี้

๑.มีการรับเงินสดด้วยตนเอง

๒.การรับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๓.การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ

๔.โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๓.๒ ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่าย เบี้ยยังชีพฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว๑๑๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖) อปท.จรเข็ใหญ่ มีการเบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ และจ่ายเงินเสร็จภายในวันเดียว

๓.๓ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้บุคคลที่ได้รับมอบ อำนาจจากผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ มีหนังสือมอบอำนาจ จากผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วน

๓.๔ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้แก่ บุคคลผู้รับมอบอำนาจ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่มท ๐๘๙๑.๓/๐๓๙๖๒ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙) ผู้รับมอบ อำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินครบถ้วน

๓.๕ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ตามคำสั่ง อปท.จรเข็ใหญ่ ที่ ๒๑๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประสาน ขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๕๘-๑๐๐ ปี จากสำนักงานทะเบียนและบัตรอำเภอบางปลาม้า มีการประชาสัมพันธ์การ รับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึงและมีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพรายใหม่ที่มาลงทะเบียนภายในเดือน ที่มาขึ้นทะเบียน และประกาศรวมภายในเดือนกันยายน ผู้รับเบี้ยยังชีพมีการทำหนังสือมอบอำนาจถูกต้องในกรณีที่ไม่ สามารถรับเบี้ยได้ด้วยตนเอง

๔. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง (ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการ กำหนดหลักเกณฑ์การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๑ ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการแต่งตั้ง การเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบลปีละ ๒ ครั้ง ณ เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ตามคำสั่ง อปท.จรเข็ใหญ่ ที่ ๒๒๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ และครั้งที่ ๒ เดือนเมษายน ๒๕๖๘ ตามคำสั่ง อปท.จรเข็ใหญ่ ที่ ๙๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๘ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและเหมาะสม ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่นและประกาศ คณะกรรมการ พนักงานส่วนตำบลจังหวัดสุพรรณบุรี ซึ่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล มีการออกคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการกลั่นกรองการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาเลื่อน ขั้นเงินเดือนถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔.๒ มีการแต่งตั้ง โยกย้าย พนักงานส่วนตำบล ระหว่างเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ ถึง ๑๘ เมษายน ๒๕๖๘ จำนวน ๘ ครั้ง แยกเป็น โอนย้าย จำนวน ๔ ครั้ง และรับโอน จำนวน ๔ ครั้ง ซึ่งปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสุพรรณบุรี ดังนี้

๑.โอนย้ายนักทรัพยากรบุคคล เมื่อวันที่ ๑ พ.ย.๖๗ ตามคำสั่ง ที่ ๒๔๘/๒๕๖๗ ลว ๓๐ ต.ค. ๖๗

๒.โอนย้ายนักวิชาการพัสดุ เมื่อวันที่ ๒ ธ.ค.๖๗ ตามคำสั่ง ที่ ๒๖๕/๒๕๖๗ ลว ๒๗ พ.ย.๖๗

๓.รับโอนนักทรัพยากรบุคคล เมื่อวันที่ ๑๖ ธ.ค.๖๗ ตามคำสั่ง ที่ ๒๘๑/๒๕๖๗ ลว ๑๖ ธ.ค.๖๗

๔.รับโอนนักวิชาการพัสดุ เมื่อวันที่ ๓ ก.พ. ๖๘ ตามคำสั่ง ที่ ๑๗/๒๕๖๘ ลว ๒๕ ธ.ค.๖๗

๕.โอนย้ายปลัด อปท. เมื่อวันที่ ๒ ม.ค.๖๘ ตามคำสั่ง ที่ ๒๙๓/๒๕๖๗ ลว ๒๕ ธ.ค. ๖๗

๖.รับโอนปลัด อปท. ระดับกลาง เมื่อวันที่ ๒๘ ก.พ.๖๘ ตามคำสั่ง ที่ ๕๙/๒๕๖๘ ลว ๒๗ ก.พ. ๖๘

๗.โอนย้ายนักทรัพยากรบุคคล เมื่อวันที่ ๓ มี.ค.๖๘ ตามคำสั่ง ที่ ๖๐/๒๕๖๘ ลว ๒๘ ก.พ.๖๘

๘.รับโอนผู้อำนวยการกองคลัง เมื่อวันที่ ๑๘ เม.ย.๖๘ ตามคำสั่ง ที่ ๙๔/๒๕๖๘ ลว ๑ เม.ย. ๖๘

๕. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)

-มีคำสั่งแต่งตั้งกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนโยบายและการจัดทำแผน

๑. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามคำสั่ง อบต.จรเข้มใหญ่ ที่ ๑๕๑/๒๕๖๘

ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๘

๒. คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ตามคำสั่ง อบต.จรเข้มใหญ่ ที่ ๑๔๙/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๘

๓. คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามคำสั่ง อบต.จรเข้มใหญ่ ที่ ๑๕๐/๒๕๖๘ ลงวันที่

๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๘

-มีการจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการสนับสนุนจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น

-มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นแล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคมก่อนปีงบประมาณถัดไป และดำเนินการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ทบทวนฉบับที่ ๑ /๒๕๖๖

-มีการแก้ไข การเพิ่มเติมหรือการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น และเสนอให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบลพิจารณา ตามมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗

๖. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

-มีการเสนอโครงการเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาในการขอรับเงินอุดหนุนของหน่วยงาน

-ก่อนเบิกจ่ายเงินให้แก่หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับหัวหน้าหน่วยงานที่ขอรับ

เงินอุดหนุน

-มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ จากเทศบาลตำบล

บ้านแหลม ตามหนังสือ ที่ สพ ๕๓๗๐๒/ว๓๓๐ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

๗. การรับ-ส่งหนังสือ งานธุรการ

-การรับหนังสือมีการจัดลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง

-มีการแยกหนังสือที่ลงทะเบียนรับแล้วส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ

-มีการลงเลขที่ และวัน เดือน ปี ในหนังสือที่ส่งออกทั้งในต้นฉบับและสำเนาฉบับให้ตรงกับเลขทะเบียนส่ง

และวัน เดือน ปี ในทะเบียนหนังสือส่งตามข้อ ๒.๑.๒ และข้อ ๒.๑.๔

-ทะเบียนรับ-ส่ง มีการลงเลขลำดับของทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง เรียงลำดับต่อกันไปตลอดปีปฏิทิน

เลขทะเบียนของหนังสือรับ-ส่ง ตรงกับเลขที่ในตรารับ-ส่งหนังสือ

๑๐. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน

และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด จัดส่งให้อำเภอ/สจ. ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๒๖ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นางสาวอินพรรณวดี ศรีวิริยไชย)
หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปงาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๗๒๒๐๖/๓ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองคลัง)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานขอหน่วยตรวจสอบภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูลการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑๔ - ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ บัดนี้ทางหน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รุ่งปาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๒. การจัดทำรายงานการเงิน
๓. การเบิกจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม
๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๕. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
๖. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ภาษีป้าย
๗. การรับเงิน
๘. การทำสัญญาและหลักประกัน
๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๑๐. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายยืมเงินงบประมาณ
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วนหรือไม่
๔. สอบทานการปฏิบัติงานด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
๕. ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปร่าง ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

มีการจัดทำสมุดเงินสตรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่พบว่าไม่ได้นำส่งเงินทุกวันที่มีการจัดเก็บได้เนื่องจากบางวันมีผู้เข้ามาติดต่อราชการและชำระเงินหลังปิดบัญชี ทำให้ไม่ได้นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงินหรือนำฝากไม่ครบถ้วน

๒. การจัดทำรายงานการเงิน

มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน จัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ถูกต้อง รวมทั้งมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำปัจจุบัน ณ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๘ มีจำนวนเงินคงเหลือ ๒๑,๑๑๙,๔๗๘.๘๒ บาท เงินสด - บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน ๗ บัญชี รวมจำนวนเงิน ๒๑,๑๑๙,๔๗๘.๘๒ บาท มีจำนวนเงินตรงกับสมุดบัญชี

๓. การเบิกจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม (สุ่มตรวจเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ก่อนเสนอขออนุมัติทำให้ไม่เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย และทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม และส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ณ วันเข้าตรวจสอบ ไม่มีลูกหนี้เงินยืม ฎีกาเบิกจ่ายมีการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และจัดทำด้วยระบบมือ จัดทำครบถ้วนทุกรายการ พร้อมทั้งลงรายการครบถ้วน มีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินมีการจัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค มีหลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่เข้าตรวจไม่มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ มีการจัดทำทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และจัดทำสัญญาการยืมเงินตามแบบที่กำหนดครบถ้วนถูกต้อง ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ มีการส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด

๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

๕. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

มีการจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้างตามระเบียบพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) มีการจัดทำแผนจัดซื้อ/จ้าง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน พร้อมทั้งมีการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อ/จ้าง ครบถ้วน และมีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement e-GP) กรณีวงเงิน ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ตามระเบียบฯ ที่กำหนด

๖. การเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย

-มีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยใช้มูลค่าทั้งหมดของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง เป็นฐานในการคำนวณภาษี

-มีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งก่อสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บ ประกาศ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ ก่อนวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ของปีนั้น ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ

-มีการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบขั้นบันไดตามมูลค่าของฐานภาษีแต่ละชั้น

๗. การรับเงิน

-มีการออกไปเสิร์ฟรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และโอนเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ และจัดทำด้วยระบบมือ ถูกต้องครบถ้วน

-การนำส่งเงิน มีการจัดทำในระบบมือ ถูกต้องครบถ้วน

๘. การทำสัญญาและหลักประกัน

-มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ด้วยระบบมือ ถูกต้องครบถ้วน

-ตรวจสอบข้อมูล ณ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๘ มีหลักประกันสัญญา จำนวน ๔๖ ราย เป็นเงิน ๓,๖๕๘,๐๔๑ บาท ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืนเป็นเงินสด จำนวน ๒๗ ราย เป็นเงิน ๓๘๗,๙๔๖ บาท พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืนจำนวน - ราย เป็นเงิน - บาท หนังสือค้ำประกันสัญญายังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน จำนวน ๑๙ ราย เป็นเงิน ๓,๒๗๐,๐๙๕ บาท พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืน จำนวน - ราย เป็นเงิน - บาท

-มีการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบ

-มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนประกันสัญญาตามหนังสือกรมบัญชีการ ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลว. ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

-มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ดำเนินการภายในกำหนด

-มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในระยะเวลาที่กำหนด

-พัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และคณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

-มีการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ และยังไม่ได้ออกจากทะเบียน/บัญชี เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบยอดพัสดุก่อนดำเนินการจำหน่าย

-มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๒/๔๐๕ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เนื่องจากอยู่ในช่วงที่เจ้าหน้าที่โอนย้าย ทำให้เข้าใจผิดว่านำส่งแล้ว

๑๐. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด จัดส่งให้อำเภอ/สจจ. ตามหนังสือที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๒๖ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบ

ลงชื่อ

สุภาวดี

ผู้รับตรวจ

(นางสุชาดา แก้วปานกัน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๗๒๒๐๖/๔ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองช่าง)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูลการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑
ตุลาคม ๒๕๖๗- ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๔ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๘
บัดนี้ทางหน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร
ท้องถิ่นทราบ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาทำยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูดาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองช่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปตามระเบียบฯ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการก่อสร้างเป็นไปตามแบบรูปรายการรายละเอียดและข้อกำหนดไว้ในสัญญา
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมการก่อสร้าง มีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุศลต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการควบคุมการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การควบคุมงานก่อสร้าง
๓. โครงการก่อสร้างตามข้อบัญญัติ จำนวน ๒ โครงการ
๔. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร
๕. การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง
๓. ตรวจสอบการสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง
๕. การสุ่ม
๖. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานฯ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปงาม ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นายบรรพจน์ นุชอนงค์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รุ่งงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓ โดยมีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดงบประมาณ จำนวน ๑ ครั้ง และโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและมาตั้งเป็นรายการใหม่ จำนวน ๖ ครั้ง และมีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาประกอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ

๒. การควบคุมงานก่อสร้าง

การควบคุมงานก่อสร้างมีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้างตามระเบียบกำหนด ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้มีการออกควบคุมงานก่อสร้าง มีการจดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเสนอให้คณะกรรมการตรวจงานจ้างทราบ

๓. โครงการก่อสร้างตามข้อบัญญัติ (สุ่มตรวจ จำนวน ๑ โครงการ)

ดำเนินการสุ่มตรวจโครงการติดตั้งโคมไฟส่องสว่างพลังงานแสงอาทิตย์ หมู่ที่ ๓ บ้านลำบัว พบว่ามีการดำเนินการงานโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง มีการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการตรงกับยอดรวมของงบประมาณ มีการตรวจทานและตรวจสอบการคำนวณราคากลาง ตามแบบรูป และรายการละเอียดที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน

๔. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร

-การก่อสร้าง ดัดแปลง การรื้อถอน ภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลมีการขออนุญาตและได้รับอนุญาตจากองค์การบริหารส่วนตำบล และมีการจัดทำแบบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคารตามแบบ ข.๑ และมีการต่ออายุใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคารก่อนหมดอายุ

๕. การขออนุญาต ชุดดิน ถมดิน

-มีการตรวจสอบข้อมูลก่อนการออกใบอนุญาต ชุดดิน ถมดิน กองช่างเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบ โดยไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดดินและถมดิน และไม่มีบริเวณห้ามชุดดิน หรือถมดิน ประกาศหรือต้องประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ

๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๒๖ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

- การควบคุมงานก่อสร้าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการควบคุมงานก่อสร้าง ให้จัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้างทุกสัปดาห์ และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงปัญหาการก่อสร้างที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้หาทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของงานก่อสร้างได้ทันท่วงที

- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารใบประมาณราคา รายการวัสดุ แบบแปลน ให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ อำเภอบางพลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ. ๗๒๒๐๖/๕ วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานขอหน่วยตรวจสอบภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ข้อมูลการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗- ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบตั้งแต่วันที่
๑๓ - ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ บัดนี้ทางหน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอรายงาน
ผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาทำยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปงาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การส่งเสริมการจัดส่งเสริมศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดกิจกรรมด้านการกีฬาหน่วย งาน เพื่อลดปัญหาความเสี่ยงต่ออายุและยาเสพติด
๓. เพื่อให้ทราบการพัฒนาความร่วมมือให้แก่เด็กปฐมวัยก่อนเข้ารับการศึกษาในภาคบังคับ
๔. เพื่อให้ทราบว่าผู้เรียนมีวิสัยทัศน์ การเรียนการสอนที่ทันสมัยและเพียงพอต่อความต้องการของผู้เรียน
๕. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา
๖. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘
๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)
๕. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปงาม ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

ควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัด อบต. รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ผู้รับตรวจ

ลงชื่อ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รุ่งงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

ผู้ตรวจสอบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ. ๗๒๒๐๖/๖ วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานขอหน่วยตรวจสอบภายใน
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูลการ
ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗- ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๒๕ -
๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘ บัดนี้ทางหน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอรายงานผลการ
ตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาทำยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รุ่งงาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗
๓. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ จาก สปสช.
๔. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ ๒ โครงการ)
๕. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รูปงาม ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

-มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘

-มีการเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

เงินอุดหนุนส่วนราชการ กองทุน สปสช. จำนวน ๒ โครงการ เป็นจำนวนเงิน ๑๕๕,๕๗๘ บาท

๓. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ จาก สปสช.

-มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบคอมพิวเตอร์ และมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

-มีเอกสารการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วน

๔. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)

๑) โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ งบประมาณตั้งไว้ ๒๕,๐๐๐ บาท งบประมาณใช้ไป ๒๙,๔๐๐ บาท (โอนงบประมาณเพิ่มเติม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘ จำนวน ๕,๐๐๐ บาท รวมเป็นงบประมาณทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐ บาท)

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๒) โครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ งบประมาณตั้งไว้ ๓๐,๐๐๐ บาท

-ยังไม่ได้ดำเนินโครงการเนื่องจากจะเริ่มดำเนินการในช่วงเดือนสิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๘


๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)


ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สปพ ๗๒๒๐๑/๗๒๖ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ
(นางสาวอินพรรณวดี ศรีวิริยไชย)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพิมพ์พรรณ จันทร์รุ่งปงาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่