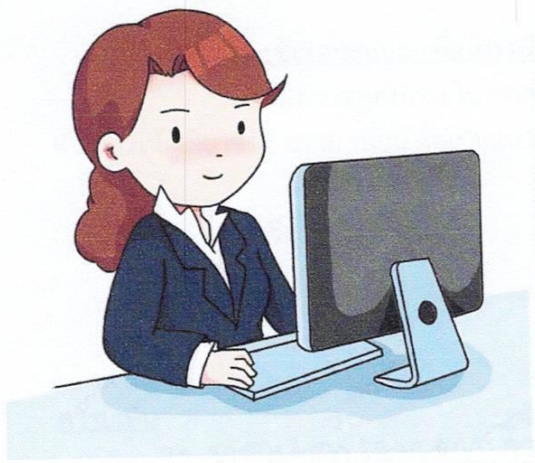




รายงานผลการเข้าตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ
อำเภอศรีธาตุ จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

ที่ อด.๘๔๔๐๔/๓๗ วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

๑.เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ได้เข้าตรวจหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่ เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี บัดนี้ หน่วยตรวจภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓.ข้อกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ความว่า ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอัน สมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.ข้อเสนอแนะ/เพื่อโปรดพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้อง ทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็น

- ทราบถึงผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

(นายธนภูมิ โพธิ์ล้ำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

ความเห็น

(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑

ที่ อด.๘๔๔๐๔/ ๓๐ วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ได้ทำการตรวจสอบงานการศึกษา สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปีเดือน มกราคม ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

- ทราบดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายธณภูมิ โพธิ์หล้า)

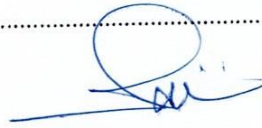
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

☒ เห็นชอบตามเสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : งานการศึกษา สำนักปลัด
เรื่อง : การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
๒. ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงาน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
 ๒. ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อย และทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
 ๓. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อยและทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๓๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง พบว่ามี การปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- ฎีกาเบิกเงินรายจ่ายถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บังคับบัญชากำกับเจ้าหน้าที่ดำเนินการถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย
อย่างเคร่งครัด เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ
(นายวีระฉัตร ไชยราช)
นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

ลงชื่อ จำเอก ผู้รับตรวจ
(อิสรพงษ์ ปะดังเถาโต)
หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวมุกษมณี ขุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน
(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๐

ที่ อด ๘๔๔๐๔/ ๓๖ วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ทำการตรวจสอบสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมุขมณี ชุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(นายธณภูมิ โพธิ์หล้า)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

(นายวุฒิชัย ทองคำ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : สำนักปลัด

เรื่อง : การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิหรือไม่ และกรณีผู้ที่มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงาน ของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่

๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานรับ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพรวมถึงการตรวจสอบสถานการณ์ชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่

๔. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่

๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ ลายมือชื่อผู้รับเงิน หรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มี ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน มอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบฎีกาการจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

๒. เอกสารหลักฐานการรับเงินของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ

๓. หลักฐานการมอบอำนาจ

๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

๕. เอกสารการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจทำงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการเข้าบัญชีผู้มีสิทธิโดยตรงแทน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและลดการทุจริต อีกทั้งยังช่วยลด ขั้นตอนการทำงานและแบ่งเบาภาระงานให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และผู้มีสิทธิจะได้รับเงินรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุภาพร สำราญสม)

นักพัฒนาชุมชน ชำนาญการ

ลงชื่อ จำเอก.....ผู้รับตรวจ

(อิสรพงษ์ ปะดังตาโต)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมยุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑
ที่ อค ๘๔๔๐๔/ กนย วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน มีนาคม ๒๕๖๖
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ทำการตรวจสอบ
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ประจำปี เดือน มีนาคม ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน มีนาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปี เดือน มีนาคม ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายวุฒิชัย ทองคำ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : สำนักปลัด

เรื่อง : การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนา ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. การจัดทำงบประมาณ ตามระเบียบวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ.๒๕๖๓

๓. การจัดทำงบประมาณ ตามวิธีการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การบริหารภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปเพื่อประโยชน์ของ
ประชาชน โดย แผนพัฒนาเป็นเครื่องมือช่วยผลักดันและสนับสนุน

๒. เพื่อแสดงความสัมพันธ์และสอดคล้องกันระหว่างแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาและการ
จัดทำ งบประมาณประจำปี

๓. เพื่อแสดงแนวทางและทิศทาง รวมทั้งเพื่อเป็นการประเมินการพัฒนาในช่วงเวลาแต่ละ
ปีว่า สามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์การพัฒนามีประสิทธิภาพตามเป้าหมายหรือไม่

๔. เพื่อเป็นการจัดเตรียมแผนงานโครงการพัฒนาต่างๆให้อยู่ในลักษณะที่พร้อมจะบรรจุใน
เอกสาร ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ทันทีที่รับงบประมาณ

๕. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ได้ดำเนินการภายในห้วงระยะเวลาตาม
ปฏิทิน ที่ ระเบียบฯ กำหนด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)

๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าการจัดทำข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไป ตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๒. ตรวจสอบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) เป็นไป ตามระเบียบ
และ หนังสือสั่งการหรือไม่

๓. ตรวจสอบเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔. ตรวจสอบเอกสารรายงานการประชุมคณะกรรมการแผนพัฒนาท้องถิ่น

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

เดือน มีนาคม ๒๕๖๖ ตามแผนการตรวจสอบ (อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม)

สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง ได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ จัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามกำหนด และได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) โดยผ่าน กระบวนการประชาคม และใช้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และได้เสนอร่างแผนพัฒนา ท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖- ๒๕๗๐) ต่อสภาเพื่อให้ความเห็นชอบ

การจัดทำแผนการดำเนินงานและรายงานผลการติดตามและประเมินผล เจ้าหน้าที่ได้จัดทำ แผนการ ดำเนินงานของงบประมาณปี ๒๕๖๖ แล้วเสร็จตามระเบียบ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากงบประมาณ ประกาศใช้และ ได้รายงานผลการติดตามและประเมินผลแผนปี ๒๕๖๕ ต่อสภาภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ
(นายหาญทรัพย์ วรรณพราหมณ์)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

ลงชื่อ จ่าเอก.....ผู้รับตรวจ
(อิสร์พงษ์ ปะดังเถาโต)
หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน
(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑

ที่ อต.๘๔๔๐๔/กค. วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ทำการตรวจสอบกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

- ทราบตามที่เห็นสมควร

(ลงชื่อ)

(นายธณภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

☒ เห็นชอบตามเสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : กองคลัง/งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
เรื่อง : การจัดเก็บภาษีและการประเมินภาษีต่างๆ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือตรงตามรายงานหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือเพื่อขอคัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินจากสำนักงานที่ดินหรือไม่ และนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษีและ/หรือระบบมือหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษี ประจำปี ๒๕๖๖ หรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และข้อมูลผู้ชำระภาษี
๓. เพื่อให้ทราบว่าการแจ้งประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษี
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่าง รวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๓๐ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๒. ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๓. ตรวจสอบเอกสารการปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี เช่น ผ.ท.๔, หนังสือขอคัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษี
๔. ตรวจสอบเอกสารการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ-จ่าย เป็นปัจจุบัน(ระเบียบฯข้อ ๓๔) เมื่อสิ้นปีมีรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ด ตุลาคม (ระเบียบฯข้อ ๑๖) และทำการเจาะรู เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่า ยกเลิก ใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด (ระเบียบฯข้อ ๑๔) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจ ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย (ระเบียบฯข้อ ๑๙)

๒. การพัฒนารายได้ พบว่า อยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง และติดประกาศป้ายประชาสัมพันธ์ตามหมู่บ้าน

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งยังไม่พบความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ

(นางสาวจิราวัฒน์ ภาวงศ์)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑

ที่ อค ๘๔๔๐๔/ ทค วันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ ได้ทำการตรวจสอบกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบงานพัสดุ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวชุมฉวี ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

- ทราบดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

☒ เห็นชอบตามเสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : กองคลัง/งานพัสดุ
เรื่อง : การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของการควบคุมพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ที่ ๒๕๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ข้อ ๒๑๓) และรายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนตามประเด็นที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งยังไม่พบความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ
๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ

(นายธีระ ฤทธิรุ่ง)
เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑

ที่ อต.๘๔๔๐๔/๓๕ วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ทำการตรวจสอบ
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ประจำปี เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบการการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ
ลงทะเบียนคุมต่างๆ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี
สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

- เพื่อโปรดทราบ ตามแผนการที่แนบมา

(ลงชื่อ)

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

☒ เห็นชอบตามเสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาขยง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : กองคลัง
เรื่อง : การการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการลงทะเบียนคุมต่างๆ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบนำส่งเงินเป็นปัจจุบันและลงรายละเอียดตรงตามใบเสร็จรับเงินหรือไม่ และมีการจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินหรือไม่
๓. ตรวจสอบการนำฝากเงินว่าตรงตามใบนำส่งเงินหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับ - ส่งเงิน ผู้ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบการรับเงินประจำวันหรือไม่
๕. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำสมุดเงินสตรับ ทะเบียนเงินรายรับ และทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา จนปัจจุบันหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับส่งเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำสมุดเงินสตรับ ทะเบียนคุมเงินรายรับ และทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่าง รวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบนำส่งเงินเป็นปัจจุบันและรายเรียกทางตามใบเสร็จรับเงินหรือไม่ และมีการจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินหรือไม่
๓. ตรวจสอบการนำฝากเงินว่าตรงตามใบนำส่งเงินหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับ - ส่งเงิน และการแต่งตั้ง ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวันหรือไม่
๕. ตรวจสอบว่ามีการทำสมุดเงินสตรับ และทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ถูกต้องเป็นปัจจุบันหรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการลงทะเบียนคุดต่างๆ ของกองคลัง พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

๑. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับส่งเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การรับเงินทุกประเภทมีการจัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินเป็นยอดรวมและนำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน

๓. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำทุกวัน

๔. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน และได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งยังไม่พบความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ

(นางภานุมาศ ยุทธยง)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมุขมณี ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ ๐๔๒-๑๑๐๗๒๐

ที่ อต ๘๔๔๐๔/ กว วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ ได้ทำการตรวจสอบ
กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖) ซึ่งตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ ได้ดำเนินการตรวจสอบตาม
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ๑ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวชุมชน ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : กองช่าง

เรื่อง : การออกใบอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๕๐
๒. การออกใบอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ถูกต้องตามกฎหมายกระทรวงฯ
๓. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิชาชีพวิศวกรรมควบคุม พ.ศ. ๒๕๐๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมอาคารและขออนุญาตก่อสร้าง ถูกต้องตามที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการออกแบบและเขียนแบบ ถูกต้องตามที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง ถูกต้องตามที่ระเบียบฯ หรือไม่
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง
๒. ตรวจสอบใบรับรองผลการปฏิบัติงาน
๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง
๓. ตรวจสอบใบรับรองผลการปฏิบัติงาน
๔. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ได้มีการดำเนินการตามกฎหมายระเบียบถูกต้องครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้หน่วยรับตรวจ ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้หน่วยรับตรวจ ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ลงชื่อ ว่าที่ ร.ต.  ผู้รับตรวจ
(สามารถ ชีสุระ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นางสาวมุกษมณี ชุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ