

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
ระหว่างเดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

## คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำเอกสารรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘ (เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เพื่อรายงานข้อมูลตามแผนงานตรวจสอบภายในที่สำคัญของแต่ละกอง นำมาสอบทานหรือตรวจสอบในการปฏิบัติราชการของแต่ละกองให้ถูกต้องตามระเบียบ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ สามารถตรวจสอบได้และนำเสนอปัญหา ข้อตรวจพบให้ผู้บริหารทราบในการปฏิบัติราชการของแต่ละกอง ป้องกัน ความผิดพลาดในการปฏิบัติราชการและเพื่อให้การปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลแก่หน่วยงาน

นางณัฐทิศา คำแก้ว  
(นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ)  
๓๐ กันยายน ๒๕๖๘



# สารบัญ

หน้า

-หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองสวัสดิการฯ , กองการศึกษา และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ , กองการสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

หมวดที่ ๑. การบริหารงานบุคคล	๑-๓
๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๕-๖
๓. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ	๙-๑๒
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	๑๓-๑๕
๕. การควบคุมภายใน	๑๖
<u>หน่วยรับตรวจ</u> : กองคลัง	
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑๗-๑๙
๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๒๐-๒๑
๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๒-๒๓
๔. หลักประกันสัญญา	๒๔-๒๖
๕. ใบเสร็จรับเงิน	๒๗-๓๑

# สารบัญ

หน้า

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองน้ำคำ
๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโก๋ย
๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อน้อย-หนองไผ่คำ
๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน
๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่

- |   |       |
|---|-------|
| ๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน               | ๓๒-๓๔ |
| ๒ การใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก   | ๓๕-๓๖ |
| ๓ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | ๓๗-๓๘ |

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

- |  |       |
|--|-------|
| ๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส | ๓๙-๔๐ |
|--|-------|

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

- |   |       |
|---|-------|
| ๑ การจัดทำบัญชีวัสดุ  | ๔๑    |
| ๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบถนนในความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ๔๑-๔๒ |

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- |                      |    |
|----------------------|----|
| ๑. พัสตุและทรัพย์สิน | ๔๓ |
|----------------------|----|

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑. การบริหารงาน บุคคล	<b>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</b> ๑. กรอบอัตรากำลัง เพื่อให้ทราบ ว่างงานบริหารงานบุคคลเป็นไปตาม พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงาน บุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ และ พ.ศ.๒๕๖๒ ๒. การบรรจุแต่งตั้งและรับโอน พนักงาน อบต. สุ่มตรวจการบรรจุ การรับโอน พนักงาน อบต.หนองนาคำ ๓. การบันทึกรายการต่าง ๆ ใน ทะเบียนประวัติ (ก.พ.๗) สุ่ม ตรวจการบันทึกรายการต่าง ๆ ใน ทะเบียนประวัติ (ก.พ.๗) ว่าบันทึก ถูกต้องตรงกับหลักฐานที่ปรากฏ ๔. การลาของพนักงานและลูกจ้าง ตรวจทะเบียนคุม วันลาของพนักงานและลูกจ้าง อบต. หนองนาคำว่าเป็นไปตาม ระเบียบฯ	เม.ย--ก.ย.  ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๔	๑/๖/เดือน  วิธีการตรวจ  สอบโดยสุ่ม ตรวจ	<b>สรุปผลการตรวจสอบดังนี้</b> ๑. สอบทานทะเบียนคุมวันลา ของพนักงานส่วนตำบลและ ลูกจ้าง ได้มีการจัดทำทะเบียน คุมวันลาและใบลาเป็นปัจจุบัน ๒ .สอบทานการดำเนินงาน เกี่ยวกับการบรรจุ แต่งตั้ง การ โอนย้าย ของพนักงานส่วน ตำบลได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และ ประกาศคณะกรรมการพนักงาน ส่วนจังหวัดอุดรธานี เป็นไป ตามขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายกำหนดไว้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุตรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑. การบริหารงาน บุคคล	<u>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</u> ๑. กรอบอัตรากำลัง เพื่อให้ทราบ ว่างานบริหารงานบุคคลเป็นไปตาม พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงาน บุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ และ พ.ศ.๒๕๖๒ ๒. การบรรจุแต่งตั้งและรับโอน พนักงาน อบต. สุ่มตรวจการบรรจุ การรับโอน พนักงาน อบต.หนองนาคำ ๓. .การบันทึกรายการต่าง ๆ ใน ทะเบียนประวัติ (ก.พ.๗) สุ่ม ตรวจการบันทึกรายการต่าง ๆ ใน ทะเบียนประวัติ (ก.พ.๗) ว่าบันทึก ถูกต้องตรงกับหลักฐานที่ปรากฏ ๔. การลาของพนักงานและลูกจ้าง ตรวจทะเบียนคุม วันลาของพนักงานและลูกจ้าง อบต. หนองนาคำว่าเป็นไปตาม ระเบียบฯ	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘ ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๔	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	เกี่ยวข้องกับเรื่องมาตรฐานทั่วไป เกี่ยวกับอัตราเงินเดือนและ วิธีการจ่ายเงินเดือน และ ประโยชน์ค่าตอบแทนอื่น เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ๔. สอบทานการจัดทำสัญญา จ้างพนักงานจ้างภารกิจ และ พนักงานจ้างทั่วไป ได้ปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย ที่ เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และประกาศ คณะกรรมการจ้างทั่วไป และมี การต่อสัญญาจ้างให้กับพนักงาน จ้างและมีการรายงานให้ ก. จังหวัดทราบในห้วงเวลาที่ กำหนด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑. การบริหารงาน บุคคล	<u>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</u> ๑. กรอบอัตรากำลัง เพื่อให้ทราบ ว่างานบริหารงานบุคคลเป็นไปตาม พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงาน บุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ และ พ.ศ.๒๕๖๒ ๒. การบรรจุแต่งตั้งและรับโอน พนักงาน อบต. สุ่มตรวจการบรรจุ การรับโอน พนักงาน อบต.หนองนาคำ ๓. .การบันทึกรายการต่าง ๆ ใน ทะเบียนประวัติ (ก.พ.๗) สุ่ม ตรวจการบันทึกรายการต่าง ๆ ใน ทะเบียนประวัติ (ก.พ.๗) ว่าบันทึก ถูกต้องตรงกับหลักฐานที่ปรากฏ ๔. การลาของพนักงานและลูกจ้าง ตรวจทะเบียนคุม วันลาของพนักงานและลูกจ้าง อบต. หนองนาคำว่าเป็นไปตาม ระเบียบฯ	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๔	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	๕. สอบทานการจัดทำแฟ้ม ประวัติของพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างภารกิจ และ พนักงานจ้างทั่วไป การลง ประวัติ การเลื่อนขั้น เลื่อน ตำแหน่ง ประวัติการอบรม ต่าง ๆ ยังไม่ครบถ้วนและไม่ เป็นปัจจุบันแต่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการลงข้อมูล ต่าง ๆ ในแฟ้มประวัติให้เป็น ปัจจุบัน เรียบร้อยแล้ว ๖. สอบทานทำสมุดรายงานการ ลงเวลาปฏิบัติราชการของ พนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง มีการลงเวลา ปฏิบัติราชการ แต่มีการสรุปเป็นประจำทุกวัน รายสัปดาห์ รายเดือน มี พนักงานราชการและพนักงาน จ้างบางรายแจ้งลาแต่ไม่มีการ เขียนใบลาเสนอผู้บังคับบัญชา ทราบทำให้การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปในทางเดียวกัน ถือว่าเอา เปรียบเพื่อนร่วมงานด้วยกัน

## ขอบเขตในการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนตรวจสอบภายใน

### การบริหารงานบุคคล

## องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

### ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑. สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมวันเวลา
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบุคลากร
๓. สอบทานเกี่ยวกับการดำเนินงานเกี่ยวกับการบรรจุ แต่งตั้ง และการโอนการย้าย
๔. สอบทานการดำเนินงานเกี่ยวกับการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน
๕. สอบทานเกี่ยวกับการทำสัญญาจ้างพนักงาน

### ข้อเสนอแนะ

จากข้อตรวจพบเห็นควรให้ปรับปรุงแก้ไขดังนี้

๑. การลงรายละเอียดประวัติและรายการต่าง ๆ ลงในแฟ้มประวัติให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๒. ถ่ายสำเนาคำสั่งและประกาศ หนังสือรับ – หนังสือส่ง ที่สำคัญเกี่ยวกับตัวบุคคลเก็บไว้ในแฟ้มประวัติ
๓. ให้มีการสรุปการลงเวลามาปฏิบัติราชการพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างเป็นประจำทุกวันเพื่อป้องกันการลงเวลาย้อนหลัง และเสนอผู้บริหารตามลำดับ
๔. ควรจัดทำสมุดลงเวลาควบคู่กับการลงเวลาด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในการลงเวลาให้เป็นปัจจุบัน เพราะพนักงานบางรายไม่มาทำงานมาลงเวลาแล้วไม่มาทำงาน และจัดทำสมุดลงเวลาให้กับฝ่ายบริหารในการมาปฏิบัติราชการให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการลาของผู้บริหารท้องถิ่น ผู้ช่วยบริหารท้องถิ่น และสมาชิกสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๙.๗/ว ๑๗๕๗ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๔๙ เรื่องซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการลาของผู้บริหารท้องถิ่น ผู้ช่วยผู้บริหารท้องถิ่น ต้องมาปฏิบัติ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้นสังกัด ในเวลาราชการเต็มเวลาทุกวัน จึงต้องลงเวลาในสมุดลงเวลาปฏิบัติงานในเวลาราชการเพื่อเป็นหลักฐานและเป็นตัวอย่างที่ดีแก่พนักงานในองค์กร ทั้งนี้ให้แยกสมุดเวลาการปฏิบัติงาน ๑ แยกคนละเล่มต่างหากจากพนักงานส่วนตำบลหนองนาคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑.สำนักงานปลัด ✓	๒. การจัดทำ ข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑. เพื่อผู้บริหารเสนอ ร่างงบประมาณต่อสภา ฯ ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคมของทุกปี หรือไม่ ๒. มีการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสนอ นายอำเภอให้ความ เห็นชอบทันภายใน วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปีหรือไม่ ๓. เพื่อจัดทำ ประกาศใช้ทันภายใน วันที่ ๑ ตุลาคมของ ทุกปีหรือไม่ ๔. เพื่อตรวจสอบว่ามี การทักท้วงในการตั้ง งบประมาณจาก สตง. หรือจังหวัดหรือผู้ตรวจ สด. หรือหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องหรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	- สำนักงานปลัด จากการ ตรวจสอบพบว่า <u>การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</u> ปฏิบัติราชการเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการงบประมาณของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๖ (ข้อ ๓๘) ดังนี้ ๑. ผู้บริหารเสนอร่าง งบประมาณต่อสภาฯ เพื่อให้ ความเห็นชอบในวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ (ถูกต้อง) ๒. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสนอ นายอำเภอเพื่อพิจารณาอนุมัติ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ (ถูกต้อง) ๓. ประกาศใช้วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ (ถูกต้อง)

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. <u>สำนักปลัด</u>	๒. การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ต่อ)	๕. เพื่อตรวจสอบ โครงการที่บรรจุไว้ใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี มี บรรจุอยู่ในแผนพัฒนา ห้าปีหรือไม่  (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘ ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๒	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	๔. มีการโอนงบประมาณ รายจ่ายประจำปีในกรณีตั้งไม่ เพียงพอและขออนุมัติตั้งจ่าย เป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยวิธีการงบประมาณของ องค์กรปกครองท้องถิ่น ๒๕๖๓ หมวด ๔ ข้อ ๒๖ และพบว่าในการโอน งบประมาณงบลงทุนเป็นอำนาจ ของสภา มีการบันทึกจาก สำนัก/กอง เพื่อเสนอเจ้าหน้าที่ งบประมาณและมีการขอเสนอ ญัตติต่อประธานสภาเพื่อนำเข้า สภาเพื่อพิจารณางบประมาณ ดังกล่าว  ๕. มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงงบประมาณรายจ่ายใน หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยนแปลง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. <u>สำนักปลัด</u> (ต่อ)	๒. การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  (ต่อ)	-	เม.ย-ก.ย. ๒๕๖๘ ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๔	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	เป็นไปตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยวิธีการ งบประมาณขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔ ข้อ ๒๙

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๓. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท.	1. เพื่อตรวจสอบรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง ในวงเงินตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้รับพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ  สอบโดยสุ่ม ตรวจ	ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง  -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓  -หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๐๕๔๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  -หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด (ต่อ)	๓. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต (ต่อ)	๒. เพื่อให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามในใบสั่งจ่ายน้ำมันที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้จัดทำและส่งมอบใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนหนึ่งให้แก่ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเขียนความในบันทึกรายการขาย (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกัน พร้อมทั้งลงชื่อกำกับหรือไม่ (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘ ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ	สรุปผลการตรวจสอบ พบว่าสำนักปลัด สุ่มตรวจรถใช้งานราชการอยู่จำนวน ๓ คัน ประกอบด้วย ๑. รถมาสด้า กจ๔๕๐ด. ๒. รถโตโยต้า บธ ๘๐๐๑๐ด ๓. รถเซฟโพลีต ผฉ ๗๕๓๑ การปฏิบัติราชการมีดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลรถยนต์ส่วนกลาง ๒. มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓ , ๔) ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ เป็นปัจจุบัน ๓. ตราเครื่องหมายชัดเจนและต่อทะเบียนทุกคัน ๔. การควบคุมและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี

ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๓. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต  (ต่อ)	๓. เพื่อให้ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ทุก ๓ เดือนหรือไม่  ๔ .สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ ออกใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนดหรือไม่  (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ	พ.ศ.๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๗ ในแต่ละปีงบประมาณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคนเพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ  ๕. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง กองคลัง งานพัสดุ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด มีการจัดทำเอกสาร รายงานขออนุมัติจัดซื้อวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๓. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต (ต่อ)	๓. เพื่อให้ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ทุก ๓ เดือนหรือไม่ ๔. สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ ออกใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนดหรือไม่ (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘ ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ	- ตามระเบียบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน - การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) (ข) - กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีสถานะที่ใช้สำหรับเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิงให้หน่วยงานของรัฐจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อเสนอหัวหน้าหน่วยงานตามลำดับ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๓. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต (ต่อ)	๓. เพื่อให้ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ทุก ๓ เดือนหรือไม่  ๔ .สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ ออกใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนดหรือไม่  (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการ ตรวจสอบ โดยการสุ่ม ตรวจ	๖. มีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามหนังสือ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลว.๙ เม.ย ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑ (๓) การจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามข้อ (๒) ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการในทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งตามแบบที่กำหนด โดยให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำกับดูแลให้มีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันเพื่อประโยชน์ในการติดตามควบคุม และตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๓. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต  (ต่อ)	๓. เพื่อให้ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ทุก ๓ เดือนหรือไม่  ๔ .สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ ออกใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนดหรือไม่  (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานทราบทุก ๓ เดือน ๗. มีบันทึกรายการการซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงโดยวิธีเฉพาะเจาะจง รายละเอียดคุณลักษณะพัสดุที่จะซื้อจะจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ คำสั่งเจ้าหน้าที่กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะเจาะจงน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น คำสั่งแต่งตั้งผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อจัดซื้อและตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ฎีกาเบิกเงินใบเสร็จน้ำมัน ที่เกี่ยวข้องพนักงานขับรถทุกคันไปเติมน้ำมันได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ และทำจัดซื้อจัดจ้างก่อนการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด , กองคลัง กองช่าง , กองสวัสดิการฯ กองการศึกษาฯ และ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองนาคำ , กองการสาธารณสุข	<u>๔.การบริหารจัดการ</u> <u>ความเสี่ยงระดับ</u> <u>หน่วยงานของรัฐตาม</u> <u>มาตรฐานและหลัก</u> <u>เกณฑ์ที่</u> <u>กระทรวงการคลัง</u> <u>กำหนด</u>	<u>วัตถุประสงค์การ</u> <u>ตรวจสอบ</u> ๑. เพื่อให้ทราบว่ามี คำสั่งมอบหมายผู้ รับผิดชอบดำเนินการ บริหารจัดการความ เสี่ยงระดับองค์กร ปกครอง ส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำแผนการ บริหารจัดการความ เสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่ ๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำเอกสาร หลักฐานการติดตาม ประเมินผลและ ทบทวนแผนการ บริหารจัดการความ เสี่ยงหรือไม่	เม.ย-ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๔	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	ความเสี่ยงที่ตรวจพบ ๑. ความเสี่ยงการบันทึก การ เบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตรของ พนักงานส่วนตำบลหนองนา คำที่ใช้สิทธิเบิกค่าการศึกษา บุตรตามระเบียบฯ ยอดจำนวนเงินบางรายใช้ ระเบียบฯเก่ามาเบิกนำยอดที่ ต่ำกว่าสิทธิการเบิกตามความ เป็นจริงในปัจจุบันมากเบิก เงินไม่ถูกต้อง <u>แจ้งให้แก้ไข</u> <u>ถูกต้องแล้ว</u> ๒. เอกสารนำมาแนบไม่ ถูกต้อง ๓. ความเสี่ยงด้านงานสาร บรรณ ในการรับ-ส่งหนังสือ ด่วนที่สุด และหนังสือด่วนใน การส่งให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโดยตรงรับ หนังสือเพื่อปฏิบัติงานโดยเร็ว <u>และปฏิบัติงานทันทีที่ได้รับ</u> หนังสือ ทำให้การปฏิบัติงาน ล่าช้าไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด , กองคลัง กองช่าง , กองสวัสดิการฯ กองการศึกษาฯ และ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองนาคำ , กองการสาธารณสุข	<u>๔.การบริหารจัดการ</u> <u>ความเสี่ยงระดับ</u> <u>หน่วยงานของรัฐตาม</u> <u>มาตรฐานและหลัก</u> <u>เกณฑ์ที่</u> <u>กระทรวงการคลัง</u> <u>กำหนด</u>	<u>วัตถุประสงค์การ</u> <u>ตรวจสอบ</u> ๑. เพื่อให้ทราบว่ามี คำสั่งมอบหมายผู้ รับผิดชอบดำเนินการ บริหารจัดการความ เสี่ยงระดับองค์กร ปกครอง ส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำแผนการ บริหารจัดการความ เสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่ ๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำเอกสาร หลักฐานการติดตาม ประเมินผลและ ทบทวนแผนการ บริหารจัดการความ เสี่ยงหรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๔	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	หนังสือสั่งการ ๔. ความเสี่ยงด้านการจัดเก็บ รายได้ ข้อมูลไม่ตรงกัน ฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้ มีปริมาณมาก และโปรแกรม การจัดเก็บภาษีมีความ ซับซ้อน เจ้าของที่ดินไม่ได้ อาศัยอยู่ในพื้นที่มีการ เปลี่ยนแปลงผู้ครอบครอง ที่ดินบ่อยครั้งและการทำ ประโยชน์โดยไม่แจ้งการ เปลี่ยนแปลงในที่ดินทำให้การ ประเมินภาษีไม่ถูกต้องตาม อัตราภาษี ส่งผลให้เงินรายได้ ขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองนาคำลดลงได้ ๕.เอกสารประกอบฎีกาบาง ฎีกาไม่ให้ผู้ประกอบการเซ็น ลายมือชื่อกำกับในการ รับเช็คและเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องเซ็นชื่อยังไม่ครบ ๖. ใบเสร็จรับเงินการลง ลายมือชื่อผู้รับ ผู้ส่ง ผู้ตรวจยังไม่ครบ


รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด , กองคลัง กองช่าง , กองสวัสดิการฯ กองการศึกษาฯ และ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองนาคำ , กองการสาธารณสุข	<u>๔.การบริหารจัดการ</u> <u>ความเสี่ยงระดับ</u> <u>หน่วยงานของรัฐตาม</u> <u>มาตรฐานและหลัก</u> <u>เกณฑ์ที่</u> <u>กระทรวงการคลัง</u> <u>กำหนด</u>	<u>วัตถุประสงค์การ</u> <u>ตรวจสอบ</u> ๑. เพื่อให้ทราบว่ามี คำสั่งมอบหมายผู้ รับผิดชอบดำเนินการ บริหารจัดการความ เสี่ยงระดับองค์กร ปกครอง ส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำแผนการ บริหารจัดการความ เสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หรือไม่ ๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำเอกสาร หลักฐานการติดตาม ประเมินผลและ ทบทวนแผนการ บริหารจัดการความ เสี่ยงหรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๔	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	<u>สรุปจากการตรวจสอบพบว่า</u> ๑. การบริหารจัดการความ เสี่ยงระดับ หน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด พบว่าการบริหารความเสี่ยง ของแต่ละกองมีการบริหาร เอกสารและการปฏิบัติงาน ดังนี้ องค์การบริหารส่วนตำบล หนองนาคำ มีการจัดทำ แผนการบริหารจัดการความ เสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีการจัดทำ เอกสารหลักฐานการติดตาม ประเมินผล และทบทวน แผนการบริหารจัดการความ เสี่ยง มีการรายงานผลตาม แผนการบริหารจัดการความ เสี่ยง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p>สำนักปลัด , กองคลัง กองช่าง , กองสวัสดิการฯ กองการศึกษา และ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองนาคำ , กองการสาธารณสุข</p>	<p><u>๒. การควบคุมภายใน</u>  (ต่อ)</p>	<p><u>วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ (ต่อ)</u>  ๑.เพื่อให้มีการ วิเคราะห์และประเมิน ความเสี่ยงพหุของ ระบบการควบคุม ภายใน ตาม องค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุม ภายใน ๕ องค์ประกอบ หรือไม่ ๒.เพื่อให้มีการจัดส่ง รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ๔, ๕, ๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณหรือไม่</p>	<p>เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้</p>	<p>๑/๔</p>	<p>๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ</p>	<p>ผลการตรวจสอบพบว่า มีการ จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ผู้บริหารมี หนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน มีการ วิเคราะห์และประเมินความ เสี่ยงพหุของระบบการ ควบคุมภายใน ตาม องค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ จัดส่งรายงาน การประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบ ปค.๑, ๔, ๕, ๖ , ๘) ให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ (นายอำเภอ) องค์การบริหารส่วนตำบล หนองนาคำได้จัดทำรายงาน ผลการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงาน และหนังสือส่ง อำเภอ วันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗</p>

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๑. ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้าง	๑. เพื่อตรวจสอบว่า องค์รปกครองส่วน ท้องถิ่นมีการจัดทำ แผนการจัดซื้อพัสดุ หรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบว่า องค์การบริหารส่วนตำบล หนองนาคำมีการ ประกาศเผยแพร่แผนการ จัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ ๓. เพื่อตรวจสอบว่ามีการ จัดทำรายงานขอซื้อหรือ ขอจ้างทุกวิธีหรือไม่ ๔. เพื่อตรวจสอบการ แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อ หรือจ้าง ๕. เพื่อตรวจสอบ องค์ประกอบ คณะกรรมการเป็นไปตาม หลักเกณฑ์หรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<b>๒ กองคลัง</b>	<b>๑. ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้าง</b>  (ต่อ)	๖. เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจ้างวิธี ประกาศเชิญชวนทั่วไป ๗. เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจ้างวิธี คัดเลือกเป็นตาม ขั้นตอนการดำเนินการ ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด ๘. เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจ้างวิธี เฉพาะเจาะจงเป็นตาม ขั้นตอนการดำเนินการ ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด ๙. เพื่อตรวจสอบอำนาจ ในการสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์  (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	<u>สรุปการตรวจสอบพบว่า</u> การ จัดซื้อจัดจ้าง องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองนาคำ จังหวัด อุดรธานี มีการจัดทำแผนการ จัดซื้อจัดจ้างเพราะการจัดซื้อจัด จ้างช่วงไตรมาสที่ ๓-๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ วงเงิน จัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐.-บาท มีประกาศ เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง มี ประกาศจัดซื้อจัดจ้างทั่วไป จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ทุกวิธี แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อ หรือจ้าง จัดซื้อหรือการจ้างวิธี ประกาศเชิญชวนมีเพราะวงเงิน จัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท ได้แก่ การ จัดซื้อจัดจ้างอาหารเสริมนม โรงเรียน  - การปฏิบัติงานตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๒๕๖๐

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<u>๒ กองคลัง</u>	๑. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง  (ต่อ)		เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	- มีบางฎีกาการจ่ายเงินจัดซื้อจัด จ้าง ผู้ประกอบกายังไม่ลง ลายมือชื่อกำกับในเอกสาร ใบสำคัญรับเงิน และบางฎีกาไม่ มีเอกสารใบสำคัญรับเงิน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<b>๒ กองคลัง (ต่อ)</b>	<b>๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน</b>	๑. เพื่อตรวจสอบว่าผู้เบิกเงินค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบการได้มาของสิทธิ ๓. เพื่อตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ๔. เพื่อตรวจสอบการยื่นขออนุมัติเบิกเงิน ๕. ตรวจสอบสาระสำคัญในสัญญาเช่าบ้าน/เช่าซื้อ	เม.ย-ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ	<b>สรุปการตรวจสอบพบว่า</b> อบต.หนองนาคำ ผู้ใช้สิทธิบางรายขาดเอกสารค่าเช่าบ้านที่ใช้ประกอบการเบิกเงิน แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) และได้แจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องนำมาแนบฎีกาเป็นที่เรียบร้อยแล้วและได้ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว.๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกค่าเช่าบ้าน  - หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๕ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เรื่องการใช้ใบเสร็จรับเงินจากช่องทางการให้บริการด้านอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐานในการประกอบการเบิกค่าเช่าบ้าน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<b>๒.กองคลัง (ต่อ)</b>	<b>๒. ตรวจสอบการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการค่า เช่าบ้าน (ต่อ)</b>	๖. เพื่อตรวจสอบว่า องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นมีการจัดทำ ทะเบียนคุมการเบิก จ่ายเงินค่าเช่าบ้าน หรือไม่ หากยังมีได้ จัดทำ ควรแนะนำให้ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นจัดทำทะเบียน คุมเพื่อควบคุมการเบิก จ่ายเงินค่าเช่าบ้านของ ข้าราชการท้องถิ่นให้ ถูกต้องตามสิทธิที่ควร จะได้รับ และเพื่อ สะดวกในการ ตรวจสอบ  (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	<b>สรุปการตรวจสอบ</b> จากการ ตรวจสอบจากกองคลัง ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ของทุกกองพบว่า เจ้าหน้าที่ที่ ขออนุญาตเดินทางไปราชการ ในไตรมาสที่ ๓-๔ ทำตาม  - ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการการรับเงินการเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐ - ระเบียบหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘๒/ว .๔๙๓๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗


รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง (ต่อ)	๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑. เพื่อตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ว่าเป็นการเดินทางไปราชการ ประเภทใดและมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบแหล่งงบประมาณ ว่ามีงบประมาณเพียงพอและเบิกจ่ายถูกหมวดและประเภทหรือไม่ ๓. เพื่อตรวจสอบหนังสืออนุญาตให้เดินทางไปราชการว่าถูกต้องหรือไม่ และได้รับอนุญาตให้เดินทางไปราชการตั้งแต่วันที่ถึงวันใด ๔. เพื่อตรวจสอบการคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นจำนวนเท่าใด	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ	—————→


รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<u>๒.กองคลัง</u>	๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ต่อ)	และเบิกเกินอัตราที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๕. เพื่อตรวจสอบค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นการเบิกในลักษณะเหมาจ่ายหรือลักษณะจ่ายจริง ในกรณีเบิกจ่ายจริง ต้องตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พักและรายละเอียดการเข้าพัก ว่าถูกต้องหรือไม่ และเป็นไปตามระเบียบกำหนด ๖. เพื่อตรวจสอบกรณีเดินทางโดยยานพาหนะอื่นต้องตรวจสอบว่าได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และมีการชี้แจงเหตุผลความจำเป็นไว้ในรายงานการเดินทางหรือหลักฐานการขอเบิกเงินค่าพาหนะหรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘ ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ	สรุปการตรวจสอบ จากการตรวจสอบจากกองคลัง ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของทุกกองพบว่า เจ้าหน้าที่ขออนุญาตเดินทางไปราชการในไตรมาสที่ ๓-๔ เจ้าหน้าที่ที่เดินทางไปราชการมีการจัดทำเอกสารและมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินตาม  - ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐ - ระเบียบหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘๒/ว .๔๙๓๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุตรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๔. หลักประกันสัญญา	<u>วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ</u>  ๑. เพื่อตรวจสอบ หลักประกันการเสนอ ราคาและหลักประกัน สัญญา  ๒. เพื่อตรวจสอบ หลักประกันการเสนอ ราคาและหลักประกัน สัญญา ให้กำหนด มูลค่าเป็นจำนวนเต็ม ในอัตราร้อยละห้าของ วงเงินงบประมาณหรือ ราคาพัสดุที่จัดซื้อจัด จ้างครั้งนั้น แล้วแต่ กรณีเว้นแต่การจัดซื้อ จัดจ้างที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐเห็นว่า มีความสำคัญเป็นพิเศษ จะกำหนดอัตราร้อยละ สูงกว่า ร้อยละห้าแต่ไม่เกิน ร้อยละสิบก็ได้	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๔	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	


รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๔ หลักประกันสัญญา (ต่อ)	๓. เพื่อตรวจสอบการกำหนดหลักประกันสัญญา โดยการจัดหาพัสดุที่มีระยะเวลาผูกพันตามสัญญาเกิน ๑ ปี และพัสดุนั้นไม่ต้องมีการประกันความชำรุดบกพร่องให้กำหนดหลักประกัน ๕% ของพัสดุที่ส่งมอบในแต่ละปี จากพัสดุที่ส่งมอบในปีต่อไปมีราคาต่างจากปีก่อนให้ปรับปรุงหลักประกันสัญญาตามอัตราส่วนที่เพิ่ม/ลดจากคู่สัญญาไม่นำหลักประกันมาเพิ่มให้ครบก่อนการส่งมอบพัสดุงวดสุดท้ายของปีนั้น ให้ทางราชการหักเงินจากค่าพัสดุงวดสุดท้ายของปีนั้นเป็นหลักประกันที่เพิ่มขึ้น	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๒	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ	

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๔ หลักประกันสัญญา (ต่อ)	๔. เพื่อตรวจสอบว่า องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นมีการแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบสภาพงาน ก่อนการสิ้นสุดระยะเวลา ประกันความชำรุด บกพร่องภายใน ๑๕ วัน หรือไม่ ๕. เพื่อตรวจสอบการคืน หลักประกันให้แก่ผู้เสนอ ราคาคู่สัญญาหรือผู้ค้า ประกันตามหลักเกณฑ์ (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๒	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	สรุปการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จากการ ตรวจสอบพบว่าหลักประกัน สัญญาได้ทำตามระเบียบที่ กฎหมายกำหนด มีการคืนเงินค้ำ ประกันสัญญาประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘ ครบทุกราย ตามสัญญาครบตามระเบียบ ๒ ปี ส่วนการคืนเงินประกันสัญญาของ ผู้รับจ้างที่ทำไว้กับอบต.หนองนา คำยังไม่ถึง ๒ ปี ยังไม่คืนให้ผู้รับจ้าง


รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน	<u>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</u> ๑.เพื่อตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ที่เป็นเล่มให้มีสำเนา เย็บติดไว้กับเล่มหนึ่งฉบับสำหรับใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ด้วยคอมพิวเตอร์ ตรวจสอบว่าต้องมีสำเนาหนึ่งฉบับ และมีระบบควบคุมการพิมพ์ด้วย ๒.เพื่อตรวจสอบว่าการเขียนใบเสร็จรับเงิน ห้ามชูด ลบ แก้ไข เพิ่มเติม หากมีความจำเป็นต้องแก้ไขให้ขีดฆ่าและให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่าไว้	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ	

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุตรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<u>๒.กองคลัง</u>	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๓.เพื่อตรวจสอบทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่ ผู้รับและผู้จ่ายลงลายมือชื่อรับหรือจ่ายใบเสร็จกันหรือไม่ โดยต้องจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่า มีใบเสร็จจำนวนเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และการจ่ายใบเสร็จรับเงินให้ผู้ใด ให้พิจารณาตามความเหมาะสมด้วย	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘ ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้	๑/๕	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ	→

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๔.เพื่อตรวจสอบ รายงานการใช้ ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้น ปีงบประมาณ ตรวจสอบว่าหัวหน้า หน่วยงานคลัง จัดทำ รายงานการใช้ ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ใน ความรับผิดชอบว่ามี จำนวนเท่าใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด และใช้ไป แล้วเลขที่ใดถึงเลขที่ใด มีการเจาะปรุยกเลิก การใช้ เลขที่ใดถึง เลขที่ใด อย่างซ้ำไม่เกิน ๓๑ ตุลาคม ของปี ถัดไปโดยเสนอผ่าน ปลัดองค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น เพื่อเสนอ ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ (ต่อ)	เม.ย-ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<u>๒.กองคลัง</u>	๕ ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๕.เพื่อตรวจสอบ จำนวนใบเสร็จรับเงิน คงเหลือ หากไม่ตรงกับ ยอดคงเหลือใน ทะเบียนคุม หรือ ใบเสร็จรับเงินจ่ายออก จากทะเบียนเพื่อ นำไปใช้เก็บเงินแล้ว  แต่ไม่มีต้นขั้วให้ ตรวจสอบให้ตรงกับ ทะเบียนคุมและจำนวน ใบเสร็จ  (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	ผลการตรวจสอบพบว่า ๑. ใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างบางรายการ ไม่มีรายละเอียดชัดเจน แต่ ระบุจำนวนเงินใน ใบเสร็จรับเงิน ๒. ภาษีป้ายบางรายการไม่ บอกประเภทของรายการเสีย ภาษี ๓. การออกใบเสร็จรับเงิน ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้ สถานที่ประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ ให้กับ ผู้ประกอบการ เจ้าหน้าที่ผู้ ออกใบเสร็จรับเงิน ไม่ลง รายละเอียดในใบเสร็จซึ่งมี ช่องให้ลงรายละเอียดว่าเป็น ร้านหรือกิจการอะไรในการ จ่ายเงินค่าใบอนุญาตให้ ผู้ประกอบการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<u>๒.กองคลัง</u>	๕ ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๖. เพื่อตรวจสอบหลัง ใบเสร็จใบสุดท้ายของ แต่ละวันได้มีกรรมการ สรุปผลการใช้และ เสนอกรรมการเป็น ประจำทุกวันหรือไม่ (ต่อ)	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	ทำให้ไม่ว่าทราบว่ามี ผู้มาชำระค่าใบอนุญาต ประกอบกิจการอะไรบ้างใน เขตพื้นที่ องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองนาคำ ผู้ตรวจสอบแจ้งให้เจ้าหน้าที่ ทราบพร้อมจะปฏิบัติแล้ว ๔. ใบเสร็จรับเงินทุกประเภท บางรายการยังไม่ลงชื่อ ผู้รับ ผู้ตรวจ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ทราบและปฏิบัติแล้ว การรับเงินมีการจัดทำใบ นำส่งและจัดทำใบสำคัญสรุป ใบนำส่งทุกวันที่มีการรับเงิน ทำตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการการรับ เงินการเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ อปท.พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุตรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p>๓.กองการศึกษาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัด กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านไก่อย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านถ่อน้อย- หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านไผ่</p>	๑ ตรวจสอบการ จัดทำบัญชีและ รายงานการเงิน	<p>๑. เพื่อตรวจสอบด้านการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กสังกัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองนาคำ</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน งานจัดทำ บัญชีเงินรายได้ บัญชี ค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้ สะสม และปิดบัญชีแสดง การรับ - จ่ายเงิน เมื่อสิ้น ปี พร้อมรายงาน รายรับ - รายจ่ายประจำปี ว่าได้ ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการ นำรายได้ของสถานศึกษา ไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายใน การจัดการศึกษาใน สถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่</p>	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘ ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๕	๑/๖ เดือน วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	→

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><u>๓.กองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p>๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโกย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่</p>	<p>๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>๓.เพื่อตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ</p> <p>๔. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน งานจัดทำบัญชีเงินรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชีแสดง การรับ - จ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมรายงานรายรับ - รายจ่ายประจำปี ว่าได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วน</p>	<p>เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้</p>	<p>๑/๕</p>	<p>๑/๖ เดือน</p> <p>วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ</p>	<p style="text-align: center;">→</p>

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><b>๓.กองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโก๋ย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อน้อย-หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่</p>	<p>๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่</p> <p>- เพื่องานบริการให้คำปรึกษา</p> <p>- เพื่อสรุปผลการดำเนินการตรวจสอบหน่วยตรวจรับกองการศึกษาและบันทึกข้อตรวจพบต่อผู้อำนวยการกองการศึกษาเพื่อดำเนินการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- เพื่อติดตาม ผลการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>-เพื่อสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหาร</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้</p>	๑/๕	๑/๖ เดือน	<p>จากการตรวจทางด้านการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินพบว่าทั้ง ๕ ศูนย์ได้ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐</p>

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><u>๓.กองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p>๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไก่อย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่</p>	<p>๒ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑. เพื่อตรวจสอบว่าการออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงินว่าจัดทำถูกต้องหรือไม่</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบใบนำฝากเงินจัดทำครบถ้วนหรือไม่</p> <p>๓. เพื่อตรวจสอบมีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔) จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่</p> <p>๔. เพื่อตรวจสอบใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙ ) ดำเนินการตามระเบียบหรือไม่</p>	<p>เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้</p>	๑/๓	๑/๖ เดือน	<p>วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ</p> <p>→</p>

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><u>๓.กองการศึกษาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัด กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></p> <p>๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไก่อ</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านถ่อนน้อย-หนอง ไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไผ่</p>	<p>๒ ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงินของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>๕. ตรวจสอบว่า รายงานการใช้ ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๑๖) ดำเนินการตาม ระเบียบหรือไม่</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้</p>	<p>๑/๓</p>	<p>๑/๖ เดือน</p> <p>วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ</p>	<p>พบว่า ศพด.บางแห่ง ใบเสร็จรับเงินยังไม่ลงลายมือ ชื่อ ผู้นำส่ง ผู้รับ ผู้ตรวจ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทราบและให้ปฏิบัติแล้ว</p>


รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><b>๓.กองการศึกษาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัด กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</b></p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านไก่อย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านถ่อน้อย- หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านหนองไผ่</p>	๓ . ตรวจสอบการเบิก จ่ายเงินของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	<p>๑. เพื่อตรวจสอบความ ถูกต้องครบถ้วนของฎีกา เบิกจ่ายเงิน เช่น การ ลงลายมือชื่อของผู้ขอ เบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน ครบถ้วน หรือไม่</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายต้อง ประทับตรา “จ่ายเงิน แล้ว” ลงลายชื่อผู้ จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่ จ่ายกำกับไว้ทุกฉบับ</p> <p>๓. เพื่อตรวจสอบการ เขียนเช็คสั่งจ่าย ได้สั่ง จ่ายในนามของเจ้าหน้าที่ โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือ ตามคำสั่ง” “หรือผู้ ถือ” ออก หรือขีดคร่อม หรือไม่</p>	<p>เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้</p>	๑/๗	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	<p>ผลการตรวจสอบ พบว่า ศพด. บางแห่ง การจัดทำ รายงานจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่ ๐๐๐๐๑๑/๖๘ ลว. ๔ มิ.ย. ๖๘ การลงบัญชีในระบบ มียอดตัวเลขผิด ๑๒,๙๖๘.๒๐ ถูกคือ ๑๓,๒๔๖.๒๐ จ่ายเช็คถูก เงินภาษีถูก - การบันทึกในสมุดรับ-จ่าย การลงยอดภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ๑ ส.ค ๖๘ ผิด ๒๑๓.๘๔ ถูก ๒๓๗.๖๐ - ฎีกา๒๐/๖๘ ลว.๒๕ ก.ค ๒๕๖๘ อธิบายตัวเลขรายใน หมายเหตุผิด ค่าเครื่องแบบ นักเรียนปฐมวัย ๙ คน ๆ ละ ๒,๙๒๕ บาท เป็นเงิน ๕,๕๒๕ ถูกคือ นักเรียน ๙ คนๆละ ๓๒๕ บาท เป็นเงิน ๒,๙๒๕ บาท ผู้ตรวจสอบแจ้ง ให้แก้ไขแล้ว</p>

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><u>๓.กองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></p> <p>๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโก้ย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่</p>	<p>๓ . ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>๔.เพื่อตรวจสอบเงื่อนไขการลงนามสั่งจ่ายเช็คสั่งจ่ายได้กำหนดให้ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นร่วมลงนามด้วยทุกครั้งหรือไม่</p> <p>๕. เพื่อสุ่มตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ผู้รับเงิน ลงลายมือชื่อครบถ้วนหรือไม่</p> <p>๖. เพื่อตรวจสอบการจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็คหรือไม่</p> <p>๗. เพื่อสังเกตการณ์สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๘.เพื่อสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหาร</p>	<p>เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้</p>	๑/๗	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ	<p>สมุดคุมการจ่ายเช็ค/คลังผู้เบิกและบัญชีในสมุดคุม ๔ มิถุนายน ๖๘ รวมเงินค่าภาษีผิด ยอดเงินภาษีเดือน พฤษภาคม ๖๘ =๒๙๔.๘๔๔ ลงบัญชีผิด ๒๙๔.๑๐ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและให้แก้ไขแล้ว</p> <p>- ใบเสร็จรับเงินไม่ลงชื่อผู้รับเงินและผู้นำส่งเงินและตรวจสอบความถูกต้องในวันที่มีการรับเงินในแต่ละครั้ง</p> <p>- ฎีกาบางฎีกาขาดใบสำคัญรับเงินให้กับผู้ประกอบการเซ็นรับเงิน</p> <p>การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเก็บรักษาเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖</p>

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<u>๔.กองสวัสดิการ สังคม</u>	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ย ยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๑. เพื่อตรวจสอบการ จ่ายเบี้ยยังชีพองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจ่ายภายใน วันที่ ๑๐ ของทุกเดือน หรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบว่า ภายในเดือนตุลาคม ของทุกปี องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการตรวจสอบ สถานะของผู้รับเบี้ยยัง ชีพแสดงการดำรงชีวิต อยู่หรือไม่ และกรณี ผู้มีสิทธิบางรายได้รับ สิทธิจากหน่วยงานของ รัฐ เช่น ได้รับเงิน บำนาญ ตรวจสอบว่า องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นยังมีการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๓	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<u>๔.กองสวัสดิการสังคม</u>	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส  (ต่อ)	๓. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิ์ได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	๑/๓	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	สรุปจากการตรวจสอบพบว่าการเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ของกองสวัสดิการสังคม  การปฏิบัติงานเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด่วนที่สุด มท ๐๘/๐๖/ว.๓๘๓๐ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ การจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปโครงการหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ ๒๕๖๘ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายกำหนดไว้ มีการยกเลิกการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเนื่องจากมีการย้ายที่อยู่และผู้ได้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิต และคืนเงินดังกล่าว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<b>๕.กองช่าง</b>	<p><b>๑ ตรวจสอบการจัดทำ บัญชีวัสดุ</b></p> <p><b>๒ ตรวจสอบการจัดทำ แผนการตรวจสอบ ถนนในความ รับผิดชอบขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น</b></p>	<p>๑.เพื่อตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ แสดง รับ-จ่าย-คงเหลือ แยก ประเภทชนิดของวัสดุ</p> <p>๒. สถานที่เก็บวัสดุมี ความเหมาะสมครบถ้วน</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑.เพื่อตรวจสอบว่ามี การจัดทำบัญชีทะเบียน ประวัติถนนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่</p> <p>๒.เพื่อตรวจสอบว่ามี การจัดทำแผนการ ตรวจสอบถนนประจำปี ที่ถูกต้อง สอดคล้องกับ บัญชีทะเบียนประวัติ ถนนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น และได้รับการอนุมัติตาม แผนหรือไม่</p>	<p>เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘</p> <p>ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้</p>	<b>๑/๔</b>	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	<p>สรุปจากการตรวจสอบพบว่า ถนน มีภาพถ่ายก่อนและหลัง ซ่อมแซมถนน และมีการปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๑. มีการจัดทำบัญชีวัสดุ แสดง รับ-จ่าย-คงเหลือ แยกประเภท ชนิดของวัสดุเป็นปัจจุบัน สถานที่เก็บวัสดุและครุภัณฑ์มี ความไม่เหมาะสมห้องแคบทำ ให้การเก็บวัสดุและครุภัณฑ์ สำนักงานไม่เป็นระเบียบเพราะ มีวัสดุสำนักงานหลายประเภท</p> <p>- มีการจัดทำบัญชีทะเบียน ประวัติถนน</p> <p>- มีแผนตรวจสอบถนนประจำปี สอดคล้องกับบัญชีทะเบียน ประวัติถนน ต่อเติมถนน มี ภาพถ่ายก่อนและหลังซ่อมแซม ถนน</p> <p>- มีบันทึกอนุมัติดำเนินการออก สำรวจตรวจสอบเส้นทางถนน ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีการ ร้องทุกข์</p>

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<b>๕.กองช่าง</b>	<b>๑ ตรวจสอบการจัดทำ บัญชีวัสดุ</b>	๑.เพื่อตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ แสดงรับ-จ่าย-คงเหลือ แยกประเภทชนิดของวัสดุ ๒. สถานที่เก็บวัสดุมีความเหมาะสมครบถ้วน	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา อาจมีการ เปลี่ยนแปลง ได้	<b>๑/๔</b>	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจ สอบโดยสุ่ม ตรวจ	- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงาน ออกสำรวจสอบเส้นทางถนน ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น - รายงานผลการออกสำรวจ ถนนในเขตองค์การบริหารส่วน ตำบลหนองนาคำ
	<b>๒ ตรวจสอบการจัดทำ แผนการตรวจสอบ ถนนในความ รับผิดชอบขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น</b>	<b>วัตถุประสงค์</b> ๑.เพื่อตรวจสอบว่ามี การจัดทำบัญชีทะเบียน ประวัติถนนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่ ๒.เพื่อตรวจสอบว่ามี การจัดทำแผนการ ตรวจสอบถนนประจำปี ที่ถูกต้อง สอดคล้องกับ บัญชีทะเบียนประวัติ ถนนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น และได้รับการอนุมัติตาม แผนหรือไม่				

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมืองอุดรธานี  
ไตรมาส ๓-๔ (เม.ย-มิ.ย ๒๕๖๘ และ ก.ค-ก.ย ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. พัสดและทรัพย์สิน	๑. เพื่อตรวจสอบวัสดุคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบพัสดุประจำปี ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	เม.ย--ก.ย. ๒๕๖๘  ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน  วิธีการตรวจสอบโดยสุ่มตรวจ	สรุปจากการตรวจสอบพบว่า การตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน สำนักงานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ปัจจุบันมีทะเบียนพัสดุและทรัพย์สินการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมายกำหนดไว้

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ทุกกองปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ผู้เสนอรายงานผลตรวจสอบภายใน



นางณัฐทิศา คำแก้ว  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

- เรียนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำเพื่อโปรดทราบ

มีมติของสภา อบต.หนองนาคำ เมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘



(นายพันธุศักดิ์ ริมโพธิ์เงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

อำเภอสว่างแดนดิน



(นายสิทธิศักดิ์ สุวรรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ