



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู



คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในงวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ฉบับที่ ๔ มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ ข้อ ๑ กำหนดว่า แผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด และ ณ เวลาไหนรวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจและการกำหนดงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เพื่อให้การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเป็นไปด้วยความเรียบร้อย องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบภายในต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
ตุลาคม ๒๕๖๖

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ความเป็นมาของการตรวจสอบภายใน

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษา อย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมิน และการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงิน และการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยเสนिरายงานเกี่ยวกับกิจกรรมเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

๑.ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นกลไกลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒.ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

๓.ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้ความเหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

๔.เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรร การใช้ทรัพยากรขององค์กร เป็นไปอย่างเหมาะสมตามดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕.ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กรลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ความรับผิดชอบ และไม่เป็นการแทรกแซงในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคูอำนาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการสอบทาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กองภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู และมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมิน และให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยตรวจรับทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. จัดให้มีการประกัน และปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะส่งผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบ ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญ อย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ และ ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึงประเมินความมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและการปรับปรุงการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับ ประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การตรวจสอบประจำปี

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ดังนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ฯ
๕. กองสวัสดิการและสังคม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
ทุกสำนัก/กอง	๑. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	มกราคม ๒๕๖๖
ทุกสำนัก/กอง	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ
สำนักปลัด	๑. ทะเบียนวันลาพนักงาน ๒. การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบ LHR ๓. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔. การเบิกจ่ายเงินสำรองจ่าย ๕. การจัดฝึกอบรมหลักสูตรทบทวน อป.พร.	มิถุนายน ๒๕๖๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
กองคลัง	๑ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๒ การรับ-ส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร ๓ การเบิกจ่ายเงินสะสม ๔ การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี ๕ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	เมษายน ๒๕๖๖ เมษายน ๒๕๖๖ เมษายน ๒๕๖๖ เมษายน ๒๕๖๖ มีนาคม ๒๕๖๖
กองช่าง	๑ การขออนุญาตตัดแปลง รื้อถอน อาคาร ๒ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	กรกฎาคม ๒๕๖๖
กองการศึกษาฯ	๑ การเบิกจ่ายเงินรายได้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒ การดำเนินงานตามโครงการในข้อบัญญัติ ๓ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	พฤษภาคม ๒๕๖๖
กองสวัสดิการสังคม	๑ การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒ การดำเนินงานตามโครงการในข้อบัญญัติ ๓ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	มีนาคม ๒๕๖๖

๑.๒ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
กองทุน สปสช.	๑ การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ฯ - การอนุมัติงบประมาณสมทบกองทุน ฯ - การเบิกจ่ายเงินของกองทุน ฯ - การจัดซื้อจัดจ้างของกองทุน ฯ - โครงการที่ขอบประมาณจากกองทุน ฯ	สิงหาคม ๒๕๖๖

๒. รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน

๒.๑ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Laas)

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐ เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ

๓. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๔. การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณด้านบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคูค่อนข้างสูง เมื่อเทียบกับงบประมาณรายจ่ายด้านอื่น ๆ ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่ยังไม่เกินกว่า พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๓๕ (ไม่เกินร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี) ซึ่งงบประมาณด้านบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๘๑

๕. การตั้งงบประมาณรายรับบางประเภทไม่ใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา บางประเภทร้อยละที่ต่างกับปีงบประมาณที่ผ่านมาค่อนข้างสูง และรายรับบางประเภทมีการตั้งงบประมาณการรายรับไว้ แต่ไม่มีการจัดเก็บหรือการได้รับจัดสรรแต่อย่างใด

ความเสี่ยง จากการตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ งบประมาณด้านบุคลากรค่อนข้างสูง ทำให้ต้องลดงบประมาณรายจ่ายด้านอื่น ๆ ในข้อบัญญัติลดลง ทำให้เกิดความเสี่ยงที่งบประมาณด้านบุคลากร เกินร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณรายจ่าย (พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๓๕) ซึ่งในทุกๆ ปี พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง จะต้องประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน ทำให้งบประมาณด้านบุคลากรมีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้นในทุกปี

ผลกระทบ ทำให้การบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ลดลง เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ลดลง และ งบประมาณด้านบุคลากรในปีต่อไป อาจเกินกรอบเพดานการบริหารงานบุคคล (ร้อยละ ๔๐)

ข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในจึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้สำนักปลัด ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ.

๒.๒.ตรวจติดตาม สอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายใน การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

การควบคุมภายใน

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ แต่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เนื่องจาก ไม่มี แบบ ปค.๖ จากหน่วยตรวจสอบ ซึ่ง เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ไม่ได้แจ้งให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน ทราบว่าได้รวบรวม แบบ ปค.๔ แบบ ปค. ๕ ครบทุกสำนัก/กองแล้ว โดยเลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ได้จัดทำเล่ม และรวบรวมส่ง วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในได้เอกสารการจัดส่งเล่ม เมื่อเดือน

มกราคม ๒๕๖๖ และได้ออกแบบ ปค.๖ และรายงานปัญหาให้กับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคูทราบ ตามบันทึกข้อความ ที่ บร ๗๗๙๐๖/๐๔ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้กับสำนักงานกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน แต่รูปแบบรายงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริงผู้บริหารทุกระดับชั้นยังไม่ได้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผล และเรื่องที่ควบคุมจากการตรวจสอบ เป็นเรื่องเดิมซ้ำๆ ซึ่งได้รับการควบคุมเพียงพอแล้ว ทำให้การปรับปรุงจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเรื่องอื่น ๆ ยังอยู่ในระดับที่สูงและไม่ได้รับการแก้ไข

การบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จากผลการสอบทานดังกล่าว พบว่ามีคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง ตอบสนองความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ ไม่มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ ไม่มีการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ด้านเดียวกันเหมือนกันทุกสำนัก/กอง ขาดการรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

จากผลการสอบทานดังกล่าว พบว่าได้จัดทำคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง มีคำสั่งแต่งตั้งกำหนดผู้รับผิดชอบและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง ตอบสนองความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ด้านเดียวกันเหมือนกันทุกสำนัก/กอง การรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ควรมีการ การวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง ตอบสนองความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ พร้อมทั้งแต่ละกองควรจัดให้มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และนำมาวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ทบทวนแผน จัดทำสรุปรายงานผลให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นและผู้กำกับดูแลทราบ ว่าความเสี่ยงใด หดไป หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงใด ต้องนำไป บริหารจัดการความเสี่ยง ในรอบบัญชีถัดไป

๒.๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๓. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง และผู้ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้ง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๔. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ผู้บริหารทุกระดับชั้น จัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามมาตรฐานการ ควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง และทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนและความเสี่ยงที่มี อยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๕. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๖. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน แจ้งและส่งสำเนาเอกสารแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ ครบทุกสำนัก/กอง และภาพรวมระดับหน่วยงานของรัฐ ให้กับหน่วย ตรวจสอบภายใน เพื่อ ออก แบบ ปค.๖ ก่อนรวบรวมจัดทำเล่มเพื่อรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๗. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ผู้ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งเป็น คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับสำนัก/กอง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.๓ การเบิกจ่ายเงินสำรองจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

๑. การเบิกจ่ายเงินสำรองจ่าย ไม่ผ่านคณะกรรมการช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจาก เป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นเป็นกรณีฉุกเฉิน ฉับพลันทันที จึงอยู่ในอำนาจหน้าที่ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ของ อบท พ.ศ. ๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อที่ ๖ กรณีเกิดสาธารณภัยในพื้นที่ของ อบท ไม่ว่าจะมีการประกาศหรือไม่มีการประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือผู้ ประสพภัยกรณีฉุกเฉินหรือไม่ก็ตาม อบท. สามารถดำเนินการช่วยเหลือประชาชนในเบื้องต้นโดยฉับพลัน ทันที เพื่อ การดำรงชีพ หรือป้องกันภัยอันตรายที่เกิดแก่ประชาชนได้ตามความจำเป็น ภายใต้ขอบอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย โดยไม่ต้องเสนอคณะกรรมการพิจารณา

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งใช้คณะกรรมการ ชุดเดียว ทั้งปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. มีประกาศจังหวัดบุรีรัมย์ ให้เขตพื้นที่รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เป็นเขตพื้นที่ประสบภัย/เขตให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (อุทกภัย) จำนวน ๗ หมู่บ้าน คือ หมู่ที่ ๑,๖,๗,๙,๑๑,๑๒ และ หมู่ที่ ๑๔

๔. ฎีกาเบิกเงินค่าถุงยังชีพสำหรับประชาชนผู้ประสบอุทกภัย และฎีกา จัดซื้อทรายหยาบ พร้อมกระสอบทราย ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๒๒ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๑ ด้านการดำรงชีพ ค่าถุงยังชีพ ชุดละไม่เกิน ๗๐๐ บาทต่อครอบครัว และด้านการจัดหาวัสดุ ทรายหยาบ และกระสอบทราย เพื่อนำไปแก้ไขเหตุการณ์กรณีเร่งด่วนฉุกเฉินจากภัยพิบัติ เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็นและเหมาะสม

๕. เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินได้รับรองความถูกต้อง จากผู้อำนวยการกองคลัง

๖. การจัดหาพัสดุทั้ง ๒ ฎีกา คือ การจัดซื้อกระสอบทรายและทรายหยาบ การจัดซื้อถุงยังชีพ ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยผู้รับผิดชอบ คือ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ได้ขอความเห็นชอบจัดซื้อจัดจ้างในกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อน ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) (ข) และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๙ วรรคสอง

ข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การเบิกจ่ายเงินสำรองจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. เอกสารหลักฐานการรายงานผล เมื่อสิ้นสุดการช่วยเหลือประชาชนแล้ว ให้รายงานผลการดำเนินการเป็นเวลาอย่างน้อย ๑๕ วัน โดยปิดประกาศ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู และเอกสารรายงานผลการดำเนินการ ประกอบฎีกาการเบิกจ่ายด้วย

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ๒.๑ เรียบร้อยแล้ว

๒.๔ การตรวจสอบพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี

ข้อตรวจพบ :

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามคำสั่งเลขที่ ๕๓๙/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ มีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่ไม่สามารถตรวจสอบวัน/เดือน/ปี ที่รายงานผลได้ เนื่องจาก แบบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่มีการลง วัน/เดือน/ปี ในแบบรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ไม่มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานต้นสังกัด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๔. กรณีผลการตรวจสอบพบพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และมีการรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง

๕. การจำหน่ายพัสดุ มีการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุโดยวิธีขายทอดตลาด แต่จากการตรวจสอบเอกสารการจำหน่ายพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการขายทอดตลาดโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งในระเบียบดังกล่าวข้างต้น ไม่ได้มีการจำหน่ายพัสดุด้วยวิธีการดังกล่าว จึงเป็นการดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนด

๖. การดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไม่มีรายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุจากคณะกรรมการขายทอดตลาดพร้อมหลักฐานที่ได้รับไว้ ให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐรับทราบผลการดำเนินการ

๗. เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่ได้สรุปผลการจำหน่ายพัสดุเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ และไม่ได้จัดทำรายงานขออนุมัติลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชีหรือทะเบียนคุม พร้อมทั้งไม่ได้รายงานการขายทอดตลาดให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

๘. เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่ได้สรุปผลการจำหน่ายพัสดุเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ และไม่ได้จัดทำรายงานขออนุมัติลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชีหรือทะเบียนคุม พร้อมทั้งไม่ได้รายงานการขายทอดตลาดให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

๙. เจ้าหน้าที่พัสดวยังไม่ได้ดำเนินการลงจ่ายพัสดุที่จำหน่ายออกจากทะเบียนคุม

๑๐. รายได้จากการจำหน่ายพัสดุ ได้นำเข้าเป็นเงินรายได้ของหน่วยงาน หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด ประเภท ค่าจำหน่ายเศษของ จำนวน ๒๑ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ RCPT-๐๐๐๒๖/๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ได้รับเงินจาก นายอุทัย ชูคำ

ข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อ ประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้งานพัสดุ กองคลังองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต้นสังกัด พร้อมทั้งดำเนินการขออนุมัติลงจ่ายพัสดุที่จำหน่ายออกจากทะเบียนคุม และ ทะเบียนคุม สินทรัพย์ในระบบ e-laas พร้อมทั้งรายงานผลการลงจ่ายออกจากบัญชี/ทะเบียนคุม ให้กับสำนักงานตรวจเงิน แผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

๒.๒. เห็นควรสั่งการให้ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ หนังสือสั่งการ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

งานพัสดุ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ๒.๑ เรียบร้อยแล้ว

๒.๕ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การรับ-ส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร การเบิกจ่ายเงิน สะสม การควบคุมพัสดุ

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำรายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน การรับ-ส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคารการเบิกจ่ายเงินสะสม การควบคุมพัสดุ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การจัดทำใบนำส่ง และใบสำคัญสรุปใบนำส่งทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน แต่ บางครั้งจัดทำในระบบ e-LAAS แล้วไม่พิมพ์เอกสารเพื่อเสนอผู้ที่เกี่ยวข้องในวันที่มีการจัดทำเอกสารนั้นเลย โดยมีการพิมพ์เอกสารในวันถัดมาหรือใน บางวันพิมพ์เอกสารไม่ครบ เช่น บางวันขาดใบนำส่ง หรือใบสำคัญสรุปใบนำส่ง

๒. ไม่มีการลงลายมือชื่อในสำเนาใบเสร็จในแต่ละวันของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒ ให้หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ใน ระบบ เมื่อได้ตรวจสอบว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวัน นั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

๓. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในบางครั้งไม่สอดคล้องกับใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน กล่าวคือ บางครั้ง มีการรับเงิน และจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ๒ ครั้ง/วัน แต่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ก่อนการจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินครั้งที่ ๒ ทำให้รายงานเงินคงเหลือประจำวันมีความคลาดเคลื่อน

๔. การจัดทำใบเบิกพัสดุ ควรจัดทำทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุให้แก่กองรับผิดชอบแล้ว และแจ้งให้แต่ละกองจัดทำทะเบียนคุมพัสดุของแต่ละกองเองด้วย

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การรับ-ส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคารการเบิกจ่ายเงินสะสม การควบคุมพัสดุ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้งานการเงิน งานพัสดุ และงานจัดเก็บรายได้ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. ทุกครั้งที่มีการจัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ให้จัดพิมพ์เอกสารเสนอผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทันที เพื่อป้องกันการเอกสารไม่ครบ หรือลืมพิมพ์เอกสาร และตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม

๒.๒. เห็นควรสั่งการให้ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ๒.๑ เรียบร้อยแล้ว

๒.๖ การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการดำเนินงานโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการดำเนินงานโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบลที่เป็นปัจจุบัน

๒. มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนผิมนัดชำระหนี้ ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงาน โครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ข้อ ๒๔ จำนวน ๑๔ กลุ่ม เป็นเงิน ๖๐๓,๘๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๓๐ ของจำนวนเงินที่ต้องชำระคืนทั้งหมด

๓. ไม่จัดทำรายงานแสดงฐานะทางการเงินของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และไม่รายงานผลดำเนินงานให้อำเภอรอบตามหัววงระยะเวลาที่กำหนดในตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงาน โครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ข้อ ๒๘

๔. กลุ่มเกษตรกร/กลุ่มอาชีพที่ผิมนัดชำระหนี้ระยะเวลาที่กำหนด ไม่มีการเรียกเก็บดอกเบี้ยตามทีระบุไว้ในสัญญาหนังสือรับสภาพหนี้

๕. สัญญา/หนังสือรับสภาพหนี้ เกินกำหนดระยะเวลาชำระ และยังไม่ดำเนินการจัดทำหนังสือรับสภาพหนี้ให้กับลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนใหม่

๖. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ยังไม่ดำเนินการติดตามเร่งรัดการชำระหนี้คืน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการดำเนินงานโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ กองสวัสดิการและสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. ออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบล ให้เป็นปัจจุบัน และทบทวนคำสั่งอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงและให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒.๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายติดตามเร่งรัดให้กลุ่มเกษตรกร/กลุ่มอาชีพที่ผิดนัดชำระหนี้ตามสัญญา/หนังสือรับสภาพหนี้งวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้ชำระหนี้คืนโดยพลัน ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพ/กลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงาน โครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ กล่าวว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับผิดชอบโครงการที่ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการ และมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับดูแลกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุน ตลอดจนติดตามเร่งรัดการนำเงินส่งคืน หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณเท่าจำนวนที่ทางราชการเสียหาย ชดใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วแต่กรณี” ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสีย ดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนด หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ยินยอมชำระหนี้ ให้องค์การบริหารส่วนตำบล หรือสภาตำบล ดำเนินคดีตามกฎหมายอย่าให้คดีขาดอายุความ การดำเนินการตามวรรคสอง ถ้าได้ รับการชำระหนี้จากกลุ่มภายหลังให้ส่งคืนเป็นรายได้ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือสภาตำบลแล้วแต่กรณี การดำเนินการตามวรรคสาม และวรรคสี่ ถ้ากลุ่มเห็นว่าไม่ได้ รับความเป็นธรรมให้ ขอยื่น อุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพัฒนาจังหวัด การชี้ขาดของคณะกรรมการพัฒนาจังหวัดให้ ถือเป็นที่สุด

๒.๓ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการจัดทำรายงานแสดงฐานะทางการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและผลการดำเนินงานของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้อำเภอทราบภายในวันที่ ๑ มกราคม เมษายน กรกฎาคม และตุลาคม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงาน โครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘ เพื่อประโยชน์ในการควบคุม ตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินงานโครงการ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ให้องค์การบริหารส่วนตำบลและสภาตำบล จัดทำบัญชีแสดงรายการการยืม และการ ชำระเงินคืนเงินทุน หมุนเวียนองค์การบริหารส่วนตำบลและสภาตำบลให้เป็นปัจจุบัน

(๒) ให้องค์การบริหารส่วนตำบลและสภาตำบล จัดทำรายงานฐานะทางการเงินของเงินทุน หมุนเวียน และ ผลการดำเนินงานตามแบบรายงานที่กำหนดแนบท้ายระเบียบนี้รายงานให้ นายอำเภอทราบ ภายในวันที่ ๑ ของเดือน มกราคม เมษายน กรกฎาคม และตุลาคม

๒.๔ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการติดตามเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพ/กลุ่มเกษตรกร ที่ผิดนัดชำระหนี้ งดใดงวด หนึ่งหรือทั้งหมด ชำระหนี้โดยพลัน พร้อมเสียดอกเบี้ยตามอัตราที่กฎหมายกำหนด

๒.๕ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการจัดทำหนังสือรับสภาพหนี้ให้กับลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชนที่สัญญาเลยกำหนดชำระทั้งหมดแล้ว พร้อมทั้งเร่งรัดให้ชำระหนี้ที่ผิดนัดทั้งหมด

๒.๖ ประชุมคณะกรรมการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหา การผิดนัด ชำระหนี้ของลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนทั้ง ๑๔ กลุ่ม ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ๒.๑,๒.๒,๒.๔,๒.๕ และ ๒.๖ เรียบร้อยแล้ว

๒.๗ การเบิกจ่ายเงินรายได้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การดำเนินการตามโครงการในข้อบัญญัติ งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายเงินรายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กและการดำเนินงานโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ไม่พบเอกสารหลักฐานการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบรับเงินประจำวัน

๒. ไม่มีการสลักหลังในสำเนาใบเสร็จในแต่ละวันของเจ้าหน้าที่ที่รับเงินและนำส่งเงิน และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ แต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจสอบการรับ -จ่ายเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒ ให้หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและ นำส่งหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ เมื่อได้ตรวจสอบว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงิน ตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

๓. ไม่พบใบนำฝากเงิน และการนำฝากเงิน ไม่ได้นำฝากเงินในวันที่มีการรับเงิน ตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๔ เงินรายรับขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นที่เก็บรักษาไว้ตามข้อ ๒๐ ให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวนภายในวันนั้น ถ้าฝากในวันนั้นไม่ทันให้นำฝากตู้നിရယ် และวันรุ่งขึ้น หรือวันทำการถัดไป ให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวน

๔. บันทึกใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) ไม่ถูกต้อง คือ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้จ่ายเงินค่า ประกันสังคมของพนักงานจ้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ให้กับพนักงานจ้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

และได้แจ้งรายการให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทราบ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ต้องบันทึกบัญชีเป็น เดบิต เงินสมทบ ประกันสังคม แต่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบันทึกบัญชีเป็น เดบิต ค่าไฟฟ้า

๕. จ้างเหมาประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ทำสัญญาจ้างเป็นรายเดือน ผู้รับจ้าง ดำเนินการประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) ตามที่คณะกรรมการร่างขอบเขตของงานกำหนดรายการอาหารในแต่ละวันใน ร่างขอบเขตของงาน

๖. ไม่พบการแจ้งรายการอาหารให้แก่ผู้รับจ้าง เพื่อดำเนินการประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) ก่อนถึงวัน ประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) อย่างน้อย ๕ วันทำการ เนื่องจากคณะกรรมการร่างขอบเขตงาน ได้กำหนดรายการ อาหารในแต่ละวัน และให้ผู้รับจ้างเสนอราคาอาหารตามที่คณะกรรมการร่างขอบเขตงานกำหนดไว้

๗. มีการเปลี่ยนแปลงวงเงินค่าจ้าง กรณีการจ้างประกอบอาหารกลางวัน ไม่พบการแก้ไขสัญญาในระบบ e-GP แต่ทำการแก้ไขสัญญาจ้างระบบมือแบบฎีกา ทำให้ใบตรวจรับพัสดุ และหน้าฎีกาเบิกยอดเงินไม่ตรงกัน

๘. กำหนดอัตราค่าปรับไม่เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๖ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๔ การกำหนดค่าปรับในสัญญาหรือข้อตกลง ในการทำสัญญาหรือข้อตกลงซื้อวัตถุดิบเพื่อประกอบอาหาร หรือจ้างเหมา ประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) ให้หน่วยงานรัฐกำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตรายอดตัวร้อยละ ๐.๒ ของมูลค่าราคา วัตถุดิบหรืออาหาร (สำเร็จ) ในวันที่ไม่มีการส่งมอบตามเงื่อนไขสัญญาหรือข้อตกลง

๙. การส่งรายงานงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้กับกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ไม่เป็น ประจำทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการดำเนินงานโครงการในข้อบัญญัติ งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อ ประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ กองสวัสดิการและสังคม องค์การ บริหารส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงินประจำวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๒. ปรับปรุงใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) ที่ไม่ถูกต้อง

๒.๓. การนำเงินฝากธนาคารให้นำใบฝาก แนบติดกับใบนำส่งเงินทุกครั้ง และใบเสร็จรับเงิน เมื่อ สิ้นสุดวันและมีการนำส่งเงิน ให้สลักหลักใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง

๒.๔ กำหนดค่าปรับในสัญญาจ้างเหมาอาหารกลางวัน (ปรุงสำเร็จ) ให้ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติใน การจัดซื้อวัตถุดิบเพื่อใช้ในการประกอบอาหาร การจ้างบุคคลเพื่อประกอบอาหาร หรือการจ้างเหมาประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

๒.๕ การเปลี่ยนแปลงวงเงินค่าจ้าง กรณีที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยอิเล็กทรอนิกส์(e-GP) ต้องดำเนินการแก้ไขสัญญาในระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยอิเล็กทรอนิกส์(e-GP)ด้วย และพิมพ์เอกสารการแก้ไขสัญญาจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยอิเล็กทรอนิกส์(e-GP) แนบท้ายสัญญาไว้เป็นหลักฐาน

๒.๖. เห็นควรสั่งการให้ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

กองการศึกษา ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ๒.๑,๒.๒, เรียบร้อยแล้ว

๒.๘ ทะเบียนคุมวันลา การบันทึกข้อมูลบุคลากรในระบบ LHR การจัดฝึกอบรมหลักสูตรทบทวน อป.พร. งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ทะเบียนคุมวันลา การบันทึกข้อมูลบุคลากรในระบบ LHR การจัดฝึกอบรมหลักสูตรทบทวน อป.พร. งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การลาของพนักงานส่วนตำบล ในการลาพักผ่อน ไม่สามารถเช็ควันลาพักผ่อนสะสมของพนักงานส่วนตำบลแต่ละคนได้ เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวันลาของพนักงานไว้ และ การลาของพนักงานจ้างทั่วไปไม่เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. สมุดลงเวลาปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานส่วนตำบล/พนักงานจ้างตามภารกิจ/พนักงานจ้างทั่วไป ไม่ครบถ้วนทุกคน บางคนไม่ได้ลงลายมือชื่อในสมุดลงเวลาและกลับ บางคนลงลายมือชื่อเวลาปฏิบัติหน้าที่ แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อกลับ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการมาปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานได้ ว่ามาปฏิบัติงานหรือไม่

๓. ทะเบียนคุมวันลา ไม่มีลายมือชื่อผู้ลา ผู้ตรวจสอบวันลา

๔. ไม่ได้มีการจัดทำการควบคุมภายใน ของงานบุคลากร ทำให้ไม่สามารถสอบทานการควบคุมภายในของงานบุคลากรได้ว่า ได้กำหนดการควบคุมภายในเรื่องใดไว้บ้าง จึงทำให้ งานบุคลากร ยังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุมค่อนข้างสูง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง ทะเบียนคุมวันลา การบันทึกข้อมูลบุคลากรในระบบ LHR การจัดฝึกอบรมหลักสูตรทบทวน อป.พร. งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑.เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ งานบุคลากร สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. ตรวจสอบวันลาของพนักงานจ้างทั่วไปให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๒. ตรวจสอบเช็คสมุดลงเวลาปฏิบัติหน้าที่ของพนักงาน /พนักงานจ้าง ในแต่ละวันได้ลงลายมือชื่อปฏิบัติงานครบ หรือได้มีพนักงานส่วนตำบล/พนักงานจ้าง ขาด ลา มาสาย หรือไม่

๒.๓. ควรมีการควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบุคลากร โดยจัดทำเป็นคู่มือ เช่น คู่มือการลงเวลา ปฏิบัติงาน คู่มือวันลาพนักงานส่วนท้องถิ่น หรือจัดทำเป็นคู่มือรวมเกี่ยวกับงานบุคลากรทั้งหมด เพื่อที่เราจะสามารถตรวจสอบข้อบกพร่อง หรือเป็นแนวทางในการทำงานด้านบุคลากรให้กับพนักงานทุกคนในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคูทราบ

๒.๔. เห็นควรสั่งการให้ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามประกาศ ก.จังหวัด เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไข เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล หมวดว่าด้วยการลา ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการลาของข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ และหนังสือสั่งการ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ๒.๑,๒.๒, เรียบร้อยแล้ว

๒.๕ การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. คำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร (แบบ ข.๑) ของบางราย ยังเป็นแบบเดิมอยู่ ซึ่งได้รับการยกเลิก และใช้แบบตามกฎหมายกระทรวงกำหนดแบบคำขออนุญาต ใบอนุญาต ใบรับรอง คำสั่ง และแบบหนังสือตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๒ (๑)

๒. เอกสารประกอบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร (แบบ ข.๑) บางฉบับไม่ได้รับเลขที่ วันที่ ในแบบขออนุญาต ใบรับแจ้งเกี่ยวกับบ้านหรืออาคาร ไม่มีการลงรายละเอียดของนายทะเบียนผู้รับแจ้ง หนังสือรับรองของผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรมควบคุม ไม่มีการลงรายละเอียดวัน/เดือน/ปี ที่ออกหนังสือรับรอง และไม่มีการลงรายละเอียดชนิด/จำนวน/การใช้เพื่อประโยชน์/ของใคร/ปลูกสร้างที่ใด และรายละเอียดของสถาปัตยกรรมควบคุมไม่ครบถ้วน ไม่มีการรับรองสำเนาถูกต้อง

๓. คำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร (แบบ ข.๑) ไม่มีการลงเลขที่รับ และบันทึกของเจ้าหน้าที่ ระบุรายละเอียดข้อมูลไม่ครบถ้วน และการลงลายมือชื่อในบันทึกเจ้าหน้าที่ ไม่ถูกต้อง ตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๕๘ มาตรา ๔ “เจ้าพนักงานท้องถิ่น” หมายความว่า

(๑) นายกเทศมนตรีสำหรับในเขตเทศบาล

(๒) นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด สำหรับในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัด

(๓) ประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบล (นายก) สำหรับเขตองค์การบริหารส่วนตำบล

(๔) ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร สำหรับเขตกรุงเทพมหานคร

(๕) นายกเมืองพัทยา สำหรับเขตเมืองพัทยา

(๖) ผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด สำหรับในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

๔. การระบายละเอียดใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม/ค่าคำขออนุญาตในแบบคำขออนุญาตไม่ครบถ้วน และบางคำขอไม่มีสำเนาใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า ได้ชำระค่าขออนุญาต ฯ หรือไม่ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต ไม่ถูกต้องตามกฎหมายฉบับที่ ๗๐ (พ.ศ. ๒๕๖๔) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ข้อ ๑

๕. เอกสารประกอบคำขออนุญาตไม่ถูกต้องตรงกันของใบอนุญาต เลขที่ ๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ ข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน และไม่มีสำเนาใบเสร็จรับเงิน /ไม่มีการระบุข้อมูลใบเสร็จรับเงินในบันทึกเจ้าหน้าที่ด้วย

๖. การนำส่งเงินค่าคำขออนุญาต ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงิน เช่น ใบอนุญาตเลขที่ ๑๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ แต่ใบเสร็จรับเงิน ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

๗. ไม่มีการกำหนดเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร (แบบ ข.๑) ว่าต้องมีอะไรบ้าง และทั้งหมดจำนวนกี่ชุด หรือการยื่นขอเฉพาะเรื่อง ว่าต้องมีเอกสารอะไรประกอบบ้าง ทำให้ในการยื่นขออนุญาต บางรายมีเอกสารประกอบหลายชุด บางรายมีเพียงชุดเดียว จึงไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๘. แบบแปลนประกอบการยื่นขออนุญาต ฯ บางราย ผู้รับผิดชอบออกแบบหรือผู้รับผิดชอบงานออกแบบ และคำนวณ ไม่ลงลายมือชื่อในแผนผังบริเวณ แบบแปลน รายการประกอบแบบแปลน ตามกฎหมายกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขออนุญาต การอนุญาต การต่ออายุใบอนุญาต การโอนใบอนุญาต การออกใบรับรอง และการออกใบแทนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗

๙. ไม่ได้มีการจัดทำการควบคุมภายใน ของกองช่าง ทำให้ไม่สามารถสอบทานการควบคุมภายในของงานกองช่างได้ว่า ได้กำหนดการควบคุมภายในเรื่องใดไว้บ้าง จึงทำให้ กองช่าง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุมค่อนข้างสูง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคารหน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบ การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ ตรวจสอบเอกสารประกอบการขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ให้มีการรับรองสำเนาให้ครบถ้วนถูกต้อง และการลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน

๒.๓. ควรมีการควบคุมภายในเกี่ยวกับกองช่าง โดยจัดทำเป็นคู่มือ เช่น คู่มือการขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การลงเวลา หรือจัดทำเป็นคู่มือรวมเกี่ยวกับงานกองช่างทั้งหมด เพื่อที่เราจะสามารถตรวจสอบข้อบกพร่อง หรือเป็นแนวทางในการทำงานของกองช่าง ให้กับพนักงานทุกคนในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู และประชาชนที่มาติดต่อราชการทราบเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ และการเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการติดต่อราชการในเรื่องต่าง ๆ กับกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

๒.๔. เห็นควรสั่งการให้ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๕๘ และหนังสือสั่งการ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ตามบันทึกข้อความที่ บร ๓๗๙๐๖/๖๒ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๖ ซึ่งทางกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ยังไม่ได้ดำเนินการรายงานผลตามข้อเสนอแนะ หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามต่อไป

๒.๑๐ การบริหารกองทุน สปสช. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจัดทำบัญชี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การบริหารกองทุน สปสช. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจัดทำบัญชี มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการสมทบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ในอัตราร้อยละของเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้สมทบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๒) สมทบเงินไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐ กรณีรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่รวมเงินอุดหนุน ตั้งแต่ ๖ ถึง ๒๐ ล้านบาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กองทุน ฯ ได้รับแจ้งยอดจัดสรรเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔,๖๐๙ คน อัตราจัดสรร จำนวน ๔๕ บาท/ประชากร คิดเป็นเงินจำนวน ๒๐๗,๔๐๕.- บาท และยอดเงินสมทบไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๔๐ เป็นเงิน จำนวน ๘๒,๙๖๒.- บาท องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้สมทบ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐. - บาท

๒. จากการตรวจสอบการรับเงินเข้ากองทุน ฯ พบว่า มีการเปิดบัญชีธนาคาร ธกส. จำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ ๐๑๔๔๐๒๑๕๑๔๒๕ ชื่อบัญชี ระบบหลักประกันสุขภาพ อบต.หนองคู และ บัญชี กระแสรายวัน เลขที่ ๐๘๒๐๑๗๙๖๙๕ ชื่อบัญชี ระบบหลักประกันสุขภาพ อบต.หนองคู

๓. จากการตรวจสอบการรับเงินต่าง ๆ เข้ากองทุน มีการออกใบเสร็จรับเงินในนามของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ตามแบบที่ประกาศ ฯ กำหนด พบว่า กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู มีการออกใบเสร็จรับเงินตามแบบที่กำหนดไว้ แต่ไม่มีการลงรายละเอียดเล่มที่/เลขที่ของใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า ใบเสร็จรับเงินในปีงบประมาณนั้น ได้ออกใบเสร็จไปแล้วกี่ฉบับ

๔. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนตามแผนงาน โครงการ หรือกิจกรรม พบว่า เป็นการจ่ายเงิน เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมเป็นค่าใช้จ่ายตามแผนงาน โครงการ หรือกิจกรรม ที่คณะกรรมการกองทุนอนุมัติแล้ว

๕. จากการตรวจสอบวิธีการจ่ายเงิน พบว่า กองทุน ฯ จ่ายเป็นเช็คขีดคร่อม และการลงนามอนุมัติสั่งจ่ายเงินพบว่า นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองคู ลงนามร่วมกับ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู และ ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

๖. จากการตรวจสอบ การจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงาน สาธารณสุข หรือหน่วยงานอื่น พบว่า ผู้ลงนามรับเงินเป็นหัวหน้าของหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงาน สาธารณสุขหรือหน่วยงานอื่น เป็นผู้รับเงิน เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ หมวด ๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานของ กองทุนหลักประกันสุขภาพ ข้อ ๒ การจ่ายเงินหลักประกันสุขภาพ ข้อ ๒.๔

๗. จากการตรวจสอบ การจ่ายเงินให้แก่องค์กรหรือกลุ่มประชาชน พบว่า มีผู้แทนจำนวน ๒ คนขึ้นไป เป็นผู้ลงนามรับเงิน แต่ไม่มีเอกสาร/รายละเอียดที่ได้รับมอบหมายจากองค์กรหรือกลุ่มประชาชน และผู้รับเงินที่เป็น องค์กรหรือกลุ่มประชาชน ใช้ใบสำคัญรับเงินที่มีโลโก้ของกองทุน ซึ่งไม่ถูกต้อง ให้ใบสำคัญรับเงินเปล่า

๘. จากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายดังนี้ บันทึกข้อตกลง (MOU), แบบอนุมัติแผนงาน /โครงการ/กิจกรรม , รายงานการประชุมคณะกรรมการกองทุน ,แบบเสนอแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม , แบบจัดทำแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม สำเนาบัญชีสมุทธานาคารผู้รับเงิน และสำเนาบัตร ประจำตัวผู้รับเงิน โดยแบบต่าง ๆ ที่แนบการเบิกจ่าย ไม่ได้ลงรายละเอียดวันที่ ไม่ระบุประเภทการสนับสนุน / กลุ่มเป้าหมายหลัก และกิจกรรมหลักตามกลุ่มเป้าหมายหลัก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม เป็นการสนับสนุนประเภทไหน มีกลุ่มไหนเป็นกลุ่มเป้าหมายหลัก และมีกิจกรรมไหนเป็นกิจกรรมหลักของ แผนงาน/โครงการ และไม่สามารถระบุรายละเอียดที่เสนอแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม

๙. จากการว่า มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศหรือระบบอื่น สำนักงานประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนดหรือไม่ พบว่า กองทุน หลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การ จ่ายเงิน และเงินคงเหลือด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศ ตามที่สำนักงานประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด

๑๐. จากการตรวจสอบการจัดส่งรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนหลักประกันสุขภาพที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนแล้ว ให้สำนักงานหลักประกัน สุขภาพแห่งชาติเขต ทุกไตรมาส โดยจัดส่งภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นไตรมาส พบว่า มีการจัดรายงานผลการ ดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือเสนอให้คณะกรรมการกองทุนเห็นชอบ แต่ไม่มีการจัดส่ง เอกสารให้สำนักงานหลักประกันสุขภาพเขตทุกไตรมาส จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้แจ้งว่า จัดส่ง รายงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผ่าน เว็บไซต์กองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่น

๑๑. จากการตรวจสอบภายในเดือนธันวาคมของทุกปี มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการ รับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนหลักประกันสุขภาพประจำปี ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ กองทุนแล้ว เก็บไว้เพื่อตรวจสอบหรือไม่ พบว่า กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ไม่ได้ จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน แต่ได้จัดทำรายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนหลักประกัน สุขภาพประจำปีไว้ในแฟ้ม ไม่ได้มีการรวบรวมจัดทำเป็นรูปเล่มไว้ตรวจสอบ

๑๓. ณ วันเข้าตรวจสอบ กองทุน สปสช อบต.หนองคู ยังไม่ได้มีการดำเนินการจ่ายค่าตอบแทน คณะกรรมการกองทุนอนุกรรมการ คณะทำงานและบุคคลภายนอกที่ได้รับเชิญมาประชุมเกี่ยวกับงานกองทุน หลักประกันสุขภาพ จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าถูกต้องตามประกาศ ฯ หรือไม่ พร้อมทั้งไม่สามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานของแต่ละโครงการว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เนื่องจากแต่ละโครงการยังไม่ได้แสดงผลการดำเนินงาน และกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.หนองคู ไม่มีการจัดทำการควบคุมภายในของกองทุน หลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารกองทุน สปสช. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจัดทำบัญชี หน่วย ตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑.เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อ ประโยชน์ของทางราชการ

๒.เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ กองทุน สปสช. องค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคู พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบ การเบิกจ่าย การลงรายละเอียด วันที่ที่เสนอแผนงาน วันที่อนุมัติ แผนงาน ฯ ให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ให้ถูกต้อง และลงรายละเอียด เล่มที่/เลขที่ พร้อมทั้งวันที่ที่ออก ใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง และการลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน

๒.๓. ควรมีการควบคุมภายในเกี่ยวกับกองทุน สปสช โดยจัดทำเป็นคู่มือรวมเกี่ยวกับงานกองทุน สปสช.ทั้งหมด เพื่อที่เราจะสามารถตรวจสอบข้อบกพร่อง หรือเป็นแนวทางในการทำงานของกองทุน สปสช. ให้กับ หน่วยงานอื่น และประชาชนที่มาติดต่อราชการทราบเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ และการเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการติดต่อ ราชการในเรื่องต่าง ๆ กับกองทุน สปสช. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

๒.๔. เห็นควรสั่งการให้ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพ ในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๕ และหนังสือสั่งการ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการรายการผลการตรวจสอบ ตามบันทึกข้อความที่ บร ๗๗๙๐๖/๕๖ ลง วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๖ ซึ่งทางกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ยังไม่ได้ดำเนินการรายงานผลตามข้อเสนอแนะ หน่วยตรวจสอบภายในจะ ดำเนินการติดตามต่อไป