

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๕
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ภารกิจถ่ายโอนตามกฎหมาย มีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กรอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น
- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕
- ตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ - มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ พบว่า การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ และเอกสารที่เกี่ยวข้องพบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบถ้วน และมีการจัดประชุม พร้อมจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการครบถ้วน

๓. การตรวจสอบกระบวนการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ พบว่ามีการจัดทำประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบฯ แต่การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบยังไม่ทั่วถึง จึงแจ้งหน่วยรับตรวจให้รับทราบ และได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจพิจารณาทบทวน และปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี โดยคำนึงถึงความต้องการของประชาชน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนา คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประชาสัมพันธ์ประกาศ เผยแพร่ให้ประชาชนได้รับทราบ

(ลงชื่อ) สายใจ คำหล้า ผู้จัดทำแผน

(นางสาวสายใจ คำหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด.....

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผน


(นางสุพร วนามิ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผน

(นายพลพล พงคะชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน พฤษภาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๕
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด
เรื่องที่ตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายโครงการก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้งบประมาณจากงบลงทุนตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
- เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้อย่างเหมาะสม
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ที่ใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน พฤษภาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ ใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบ ระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ ทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏดังนี้

๑. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ที่ใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล ระหว่างเดือน พฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๕ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่า

๑.๑ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการก่อสร้าง ซึ่งใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล มีการปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

/๑.๒ มีการแต่งตั้ง...

๑.๒ มีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละคณะ ตามประเภทของโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และแต่งตั้งผู้ควบคุมงานสำหรับโครงการก่อสร้าง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการก่อสร้าง มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๔ คู่สัญญาของหน่วยงาน ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับพนักงานส่วนตำบล หรือข้าราชการในองค์กรแต่อย่างใด

๑.๕ กระบวนการจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่พบการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง และแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่

๒. การสอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุ

๒.๑ พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้อย่างเหมาะสม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแลการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง รวมถึงปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสม เป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ) สายใจ คำหล้า ผู้จัดทำแผน

(นางสาวสายใจ คำหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด.....
.....

(ลงชื่อ)

 ผู้เห็นชอบแผน

(นางสุพร วนามิ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด
.....

(ลงชื่อ)

 ผู้อนุมัติแผน

(นายพลพล พงคะชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๔
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด
เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ พ.ศ. ๒๕๔๘
- เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒
- เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพคนพิการมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพคนพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

- สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
- ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
- ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
- ตรวจสอบข้อมูลของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤศจิกายน ๒๕๖๔
- ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ
 - ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ
 - ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤศจิกายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การสอบทาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ ใบสำคัญรับเงินค่าเบี้ยยังชีพ ใบมอบอำนาจ สำเนาใบรับฝากเงิน และเอกสารประกอบรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

/สรุปผล...

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ ปรากฏดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่าจะมีการเบิกจ่ายเงินเพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๒, ระเบียบคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒, การจ่ายเงินสวัสดิการผู้สูงอายุตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลโครงการสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ, มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๔ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๓

๒. การตรวจสอบการนำจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ พบว่ามียังคงมีเงินคงค้างหลายรายการ เนื่องจากผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการบางราย สูงอายุ ร่างกายไม่แข็งแรง และอยู่นอกพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด จึงไม่สะดวกในการเดินทางมารับเงินตามกำหนดเวลาได้ เจ้าหน้าที่จึงต้องเก็บรักษาเงินไว้เพื่อนำจ่ายในภายหลัง

๓. จากการตรวจสอบการรับขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์รายใหม่ พบว่าเอกสารหลักฐานของผู้ขึ้นทะเบียนบางรายยังไม่ครบถ้วน ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และดำเนินการรวบรวมเอกสารจนครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแล และตรวจสอบสิทธิของผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพ ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนบเอกสารสำคัญที่จำเป็น เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว ควรเร่งรัดให้ผู้มีสิทธิได้รับเงิน มารับเงินให้ตรงตามกำหนดเวลา หรือหาหรือแนวทางแก้ไขปัญหา เพื่อลดจำนวนเงินค้างจ่าย รวมถึงกำกับดูแลการลงลายมือชื่อ ด้วยการพิมพ์ลายนิ้วมือของผู้มีสิทธิได้รับเงินอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ) สายใจ คำหล้า ผู้จัดทำแผน

(นางสาวสายใจ คำหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด.....

.....

(ลงชื่อ)

 ผู้เห็นชอบแผน

(นางสุพร วนามี)


รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

.....

(ลงชื่อ)

 ผู้อนุมัติแผน

(นายพลพล พงคะชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๔
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำโครงการจัดงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการจัดงาน เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
- เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

- ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้
- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
 - ๑.๑ การจัดทำโครงการ หรือกิจกรรมอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๓ พบว่ามีการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ยังไม่ครบถ้วนตามกิจกรรมที่ระบุไว้ ได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบโครงการรับทราบ และหน่วยรับตรวจได้แก้ไขเพิ่มเติมเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๒. การสอบทานระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ และกิจกรรมต่างๆ พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำโครงการไว้ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ และจัดให้มีการประเมินผล เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินกิจกรรม ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

(ลงชื่อ) สายใจ คำหล้า ผู้จัดทำแผน

(นางสาวสายใจ คำหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด.....

(ลงชื่อ)

 ผู้เห็นชอบแผน

(นางสุพร วนามี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

(ลงชื่อ)

 ผู้อนุมัติแผน

(นายพลพล พงคะชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๕
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด
เรื่องที่ตรวจสอบ การอุดหนุนโครงการสนับสนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ให้เป็นไปตามโครงการที่ขอรับการสนับสนุน

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน
- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน
- ตรวจสอบติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการขอรับการสนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. การสุ่มตรวจโครงการขอรับการสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน พบว่ามีเอกสารหนังสือขอรับการสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐาน เพื่อขอรับการอุดหนุน โดยคณะกรรมการดำเนินงานสาธารณสุขมูลฐานในแต่ละหมู่บ้านเป็นผู้ลงนาม และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินอุดหนุน พร้อมจัดทำบันทึกข้อตกลงครบถ้วน

๒. การสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน พบว่าเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. การรายงานผลการดำเนินงาน กรณีโครงการเงินสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน ซึ่งเป็นงบประมาณที่หน่วยงานได้สนับสนุนให้กับกิจการสาธารณสุขประโยชน์อื่น จึงทำให้การรายงานผลการดำเนินงานค่อนข้างล่าช้า แต่ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจเร่งรัดติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการ ดำเนินกิจกรรมให้แล้วเสร็จ และส่งรายงานผลการดำเนินงานให้หน่วยงานได้รับทราบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรมตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามบันทึกข้อตกลงที่ได้ลงนามไว้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

๒. แจ้งให้ผู้ขอรับเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน เร่งรัดจัดทำโครงการขอรับการสนับสนุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และนำเสนอโครงการต่อหน่วยงาน เพื่อดำเนินการให้ เป็นไปตามระเบียบของทางราชการต่อไป

(ลงชื่อ) สายใจ คำหล้า ผู้จัดทำแผน

(นางสาวสายใจ คำหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด.....

(ลงชื่อ)

 ผู้เห็นชอบแผน

(นางสุพร วนามี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

(ลงชื่อ)

 ผู้อนุมัติแผน

(นายพลพล พงคะชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๕
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด
เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินโครงการและกิจกรรมต่างๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
- เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ในระหว่างดำเนินการ
- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

- ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้
- จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆ พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุ ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
 - การดำเนินการจัดทำโครงการต่างๆ เป็นโครงการกิจกรรมที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
 - มีการรายงานผลการดำเนินกิจกรรมตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จครบถ้วน

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจประเมินความคิดเห็นจากผู้เข้าร่วมโครงการ ทั้งก่อนและหลังการดำเนินกิจกรรม เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการวัดผลสำเร็จของโครงการ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือไม่ รวมทั้งเพื่อรวบรวมไว้เป็นข้อเสนอแนะ เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินโครงการต่อไป

(ลงชื่อ) สายใจ คำหล้า ผู้จัดทำแผน

(นางสาวสายใจ คำหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด.....

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผน

(นางสุพร วนามิ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผน

(นายพลพล พงคะชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๕
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด
เรื่องที่ตรวจสอบ การกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. เพื่อให้ทราบว่า การกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง

๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง

๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการประมาณการราคาก่อสร้าง และฎีกาเบิกจ่ายตามโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ผู้ควบคุมงาน และเอกสารแสดงการปฏิบัติหน้าที่
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานประมาณราคาก่อสร้างที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิธีการสุ่มตรวจ
- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบแบบฟอร์มประมาณการราคากลาง การคำนวณราคาต่อหน่วย และการใช้ตาราง Factor F
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานโครงการก่อสร้าง โดยการสอบถาม และหรือใช้แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารพบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภท รวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่น ๆ รวมถึงมีการลงนามใบรายงานครบถ้วน

/๒. ตรวจสอบ...

๒. ตรวจสอบเอกสารการประมาณการราคาก่อสร้าง ตามโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่าการประมาณการราคากลาง มีการปฏิบัติถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ กรมบัญชีกลาง

๓. พบว่าการประมาณราคากลาง มีการใช้ค่า Factor F ในแต่ละประเภทงาน มารวมคำนวณถูกต้อง

๔. พบว่ามีการจัดทำรายงานเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ราคากลางที่ประมาณขึ้นก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง


ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ควรมีการตรวจสอบข้อมูลราคากลาง และราคาค่าแรงจากกระทรวงพาณิชย์เป็นประจำสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการประมาณราคากลางที่ถูกต้อง

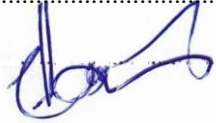
(ลงชื่อ) สายใจ คำหล้า ผู้จัดทำแผน
(นางสาวสายใจ คำหล้า)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด.....
.....

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผน
(นางสุพร วนามี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผน

(นายพลพล พงคะชา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสะอาด