

งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
สำนักงานปลัด
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ :

๑. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร
๒. การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม
๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๔. ด้านการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
๕. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ / หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาล ค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร เป็นไปตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่า การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระเบียบฯ
๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯ
๔. เพื่อให้ทราบถึงการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางอย่างถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ
๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการขอตรวจเอกสาร สอบถาม สอบทาน สุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : ตรวจสอบระหว่าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วน ท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๔ ส่วนค่ารักษาพยาบาลปัจจุบันพนักงานส่วนท้องถิ่นมีการเบิกจ่ายตรงตามสิทธิ

๒. จากการตรวจสอบการยืมเงินและส่งใช้เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ มีการส่ง ใช้เงินยืมครบถ้วนแล้ว ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๔....และให้ใช้ความ ต่อไปนี้แทน.....) และ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๖....และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....)

.../๓. การโอนและแก้ไข

๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ พบว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓

๔. การตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้ดำเนินการวางระบบการควบคุมและการติดตามผลการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้ มีการควบคุมและนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการดำเนินการตามแผนที่ได้จัดทำไว้อย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบถึงแผนการปรับปรุงงานเพื่อดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงงานในส่วนที่ตนรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ และต้องมีการติดตามการปรับปรุงงานตามแผนที่กำหนดไว้และประเมินผลอย่างต่อเนื่องด้วย ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองคลัง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ :

๑. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร
๒. การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม
๓. การตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี
๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๕. ตรวจสอบผลการดำเนินงานการพัฒนาจัดเก็บรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๖. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ / หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาล ค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร เป็นไปตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่า การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระเบียบฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี เป็นไปตามระเบียบฯ
๔. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามระเบียบฯ
๕. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจสอบผลการดำเนินงานการพัฒนาจัดเก็บรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามระเบียบฯ
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการขอตรวจเอกสาร สอบถาม สอบทาน สุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : ตรวจสอบระหว่าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วน ท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๙ ส่วนค่ารักษาพยาบาลปัจจุบันพนักงานส่วนท้องถิ่นมีการเบิกจ่ายตรงตามสิทธิ

.../๒. จากการตรวจสอบการยืมเงิน

๒. จากการตรวจสอบการยืมเงินและสงฆ์เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ มีการสงฆ์เงินยืมครบถ้วนแล้ว สงฆ์เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๔...และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....) และ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๖...และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....)

๓. จากการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี พบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินฝากธนาคารหรือฝากคลัง การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน บัญชี เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ในส่วนของการปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมเงินสะสมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติควรศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ

๔. จากการตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (งบปีที่ผ่านมา) พบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานการพัฒนาจัดเก็บรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้ มีการควบคุมและนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการดำเนินการตามแผนที่ได้จัดทำไว้อย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบถึงแผนการปรับปรุงงานเพื่อดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงงานในส่วนที่ตนรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ และต้องมีการติดตามการปรับปรุงงานตามแผนที่กำหนดไว้และประเมินผลอย่างต่อเนื่องด้วย ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองช่าง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ :

๑. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร
๒. การยืมเงินและสงฆ์เงินยืม
๓. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๔. โครงการก่อสร้าง
๕. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ / หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาล ค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร เป็นไปตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการยืมเงินและสงฆ์เงินยืมเป็นไปตามระเบียบฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร เป็นไปตามระเบียบฯ
๔. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการโครงการก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบฯ
๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการขอตรวจเอกสาร สอบถาม สอบทาน สุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : ตรวจสอบระหว่าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงาน ส่วน ท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๙ ส่วนค่ารักษาพยาบาลปัจจุบันพนักงานส่วนท้องถิ่นมีการเบิกจ่ายตรงตามสิทธิ

.../๒. จากการตรวจสอบการยืมเงิน

๒. จากการตรวจสอบการยืมเงินและสงฆ์เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ มีการสงฆ์เงินยืมครบถ้วนแล้ว สงฆ์เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๔...และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....) และ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๖...และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....)

๓. จากการตรวจสอบการขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร พบว่ามีการดำเนินการตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

๔. จากการตรวจสอบโครงการก่อสร้าง พบว่าการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องๆ แต่ยังพบว่าการดำเนินโครงการก่อสร้างยังมีความล่าช้าจากปัจจัยที่เกี่ยวข้องอย่าง อาทิเช่น การการสำรวจ ประมาณการฯ งบประมาณฯ การวางแผนการปฏิบัติงานฯ

๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้ มีการควบคุมและนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการดำเนินการตามแผนที่ได้จัดทำไว้อย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบถึงแผนการปรับปรุงงาน เพื่อดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงงานในส่วนที่ตนรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ และต้องมีการติดตามการปรับปรุงงานตามแผนที่กำหนดไว้และประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และวางแผนในการปฏิบัติงานด้านโครงการก่อสร้าง ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองสวัสดิการและสังคม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการและสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร
๒. การยืมเงินและสงฆ์เงินยืม
๓. ตรวจสอบติดตามการบริหารดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๔. ด้านการตรวจติดตามการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๖. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.
๒๕๔๔ ข้อ ๖ / หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาล ค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร เป็นไปตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการยืมเงินและสงฆ์เงินยืมเป็นไปตามระเบียบฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นไปตาม ระเบียบฯ
๔. เพื่อให้ทราบว่าการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เป็นไปตามระเบียบฯ
๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการขอตรวจเอกสาร สอบถาม สอบทาน สุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : ตรวจสอบระหว่าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่า กอง สวัสดิการและสังคม ไม่ปรากฏการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร

.../๒.จากการตรวจสอบการยืมเงิน

๒. จากการตรวจสอบการยืมเงินและสงั้เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ มีการสงั้เงินยืมครบถ้วนแล้ว สงั้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๔....และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....) และ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๖....และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....)

๓. จากการตรวจสอบการบริหารดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า ระหว่างการตรวจสอบมีการติดตามท่วงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระหนี้แต่ละงวดด้วยวาจา แต่ภายหลังผู้รับผิดชอบได้มีการติดตามท่วงถามเป็นหนังสือ มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๓

๔. จากการตรวจสอบการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ยังพบว่าข้อมูลจำนวนผู้สูงอายุมีจำนวนยอดต่างของจำนวนผู้สูงอายุที่ขอรับสนับสนุนงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากกรมฯ ทำให้งบประมาณที่ขอรับการจัดสรรจากกรมฯไม่เพียงพอ

๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้ มีการควบคุมและนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการดำเนินการตามแผนที่ได้จัดทำไว้อย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบถึงแผนการปรับปรุงงาน เพื่อดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงงานในส่วนที่ตนรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ และต้องมีการติดตามการปรับปรุงงานตามแผนที่กำหนดไว้และประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และวางแผนการตรวจสอบการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ การคำนวณช่วงอายุเพิ่มลดของผู้สูงอายุหลักเกณฑ์เพื่อขอรับงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร
๒. การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม
๓. ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่าย การจัดทำบัญชี และการพัสดุของ
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.
๒๕๔๔ ข้อ ๖ / หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาล ค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
เป็นไปตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการยืมเงินและส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามระเบียบฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่าย การจัดทำบัญชี และการ
พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามระเบียบฯ
๔. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง
การปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการขอตรวจเอกสาร สอบถาม สอบทาน
สุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : ตรวจสอบระหว่าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ
ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่า กอง
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ไม่ปรากฏการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร

.../๒.จากการตรวจสอบการยืมเงิน

๒. จากการตรวจสอบการยืมเงินและสงฆ์เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ มีการสงฆ์เงินยืมครบถ้วนแล้ว สงฆ์เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๔...และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....) และ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๖...และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....)

๓. จากการตรวจสอบการการรับเงิน การจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่าย การจัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า การรายงานการเงินประจำเดือน ยังไม่ดำเนินการรายงานเป็นประจำทุกเดือน ยังไม่ดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ยังไม่ดำเนินการตรวจและรายงานพัสดุประจำปี ๒๕๖๒ ให้หัวหน้าหน่วยงานและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้ มีการควบคุมและนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการดำเนินการตามแผนที่ได้จัดทำไว้อย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบถึงแผนการปรับปรุงงาน เพื่อดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงงานในส่วนที่ตนรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ และต้องมีการติดตามการปรับปรุงงานตามแผนที่กำหนดไว้และประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และวางแผน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรายงานการเงินเป็นประจำทุกเดือน การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และการตรวจและรายงานพัสดุประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร
๒. การยืมเงินและสงฆ์เงินยืม
๓. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน การขออนุญาต ตามข้อบัญญัติตำบลฯ เกี่ยวกับ
พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.
๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาล ค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
เป็นไปตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่า การยืมเงินและสงฆ์เงินยืมเป็นไปตามระเบียบฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงาน การขออนุญาต ตามข้อบัญญัติตำบลฯ
เกี่ยวกับ พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไป
ตามระเบียบฯ
๔. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง
การปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการขอตรวจเอกสาร สอบถาม สอบทาน
สุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : ตรวจสอบระหว่าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ
ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ากอง
สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ไม่ปรากฏการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร

.../๒. จากการตรวจสอบการยืมเงิน

๒. จากการตรวจสอบการยืมเงินและสงฆ์เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ มีการสงฆ์เงินยืมครบถ้วนแล้ว สงฆ์เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๔....และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....) และ ข้อ ๓๖ (ให้ยกเลิกความในข้อ ๘๖....และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน.....)

๓. จากการตรวจสอบการดำเนินงานการขออนุญาต ตามข้อบัญญัติตำบลฯ เกี่ยวกับพรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามระเบียบ และข้อบัญญัติตำบลที่เกี่ยวข้อง

๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้ มีการควบคุมและนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการดำเนินการตามแผนที่ได้จัดทำไว้อย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบถึงแผนการปรับปรุงงานเพื่อดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงงานในส่วนที่ตนรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ และต้องมีการติดตามการปรับปรุงงานตามแผนที่กำหนดไว้และประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองส่งเสริมการเกษตร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒

หน่วยรับตรวจ : กองส่งเสริมการเกษตร

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร
๒. การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม
๓. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.
๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาล ค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร เป็นไปตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่า การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระเบียบฯ
๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการขอตรวจเอกสาร สอบถาม สอบทาน สุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : ตรวจสอบระหว่าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่า กองส่งเสริมการเกษตร ไม่ปรากฏการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
๒. จากการตรวจสอบการยืมเงินและส่งใช้เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ พบว่า กองส่งเสริมการเกษตร ไม่ปรากฏการยืมเงินและส่งใช้เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒
๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้ มีการควบคุมและนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการดำเนินการตามแผนที่ได้จัดทำไว้อย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบถึงแผนการปรับปรุงงาน เพื่อดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงงานในส่วนที่ตนรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ และต้องมีการติดตามการปรับปรุงงานตามแผนที่กำหนดไว้และประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป