

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในงวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ฉบับที่ ๔ มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ ข้อ ๑ กำหนดว่า แผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด และ ณ เวลาไหนรวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจและการกำหนดงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เพื่อให้การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเป็นไปด้วยความเรียบร้อย องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบภายในต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
ตุลาคม ๒๕๖๕

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

- เรื่องที่ตรวจสอบ**
๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ
 ๒. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕
 ๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับสำนักปลัด
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้สามารถใช้ได้ทันในวันที่ ๑ ตุลาคม หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า อปท มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)หรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า อปท ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๖๓ และแก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า การโอน/การเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย/การแก้ไขค่าใช้จ่าย/การได้อนุมัติ เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการรับ-ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท และการจัดส่งหนังสือว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่า อปท.จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การโอน/การเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย/การแก้ไขค่าใช้จ่าย/การได้รับอนุมัติเป็นไปตามระเบียบวิธีงบประมาณหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

๑. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบงานสารบรรณ และการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบของ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ เป็นข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบเอกสารที่สำนักปลัดจัดทำไว้ในเรื่องที่เข้าตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ:

- ด้านดี:**
๑. การดำเนินงานของงานการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ สามารถประกาศใช้ได้ทันตามที่กำหนด
 ๒. การตรวจสอบการจัดทำเอกสารรายงานการประชุมสภา มีความเรียบร้อยและจัดเก็บในแฟ้ม เอกสาร และจัดวางไว้ในที่ทุกคนสามารถเข้าถึงข้อมูลได้

๓. มีการนำโครงการ/กิจกรรมที่เป็นข้อเสนอของประชาคมท้องถิ่นหรือแผนชุมชนมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาห้าปี

๔. การตรวจสอบการโอน/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง/การแก้ไขคำชี้แจง/การได้รับอนุมัติเป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๓ หมวด ๔ ข้อ ๒๖—๒๙ และมีการประกาศเผยแพร่เพื่อให้ประชาชนทราบ พร้อมทั้งแจ้งการประกาศให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ โดยการนำส่งผ่านนายอำเภอในพื้นที่ที่ท้องถิ่นตั้งอยู่ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๓ หมวด ๔ ข้อ ๓๒ พร้อมทั้งมีการโอน/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง/การแก้ไขคำชี้แจง/การได้รับอนุมัติ ในระบบ e-laas.

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ, การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕, การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบทะเบียนหนังสือรับ - ส่ง ด้านทะเบียนคุมหนังสือส่ง พบว่าการลงเลขหนังสือส่งส่วนใหญ่เจ้าของเรื่องเป็นผู้ลงเลขเอง ไม่ให้เจ้าหน้าที่ธุรการออกเลขให้ทำให้เกิดความเสี่ยงในการลงเลขผิดหรือซ้ำ
๒. การตรวจสอบทะเบียนหนังสือรับบางเรื่อง ผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวไม่ได้ลงลายมือชื่อรับหนังสือ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ในเรื่องนั้นๆ ได้รับทราบตามหนังสือที่สั่งการมาหรือไม่
๓. การจัดเก็บหนังสือรับบางเรื่องเมื่อนำไปปฏิบัติตามหนังสือสั่งการแล้วไม่นำมาเก็บเข้าแฟ้ม ทำให้เอกสารสูญหาย
๔. การตรวจสอบทะเบียนคุมคำสั่ง ประกาศ
 - ๒.๑ ทะเบียนคุมคำสั่งบางเลขไม่ได้ใส่ชื่อเรื่องไว้ ทำให้ไม่ทราบว่า เป็นเรื่องอะไร
 - ๒.๒ การเก็บรักษาคำสั่ง บางคำสั่งไม่ได้มีการนำมาเก็บไว้ในแฟ้ม ทำให้เอกสารสูญหาย

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ, การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕, การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางการแก้ไขข้อตรวจพบ กรณีงานสารบรรณ ดังนี้

เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ดังนี้

๑. ด้านทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง การออกเลขหนังสือส่ง เจ้าของเรื่องควรให้เจ้าหน้าที่ธุรการเป็นคนออกเลขส่งให้ เพื่อให้การออกเลขต่อเนื่อง และป้องกันการออกเลขผิดหรือซ้ำ และเป็นการตรวจทานเอกสารให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ
๒. ด้านหนังสือรับ ควรถ่ายเอกสารหนังสือรับที่ต้องดำเนินการ/ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ส่วนเอกสารฉบับจริงให้นำเก็บเข้าแฟ้ม เพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย
๓. ด้านทะเบียนคุมคำสั่ง ประกาศ
 - ๓.๑ การลงเลขคำสั่งในทะเบียนคุม ควรระบุชื่อเรื่องให้เรียบร้อยเพื่อจะได้ทราบว่า เป็นเรื่องอะไร
 - ๓.๒ การเก็บรักษาคำสั่ง หลังจากนายก อบต. เซ็นต์ลงนามคำสั่งแล้ว เจ้าหน้าที่ธุรการควรติดตามเรื่อง มาเก็บในแฟ้มเพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย และสะดวกต่อการติดตามเรื่องในภายหลัง

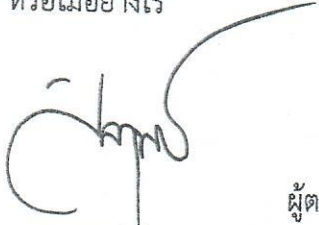
๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการ พิจารณาทบทวนสั่งการ
ดังนี้

๒.๑ จัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

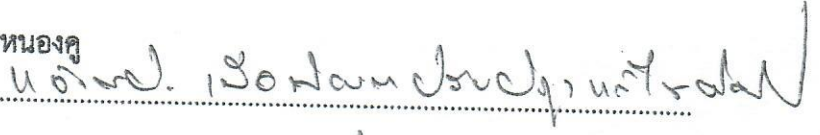
การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

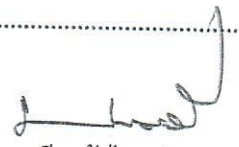
หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดวางระบบควบคุม
ภายในสำนักปลัด. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. กำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ส่วนราชการสำนักปลัด ในสิ้นงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน หรือไม่อย่างไร

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวศิลาพร อุทาพงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

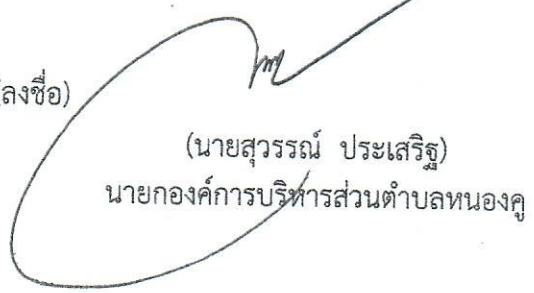
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู


.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นางสาวมารศรี เค้าไร่สง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู


.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นายสุวรรณ์ ประเสริฐ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

**รายงานผลการตรวจสอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการตั้งงบประมาณเพื่อการยืมเงินนั้นแล้วหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำสัญญายืมเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการยืมเงินนั้น ให้ยืมได้เฉพาะผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติงานนั้นๆ ห้ามยืมเงินแทนกัน
๔. เพื่อให้ทราบว่าผู้ยืมเงินได้นำส่งใบสำคัญและเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนเงินยืมงบประมาณบันทึกรายการถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการติดตามและประเมินผลการ

ควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพขอเขตของการตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสาร/สิ่งที่เราจะเก็บหรือตรวจ)*ขอเพิ่มหรือลดได้

๑. ตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน
๒. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินยืม และฎีกาการส่งใช้เงินยืม พร้อมหลักฐาน เอกสารประกอบ
๓. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม

งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี-

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๑ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณของเงินที่ยืมเงินงบประมาณนั้น พบว่า มีการตั้งงบประมาณเพื่อการนั้นแล้วทุกรายการ
๒. จากการตรวจสอบการทำสัญญายืมเงินงบประมาณ พบว่า มีการจัดทำสัญญายืมเงินจำนวน ๒ ชุด โดยแนบกับเอกสารฎีกายืมเงิน ๑ ชุด แนบกับเอกสารฎีกาส่งใช้เงินยืม ๑ ชุด โดยลงลายมือชื่อรับเงินในสัญญาทุกฉบับ แต่ในสัญญาเงินยืมไม่ได้มีการระบุวันที่ครบกำหนดในสัญญา และวันที่ยืมเงิน /วันที่อนุมัติ/วันที่รับเงินในสัญญาเงินยืม อย่างชัดเจน (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)
๓. จากการตรวจสอบการอนุมัติการจ่ายเงินยืม พบว่า ได้รับการอนุมัติจ่ายเงินยืมตามสัญญาเงินยืม โดยผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้อนุมัติ
๔. จากการตรวจสอบทะเบียนลูกหนี้เงินยืม พบว่า มีทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมจากระบบ e-laas ไม่มีมีการทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมแบบทำมือ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการลงนามส่งคืนของผู้ยืม ในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมได้ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

**รายงานผลการตรวจสอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินอุดหนุน การอนุมัติ การรายงานผลปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของโครงการและการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการหรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสาร/สิ่งที่เราจะเก็บหรือตรวจ)*ขอเพิ่มหรือลดได้

๑. โครงการขอรับเงินอุดหนุน ทุกหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

๓. งบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔. รายงานผลการดำเนินงานและเอกสารประกอบ

งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี-

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๖ - ๑๐ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณเงินอุดหนุน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๐๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย

แผนงาน	โครงการ	จำนวนเงิน
แผนงานบริหารทั่วไป	โครงการรัฐพิธี,สนับสนุนการจัดตั้งศูนย์ ฯ	๓๐,๐๐๐
แผนงานสาธารณสุข	โครงการพระราชดำริและอุดหนุนกิ่งกาชาด	๒๑๐,๐๐๐
แผนงานศาสนาและวัฒนธรรม ฯ	โครงการประเพณีขึ้นเขาพนรุ้ง	๑๐,๐๐๐
แผนงานการศึกษา	อุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริมนม	๗๘๐,๐๐๐
รวมทั้งสิ้น		๑,๐๓๐,๐๐๐

๒. จากการตรวจสอบสัดส่วนการตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่า เป็นสัดส่วนร้อยละ ๑.๔๕ ซึ่งไม่เกิน ร้อยละ ๕ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๕-๗ ไม่เกินอัตราส่วนของรายได้จริงในปีงบประมาณที่ผ่านมา

๓. จากการตรวจสอบเงินอุดหนุนจากโครงการต่าง ๆ ข้างต้น พบว่า อุดหนุนองค์กรปกครองท้องถิ่น จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท อุดหนุนองค์กรการกุศล จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท อุดหนุนหน่วยงานรัฐ จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท และอุดหนุนองค์กรประชาชน จำนวน ๑๖๐,๐๐๐ บาท

๔. จากการตรวจสอบการขอรับเงินอุดหนุน พบว่า โครงการขององค์การประชาชนที่ขอรับเงินอุดหนุนเป็นโครงการที่อบรมหมอบ้านในพระราชประสงค์ โครงการพัฒนาระบบสุขาภิบาลในโรงเรียนและชุมชนของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดา ฯ สยามบรมราชกุมารี และโครงการรณรงค์และแก้ไขปัญหายาเสพติด ซึ่งเป็นโครงการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ. ๒๕๕๒ มาตรา ๖๗ (๒) การรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และทางสาธารณะ รวมทั้งการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล (๔) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ หมวดที่ ๒ การกำหนดอำนาจหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา ๑๖ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง (๑๗) การรักษาความสะอาด และความเรียบร้อยของบ้านเมือง (๑๘) การสาธารณสุข การอนามัยครอบครัว และการรักษาพยาบาล ซึ่งผู้ขอรับเงินอุดหนุนได้เขียนโครงการและแสดงรายการประมาณการค่าใช้จ่าย และแสดงให้เห็นว่าประชาชนในพื้นที่ได้รับประโยชน์ในการจัดทำโครงการดังกล่าว

๕. จากการตรวจสอบการลงนามในฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกา พบว่า มีการลงนามในฎีกา เบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน

๖. จากการตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน พบว่า การจัดทำบันทึกข้อตกลงกับ องค์การการกุศล หน่วยงานรัฐ และองค์การประชาชน ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงกับตัวแทนหน่วยงานไม่น้อยกว่า ๓ คน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๙ วรรคสอง

๗. จากการตรวจสอบบันทึกข้อตกลงของ ส่วนราชการ (ที่ทำการปกครองอำเภอลำปลายมาศ) พบว่า บันทึกข้อตกลงดังกล่าว ไม่ได้ลงวันที่ในการทำบันทึกข้อตกลง ทำให้ไม่สามารถสะท้อนถึงวันที่ทำบันทึกข้อตกลงตรงตามความเป็นจริง

๘. จากการตรวจสอบการใ้บออกเสร็จรับเงินและใบสำคัญรับเงินของผู้รับเงินอุดหนุน พบว่า การจ่ายเงิน อุดหนุน องค์การประชาชน ซึ่งเป็นคณะกรรมการหมู่บ้าน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้จัดทำใบสำคัญรับเงินซึ่งมีคณะกรรมการรับเงินไม่น้อยกว่า ๓ คน แต่ในใบสำคัญรับเงิน ไม่ได้ลงวันที่รับเงินทั้ง ๘ หมู่บ้าน ทำให้ไม่สามารถสะท้อนถึงวันที่รับเงินของคณะกรรมการแต่ละหมู่บ้านได้ตรง ตามความเป็นจริงได้ ซึ่งใบสำคัญรับเงินดังกล่าวผู้รับเงินที่เป็นตัวแทนของคณะกรรมการแต่ละหมู่บ้านลงนามผู้รับเงิน เรียบร้อยแล้ว

๙. จากการตรวจสอบการขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันโรงเรียนในเขตพื้นที่ พบว่า เป็นโครงการ ค่าอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานในเขตพื้นที่ ซึ่งเป็นการอุดหนุน ตามกฎหมายกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งผู้ขอรับเงินอุดหนุนได้ เขียนโครงการและแสดงรายการประมาณการค่าใช้จ่าย และแสดงให้เห็นว่าประชาชนใน

พื้นที่ได้รับประโยชน์ใน การจัดทำโครงการดังกล่าว ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๔๒๗ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อม แนวทางปฏิบัติการตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑๐.จากการตรวจสอบบันทึกข้อตกลง ขอโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนบ้านแท่นพระ พบว่า ไม่มีการลงเลขที่บันทึกข้อตกลง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการคุมเลขบันทึกข้อตกลงที่เป็นปัจจุบันได้ ซึ่งบันทึกข้อตกลงดังกล่าว คณะกรรมการรับเงินอุดหนุน ได้ลงนามรับเงินเรียบร้อยแล้ว

๑๑. จากการตรวจสอบบันทึกข้อตกลง ของโครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนบ้านบุตาวงษ์ พบว่า ไม่มีการลงเลขที่บันทึกข้อตกลง และวันที่ในบันทึกข้อตกลง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการคุมเลข บันทึกข้อตกลงที่เป็นปัจจุบันได้ และไม่สามารถสะท้อนถึงวันที่ทำบันทึกข้อตกลง ซึ่งบันทึกข้อตกลงดังกล่าว คณะกรรมการรับเงินอุดหนุน ได้ลงนามรับเงินเรียบร้อยแล้ว

๑๒. จากการตรวจสอบโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน ได้บรรจุไว้ในประมาณรายจ่ายเทศบัญญัติ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่า มีการตั้งงบประมาณไว้ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งให้สำนัก/กอง ลงเลขที่/วันที่ในบันทึกข้อตกลง ให้เรียบร้อย เพื่อเป็นการแสดงวันที่รับเงินและเป็นการคุมเลขที่ของบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนให้เป็นปัจจุบัน อย่างชัดเจน และเป็นไปตามความเป็นจริงที่

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวศิลาพร อุทาพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

(ลงชื่อ)

(นางสาวมารศรี เค้าไธสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

(ลงชื่อ)

(นายสุวรรณ์ ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

รายงานผลการตรวจสอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร และการจัดเก็บภาษีป้าย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินค่าสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดเก็บภาษีป้าย เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ ที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร และการจัดเก็บภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่ได้รับจากผลการตรวจสอบนั้น เพื่อลดความเสี่ยงหรือปัญหาที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานในเรื่องดังกล่าว ให้ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ใบเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองท้องถิ่น หลักฐานการรับเงินของสถานศึกษา

๒. ทะเบียนคุมเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน รายละเอียดผู้ชำระภาษีทุกประเภท กับทะเบียนคุมลูกหนี้

๔. การสำรวจและตรวจสอบภาษีป้ายให้เป็นปัจจุบัน

๕. การจำหน่ายลูกหนี้ค้างชำระออกจากบัญชี เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ ติดตามทวงหนี้

๖. ทะเบียนควบคุมการจ่ายใบเสร็จรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน

๗. ตรวจสอบใบนำส่ง และใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินพร้อมผู้รับเงินและผู้ส่งเงินลงลายมือชื่อครบถ้วน

งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี-

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ - ๓๐ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุม พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่นไว้รูปแบบของ Soft file (Excel)

๒. จากการตรวจสอบการกรอกรายละเอียดในใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พบว่า ถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุมสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๓. จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่สถานศึกษาออกให้ พบว่า ตรงกันกับชื่อบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น

๔. จากการตรวจสอบสิทธิผู้ขอเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร พบว่า เป็นผู้ที่มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร
๕. จากการตรวจสอบสิทธิในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร พบว่า เป็นบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๗
๖. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร พบว่า มีการตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ ครบถ้วน และเบิกจ่ายถูกต้องตรงหมวด
๗. จากการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย พบว่า ไม่ได้แนบเอกสารหน้าใบสำคัญเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ก.บ. ๒) ยังไม่ครบถ้วน
๘. จากการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร ของนายนิกุล มุ่งดี ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง พบว่า มีการเบิกเงินในรายการที่ไม่สามารถเบิกได้ตามประกาศของคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนบุรีรัมย์พิทยาคม รายการที่ ๗ ค่าสอนคอมพิวเตอร์ กรณีโรงเรียนจัดสอนคอมพิวเตอร์ให้นักเรียนเกินมาตรฐานที่รัฐจัดให้ จำนวน ๔๐๐ บาท (รายละเอียดเอกสารแนบท้าย)
๙. จากการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า สิทธิการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร รายงานสุดเฉลี่ยว ธรศรี ไม่ถูกต้องตาม อัตราที่กระทรวงคลังกำหนด ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน ของสถานศึกษาเอกชนประเภทสามัญ ข้อ ๒ สถานศึกษาที่ได้รับเงินอุดหนุน (๓) ระดับมัธยมศึกษาตอนต้นหรือเทียบเท่า จำนวน ๓,๓๐๐ บาท แต่ในทะเบียนคุมเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดสิทธิ์ที่เบิกได้ ของนางสุดเฉลี่ยว ธรศรี จำนวน คนละ ๔,๘๐๐ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย บุตรของ นางสุดเฉลี่ยว ธรศรี ศึกษาอยู่ ชั้นมัธยมศึกษาปีที่ ๑ และ ปีที่ ๒ ตามลำดับ ที่โรงเรียนบงกชเพชรพิทยาคม เป็นสถานศึกษาของเอกชน ประเภทสามัญศึกษา ที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐ ตามประกาศคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนบงกชเพชรพิทยาคม (รายละเอียดเอกสารแนบท้าย)
๑๐. จากการตรวจสอบ แบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ไม่มีรายละเอียดและลายมือชื่อผู้รับรองข้อมูลของผู้แจ้งประเมิน ไม่มีเลขที่รับใบแจ้งประเมิน/วันที่รับแจ้งประเมิน/ลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ที่รับแจ้งประเมิน ในแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) และไม่มีบันทึกการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ประเมิน และรายงานการประเมินภาษีป้าย ในแบบแจ้งรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑)
๑๑. จากการตรวจสอบ หนังสือแจ้งให้ยื่นแบบรายการและชำระภาษีป้ายให้กับเจ้าของป้าย บางรายไม่มีแบบแจ้งประเมินภาษี (ภ.ป.๓)
๑๒. จากการตรวจสอบหนังสือแจ้งให้ยื่นแบบรายการ และชำระภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีจำนวน ๔๗ ราย ยื่นชำระภาษีป้าย ตั้งแต่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ - ๒ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๔๔ ราย ยังไม่มาชำระภาษีป้าย จำนวน ๓ ราย (ตามรายงานรายละเอียดใบเสร็จรับเงินจากระบบ e-laas)
๑๓. จากการตรวจสอบใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน บางฉบับ ไม่แนบสำเนาใบเสร็จการรับเงินภาษีป้าย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า จำนวนเงินที่รับและนำส่งตรงกับใบเสร็จรับเงินหรือไม่

๑๔. จากการตรวจสอบสำเนาใบเสร็จ บางฉบับไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน และพนักงานเจ้าหน้าที่ ทั้งที่ได้รับเงิน และนำฝากเรียบร้อยแล้ว และ ใบนำส่งเงิน / ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน บางฉบับ ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน ผู้นำส่งเงิน ซึ่งเอกสารที่ตรวจสอบดังกล่าว เป็นวันที่ที่ผ่านมา และมีการรับ การนำส่ง ในระบบ e-laas เรียบร้อยแล้ว

๑๕. จากการตรวจสอบแบบแจ้งประเมินภาษี (ภ.ป.๓) ไม่ได้คุมเลขที่หนังสือแจ้งประเมินภาษี (ภ.ป.๓) เนื่องจากมีการลงเลขที่ซ้ำกัน และเลขที่หนังสือแจ้งประเมินในหนังสือแจ้งยอดการชำระภาษีป้าย จากระบบ Laas มีเลขที่ไม่ตรงกัน

๑๖. จากการตรวจสอบแบบแจ้งประเมินภาษี (ภ.ป.๓) ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้รับ บางฉบับมีการลงลายมือชื่อผู้รับ แต่ไม่ลงวันที่รับหนังสือ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบวันที่รับแจ้งประเมินภาษีที่เป็นจริงได้ ทำให้เวลาผู้มีหน้าที่เสียภาษี มาชำระภาษี จึงไม่สามารถคิดเงินเพิ่มได้ถูกต้อง (กรณีชำระเกินกำหนดเวลา)

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. แจ้งให้สำนัก/กอง ที่เกี่ยวข้อง ที่ไม่ได้แนบเอกสารหน้าใบสำคัญเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ก.บ.๒) ให้แนบเอกสารดังกล่าวให้ครบถ้วน

๒. เรียกแจ้ง/คืนเงินในส่วนที่ไม่สามารถเบิกได้ตามประกาศของคณะกรรมการศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนบุรีรัมย์พิทยาคม จำนวน ๔๐๐ บาท ของ นายนิกุล มุ่งดี ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

๓. แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำทะเบียนคุมเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร แก้ไขทะเบียนคุมเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ราย นางสุดเฉลี่ยว ธรศรี ให้ถูกต้องตาม อัตราที่กระทรวงคลังกำหนด ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน

๔. แจ้งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีป้าย ลงรายละเอียดในแบบ ภ.ป.๑ และตรวจสอบการแบบแจ้งประเมินภาษี (แบบ ภ.ป.๓) บางรายที่ไม่มี พร้อมทั้งตรวจสอบการลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงิน / ใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินที่ไม่ได้ลงลายมือชื่อ หรือไม่ได้แนบรายละเอียดใบนำส่งเงิน ให้ดำเนินการแก้ไขให้เรียบร้อย

(ลงชื่อ)

(นางสาวศิวพร อุทาพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ตั้งแต่วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ // ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ / ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๒
กลุ่มงานส่งเสริมการเกษตร

(ลงชื่อ)



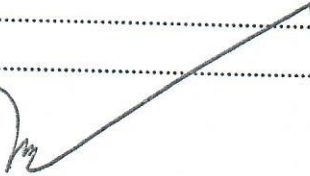
(นางสาวมารศรี คำไธสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายสุวรรณ์ ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การรับส่งเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร
๒. การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายหมวดเงินเดือน
๓. การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายหมวดค่าครุภัณฑ์
๔.. การจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การรับส่งเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร มีการออกคำสั่ง และปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินเดือน และการจัดซื้อค่าครุภัณฑ์ มีเอกสารประกอบครบถ้วนถูกต้องตามคำสั่งเลื่อนขึ้นเงินเดือน และได้ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน และหลักฐานการรับเงิน ฝากเงิน
๒. ตรวจสอบคำสั่งเลื่อนขึ้นเงินเดือน ฎีกาเงินเดือน เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบฎีกาค่าครุภัณฑ์ เดือน เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕
๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายโครงสร้างพื้นฐาน เดือน มิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

๑. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบการรับ-ส่งเงิน และการเบิกจ่ายโครงสร้างพื้นฐาน ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเดือน และค่าครุภัณฑ์ ข้อมูลระหว่าง เดือน เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบเอกสารที่กองคลังจัดทำไว้ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ:

- ด้านดี :** ๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งเลขที่ ๓๖๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ แต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ตามคำสั่งเลขที่ ๒๕๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ และมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำสั่ง ตามคำสั่งเลขที่ ๓๕๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเงินประจำวัน ตามคำสั่งเลขที่ ๑๗๑/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๐ และมีการเปลี่ยนแปลงคำสั่ง ตามคำสั่งเลขที่ ๓๕๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๕
๒. คณะกรรมการที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย และมีการนำส่งเงินที่จัดเก็บได้ส่งมอบให้กับคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ตรวจสอบได้จาก บันทึกหลักฐานการรับ-ส่งเงินประจำวัน ประกอบใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน

๑.๑. เห็นควรแก้ไขหลักฐานการรับ-ส่งเงินให้ถูกต้องตามจำนวนเงินที่ได้รับและนำฝากของวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕ และแนบเอกสารใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน ให้ตรงกับใบนำส่งเงินในแต่ละวัน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในใบนำส่งเงิน และใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงินให้เรียบร้อยถูกต้อง

๑.๒. เห็นควรแนบเอกสารประกอบฎีกาเงินเดือน แบบ งต.๒ ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕ และแบบ บน.๑-บน.๓ ประกอบฎีกาบำนาญรายเดือน ประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๕ ให้เรียบร้อย ตามหนังสือสั่งการ

๑.๓ การเบิกจ่ายบำนาญรายเดือน ควรปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ มท ๐๘๐๘.๕/ว๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การเบิกจ่ายบำนาญประจำเดือน จนกว่าจะมีหนังสือสั่งการหรือระเบียบ ข้อกฎหมาย ฉบับอื่นมาบังคับ ซึ่งหนังสือสั่งการฉบับดังกล่าว ได้แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จ่ายบำนาญประจำเดือนในวันทำการก่อนวันทำการสุดท้ายของเดือนห้าวันทำการ สำหรับกรณีที่ต้องเบิกเงินจากธนาคารหรือผู้มีสิทธิรับบำนาญทางธนาคารให้จ่ายในวันทำการก่อนวันสุดท้ายของเดือนห้าวันทำการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการ พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑ จัดวางระบบการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตราฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรายงานผลการดำเนินการของกองคลัง และการจัดวางระบบควบคุมภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. กำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ส่วนราชการกองคลัง ในสิ้นงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน หรือไม่อย่างไร

๒. กำหนดตรวจติดตาม ส่วนราชการกองคลัง ตามข้อเสนอแนะ ข้อ ๑ ข้อ ตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในลำดับต่อไปทันที เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของกองคลัง ให้สามารถปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานต่างๆ ในกองคลังได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามวิธีการที่กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด เพื่อป้องกันความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป และปลอดภัยจากการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก นั้นเอง

(ลงชื่อ)

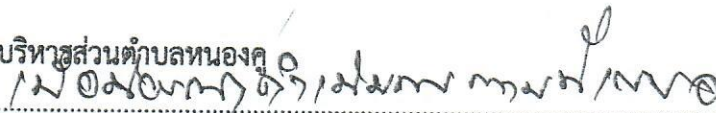


ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวศิลาพร อุทาพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู



(ลงชื่อ)



(นางสาวมารศรี เค้าไธสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

1. เห็นว่า...
- 1. เห็นว่า...
- 2. เห็นว่า...
- 3. เห็นว่า...
- 4. เห็นว่า...
- 5. เห็นว่า...
- 6. เห็นว่า...
- 7. เห็นว่า...
- 8. เห็นว่า...
- 9. เห็นว่า...
- 10. เห็นว่า...

(ลงชื่อ)

(นายสุวรรณ์ ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	กองช่าง
เรื่องที่ตรวจสอบ	๑. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร ๓. การควบคุมงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบาย และมาตรการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และผู้ควบคุมงาน ว่ามีถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบว่ามีการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบการควบคุมงานก่อสร้าง ว่ามีรายงานการควบคุมงานตามที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งหรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุม การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร เป็นปัจจุบัน และได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้ดำเนินโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง
๓. ตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบใบสรุปผลการประมาณราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๕)
๕. ตรวจสอบรายการประมาณราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๕)
๖. ตรวจสอบบัญชีราคาวัสดุก่อสร้าง บัญชีค่าแรงงาน และตาราง Factor F
๗. ตรวจสอบทะเบียนคุมการขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่

๓๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๖-๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ:

ด้านดี : ๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ประกอบด้วย ประธานกรรมการ ๑ คน และกรรมการ ๒ คน มีการแต่งตั้งผู้ชำนาญการในการประมาณราคา คือ ผู้อำนวยการกองช่าง และนายช่างโยธาเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกโครงการก่อสร้าง (สุ่มตรวจ มิถุนายน -กรกฎาคม)

๒. มีการลงลายมือชื่อคณะกรรมการกำหนดราคากลางครบถ้วน ถูกต้องตามที่ได้รับแต่งตั้งทุกโครงการ ทั้งในแบบ ปร.๕ และในรายงานผลคณะกรรมการกำหนดราคากลาง (สุ่มตรวจ มิถุนายน-กรกฎาคม ๒๕๖๕)

๓. มีการจัดทำทะเบียนคุมการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและรื้อถอนอาคารเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ :

เอกสารประกอบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร (แบบ ข.๑) บางฉบับไม่ได้ระบุ เลขที่ วันที่ ในแบบขออนุญาต ใบรับแจ้งเกี่ยวกับบ้านหรืออาคาร ไม่มีการลงรายละเอียดของนายทะเบียนผู้รับแจ้ง หนังสือรับรองของผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรมควบคุม ไม่มีการลงรายละเอียดวัน/เดือน/ปี ที่ออกหนังสือรับรอง และไม่มีการลงรายละเอียดชนิด/จำนวน/การใช้เพื่อประโยชน์/ของใคร/ปลูกสร้างที่ใด และรายละเอียดของสถาปัตยกรรม ควบคุมไม่ครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด ในการปฏิบัติงาน เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และรื้อถอน อาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ให้ถือ ปฏิบัติตาม ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ดังนี้เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

๑.๑. เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคารถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและวิธีการที่กำหนด และเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการขออนุญาต ควรตรวจสอบเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ และการกรอกแบบฟอร์มการขออนุญาต (แบบ ข.๑) ให้เรียบร้อยก่อนที่จะออก ใบอนุญาต

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการ พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑ จัดวางระบบการควบคุมภายในของกองช่าง เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตราฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรายงานผลการ ดำเนินการของกองคลัง และการจัดวางระบบควบคุมภายในกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. กำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ส่วนราชการกองช่าง ในสิ้นงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ว่า ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน หรือไม่อย่างไร

๒. กำหนดตรวจติดตาม ส่วนราชการกองช่าง ตามข้อเสนอแนะ ข้อ ๑ ข้อ ตามแผนปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในลำดับต่อไปทันที เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของกองช่าง ให้ สามารถปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานต่างๆ ในกองช่าง ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามวิธีการที่กฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกำหนด เพื่อป้องกันความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป และปลอดภัยจากการถูก ตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก นั่นเอง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวศิลาพร อุทาพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เห็นชอบ

(ลงชื่อ)

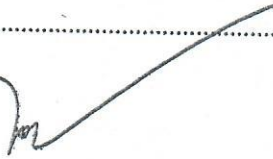


(นางสาวมารศรี คำไธสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

(ลงชื่อ)



(นายสุวรรณ ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ฯ

- เรื่องที่ตรวจสอบ
๑. การใช้จ่ายงบประมาณอาหารเสริม (นม)
 ๒. การใช้จ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินอาหารเสริม (นม) ได้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการอาหารเสริม (นม) เพื่อเด็กและเยาวชน เรื่องหลักเกณฑ์วิธีการดำเนินการโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปี ๒๕๖๕
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียน ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ฎีกาการเบิกจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย อาหารเสริม (นม)
๒. ฎีกาการเบิกจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียน
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
 - a. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ
 - b. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเสริม (นม) และอาหารกลางวัน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ - กรกฎาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

การสุ่มตรวจสอบเอกสารฎีกาการเบิกจ่าย

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการ ปรากฏดังนี้

๑. จากการตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม) กองการศึกษา ฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายอาหารเสริม (นม) เป็นรายเดือน จึงได้ทำการสุ่มตรวจ จากเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓ ฎีกา ผลปรากฏว่า มีการส่งมอบพัสดุครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในสัญญา และคณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจรับและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในใบตรวจรับพัสดุครบถ้วน
๒. จากการตรวจสอบฎีกาค่าอาหารเสริม(นม) ในภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๔ ได้ทำสัญญาซื้อขายเป็นรายเดือน โดยมีการส่งมอบในวันทำการ เว้นวันเสาร์-อาทิตย์ และวันหยุดนักขัตฤกษ์
๓. จากการตรวจสอบ ผลปรากฏว่า มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒
๔. จากการตรวจสอบเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียน มีการจัดทำโครงการขอรับเงินสนับสนุนเข้ามาจากโรงเรียนในเขตพื้นที่รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ทั้ง ๒ โรงเรียน
๕. จากการตรวจสอบการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้อุดหนุนทั้งหมดจำนวน ๒๐๐ วัน โดยอุดหนุนเป็นรายไตรมาส ๆ ละ ๕๐ วัน ตามการจัดสรรเงินอุดหนุนจากกรมส่งเสริม ฯ และอุดหนุนตามจำนวนเงินที่โรงเรียนได้เสนอโครงการขอรับเข้ามา

๖. จากการตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนที่ทำขึ้นระหว่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู และโรงเรียนในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ไม่มีการลงเลขที่และวันที่ในบันทึกข้อตกลง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า บันทึกข้อตกลงรับเงินอุดหนุน มีที่เลขที่ และลงวันที่เท่าไรบ้าง

๗. จากการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินโครงการขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียน มีการรายงานผลการดำเนินโครงการภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นสุดโครงการ คือโรงเรียนบ้านแท่นพระ รายงานผลการดำเนินการ วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ แต่ไม่มีรายละเอียดเกี่ยวกับการดำเนินโครงการ ส่วนโรงเรียนบ้านบุตาวงษ์ รายงานผลการดำเนินการหลัง ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดโครงการ คือ รายงานมา ณ วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๘. จากการตรวจสอบ รายงานผลการดำเนินการโครงการขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๔ ของทั้ง ๒ โรงเรียน ผลปรากฏว่า ไม่มีเงินเหลือจ่าย ทั้ง ๒ โรงเรียน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด ในการปฏิบัติงาน เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ประจำปี ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ กรณีงานสารบรรณ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ดังนี้เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

๑.๑. เห็นควรแจ้งให้โรงเรียนบ้านแท่นพระ แนนเอกสารประกอบเพื่อชี้แจงผลการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนในรายงานผลการดำเนินการ เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบการดำเนินการโครงการดังกล่าว

๑.๒. เห็นควรแจ้ง ให้โรงเรียนบ้านบุตาวงษ์ รายงานผลการดำเนินการ ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดโครงการ เพื่อ ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการ พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑ จัดวางระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา ฯ เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรายงานผลการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันโรงเรียน และการจัดวางระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. กำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ส่วนราชการกองการศึกษา ในสิ้นงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน หรือไม่อย่างไร

๒. กำหนดตรวจติดตาม ส่วนราชการกองการศึกษา ตามข้อเสนอแนะ ข้อ ๑ ข้อ ตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในลำดับต่อไปทันที เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ให้สามารถปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน อุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามวิธีการที่กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด เพื่อป้องกันความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป และปลอดภัยจากการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก นั่นเอง

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวศิลาพร อุทาพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๒. การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า ผู้ขอรับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริง และเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน
๓. เพื่อให้ทราบว่า ผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพได้ขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๕

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๓. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
๔. ตรวจสอบข้อมูลของเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ - กรกฎาคม ๒๕๖๕
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
 - a. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ
 - b. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ - กรกฎาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ
๒. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการ ปรากฏดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการ พบว่าจะมีการโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ , ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๒, ระเบียบคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒ การจ่ายเงินสวัสดิการผู้สูงอายุตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลโครงการสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๓ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑.๘.๓ จัดให้มีเบี้ยยังชีพรายเดือนแบบขั้นบันไดสำหรับผู้สูงอายุ โดยผู้สูงอายุ ๖๐ - ๖๙ ปี จะได้รับ ๖๐๐ บาท อายุ ๗๐ - ๗๙ ปี จะได้รับ ๗๐๐ บาท อายุ ๘๐ - ๘๙ ปี จะได้รับ ๘๐๐ บาท และอายุ ๙๐ ปีขึ้นไป จะได้รับ ๑,๐๐๐ บาท นั้น พบว่า มีการทำประกาศรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและมีการจัดทำแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด ในการปฏิบัติงาน เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ประจำปี ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ กรณีงานสารบรรณ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ดังนี้เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

๑.๑. เห็นควรให้จัดทำแฟ้มทะเบียนประวัติผู้ขอรับเบี้ยยังชีพให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๑.๒. ควรมีการสำรวจการมีชีวิตอยู่จริงของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้เป็นปัจจุบัน และสม่ำเสมอ ถ้ากรณีเสียชีวิต แล้วญาติไม่ได้มาแจ้งเจ้าหน้าที่ ก็จะไม่ทราบ ถ้าไม่มีการสำรวจ จะทำให้มีการจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความสมบูรณ์


๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการ พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑ จัดวางระบบการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

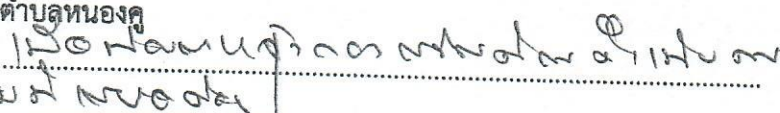
การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตราฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

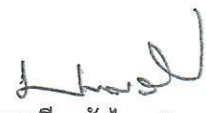
หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดวางระบบควบคุม ภายในกองสวัสดิการสังคม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. กำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ส่วนราชการกองสวัสดิการสังคม ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน หรือไม่อย่างไร

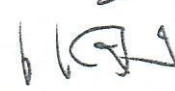
(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวศิลาพร อุทาพงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

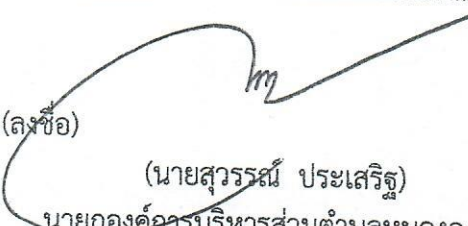
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู


.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นางสาวมารศรี คำไธสง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู


.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นายสุวรรณี ประเสริฐ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

