



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ที่ อต.๗๒๑๐๗/๔๗

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ (เมษายน-มิถุนายน ๒๕๖๙)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบตามที่อ้างถึงบันทึกที่ อต.๗๒๑๐๗/๔๑ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๙ และแผนตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากหน่วยรับตรวจ และสอดคล้องกับแนวทางการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำให้มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและระเบียบ

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความเป็นให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบกำหนดว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบภายใน และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับแผนการตรวจสอบด้วย

๔. หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อเสนอ/.....

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

ข้าพเจ้า นางณัฐทิศา คำแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ (หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ขอรายงานการตรวจสอบภายในตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้ และให้ผู้บริหารต้องทราบผลการดำเนินงานในการปฏิบัติราชการในไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างเดือนเมษายน-มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๔) และให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกกองและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติหน้าที่โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายตามภารกิจของตนที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

(นางณัฐทิศา คำแก้ว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

ความเห็นนายก/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

นางณัฐทิศา คำแก้ว หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
18 กรกฎาคม ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)



(นายพันธุศักดิ์ รีมโพธิ์เงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ความเห็นนายก/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

(ลงชื่อ)



(นายพนม บาสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ที่ อด. ๓๒๑๐๗/๔๙

วันที่ ๒๒ เดือนกรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบภายในให้กับทุกกองทราบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓
(เม.ย - มิ.ย พ.ศ.๒๕๖๙)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ (เม.ย - มิ.ย พ.ศ.๒๕๖๙) โดยได้ตรวจสอบจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/ โครงการ/กิจกรรม ที่ตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและระเบียบไปแล้ว นั้น

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรม ที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบภายใน และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ (เม.ย - มิ.ย ๒๕๖๙) จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบภายใน ตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางณัฐทิศา คำแก้ว)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

- ☒ เห็นควรแจ้งแต่ละกองทราบ... เรื่องกรมการปกครองกรมการปกครอง
- ☐ อื่น ๆ.....



(นายพันธุ์ศักดิ์ ริมโพธิ์เงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

- ☒ เห็นชอบ/แจ้งแต่ละกองทราบตามเสนอ... ดำเนินการตามระเบียบ ๗๐/๖๙
- ☐ อื่น ๆ.....



(นายพนม บาลี)

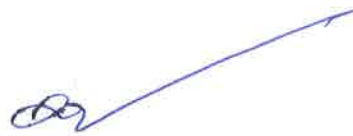
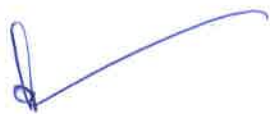
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ



(นายสรวิชัย ไชยราช)

หัวหน้าสำนักปลัด

- ๖ ส.ค. ๖๖๖



๖ / ๐๘ / ๖๙.



๖ ธ.ค. ๖๖๖

๖ ธ.ค. ๖๙



๖ / ๑๑ / ๖๙



๖ ธ.ค. ๖๙



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ไตรมาสที่ ๓

(เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๙)

นางณัฐทิศา คำแก้ว
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ
ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ไตรมาสที่ ๓

(เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๙)

นางณัฐทิศา คำแก้ว
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ
ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำเอกสารรายงานแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ (เมษายน ๒๕๖๙ - มิถุนายน ๒๕๖๙) เพื่อรวบรวมข้อมูลแผนงานโครงการ ที่สำคัญและผลการดำเนินงานของแต่ละกอง เพื่อนำเสนอปัญหา ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานในการ ปฏิบัติราชการของแต่ละกองให้เป็นไปตามแผนงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

หวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกสารที่จัดขึ้นนี้ คงเป็นประโยชน์แก่หน่วยงานและผู้ปฏิบัติราชการของแต่ละ กองทุกคนทุกระดับ

นางณัฐทิศา คำแก้ว
(หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

สารบัญ

-หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองสวัสดิการฯ , กองการศึกษาฯ
และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ
กองการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

หน้า

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑-๒
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๓
๓. การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๔
๔. การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน	๕-๖
๕. การจัดทำแผนตรวจสอบถนน	๗-๘
๖. การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยผู้ป่วยเอดส์	๙
๗. การจ่ายเงินกองทุนขยะเพื่อมาปนกิจตำบลหนองนาคำ	๑๐-๑๑

รายงานผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ระยะเวลาการตรวจสอบ ไตรมาสที่ ๓

(๑ เมษายน ๒๕๖๙ - มิถุนายน ๒๕๖๙)

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองสวัสดิการสังคม , กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ , กองการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วิธีการตรวจสอบทุกกอง ๑. ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๒. เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ฎีกา เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง

๓. ตรวจสอบติดตามการดำเนินการตามข้อปฏิบัติราชการ

๔. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นการตรวจสอบ ๑. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง การเก็บรักษาในที่ปลอดภัย และการใช้งานการบำรุงดูแลรักษา มีการควบคุมภายในที่เหมาะสมปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบารถยนต์ส่วนกลางมีอยู่จริงและครบถ้วนสภาพการใช้งาน

๓. เพื่อสอบทานการดำเนินงานและการปฏิบัติงานการใช้รถยนต์ส่วนกลางตามระเบียบฯ ว่าด้วยการใช้รถยนต์ พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการ เรื่องซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบฯว่าด้วยการใช้รถยนต์ส่วนกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ (ฉบับที่ ๒)

ระยะเวลาการตรวจสอบ

๑๗ - ๑๘ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าซ่อมบำรุงดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างเดือน เมษายน- มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙)

๒. สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการเรื่องซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถยนต์ส่วนกลางว่าด้วยการใช้รถยนต์ส่วนกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ (ฉบับที่ ๒)

จากการสุ่มตรวจรถยนต์ส่วนกลางจำนวน ๓ คัน สภาพการใช้รถยนต์ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำพบว่า

๑. รถยนต์ส่วนกลาง ยี่ห้อ Misubrisi ทะเบียน กท ๑๙๑๖ สภาพรถพอใช้งานได้มีการซ่อมบำรุง

๒. รถยนต์ส่วนกลาง ยี่ห้อ ToyoTa ทะเบียน บธ ๘๐๐๑ สภาพรถดี ใช้งานตามปกติ

๓. รถยนต์ส่วนกลาง ยี่ห้อ Chevrolet ทะเบียน ผฉ ๗๕๓๑ สภาพรถพอใช้งานได้มีการซ่อมบำรุง

มีการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ส่วนกลาง ทั้ง ๓ คับ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) บันทึกขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๔) บันทึกการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลางของ (แบบ ๖) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ จัดทำเป็นปัจจุบัน

การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำจากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำก่อนไปเติมน้ำมันได้รับอนุญาตจากผู้บริหารก่อนและจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องดังนี้ บันทึกรายงานการซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงโดยวิธีเฉพาะเจาะจง รายละเอียดคุณลักษณะพัสดุที่จะซื้อจะจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ คำสั่งเจ้าหน้าที่กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะเจาะจงน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น คำสั่งแต่งตั้งผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อจัดซื้อและตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ฎีกาเบิกเงิน เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พนักงานขับรถทุกคนไปเติมน้ำมันได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ และมีการทำจัดซื้อจัดจ้างก่อน การเบิกจ่ายค่าน้ำมันปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์เบิกจ่ายเงินที่กำหนดไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจเอกสารและการใช้งานรถยนต์ส่วนกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำพบว่า ไม่พบประเด็นที่บ่งชี้ถึงการใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยมิชอบจากเอกสารและหลักฐานที่ผู้ตรวจ การจัดทำเอกสาร และการควบคุมภายในมีความครบถ้วนและรัดกุม เพื่อให้การบริหารจัดการรถยนต์ส่วนกลางมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ดังนี้

๑. การใช้รถส่วนใหญ่เป็นไปเพื่อประโยชน์ของทางราชการและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน
๒. มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบดูแลรถยนต์ส่วนกลางอย่างชัดเจน
๓. มีการบันทึกเลขไมล์ ระยะทาง วัน เวลา และผู้ขอใช้รถไว้ครบถ้วนเป็นส่วนใหญ่
๔. มีการนำรถเข้าตรวจสภาพ บำรุงรักษา และซ่อมแซมตามระยะเวลาที่กำหนด
๕. ไม่พบการนำรถราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวจากหลักฐานที่ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ : ๑. ให้พนักงานดูแลรถแต่ละคัน ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด

๒. กรณีรถส่วนกลางมีอุปกรณ์เสียหายหรือใช้งานไม่ได้ให้พนักงานผู้ดูแลแต่ละคนหรือพนักงานขับรถทำการแจ้งซ่อมอุปกรณ์ต่าง ๆ ให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

๓. กรณีรถส่วนกลางชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หมดความจำเป็นต้องใช้หรือหากใช้งานในหน่วยงานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายสูง ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและไม่สามารถใช้งานได้ เห็นควรจำหน่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ข้อ ๒๑๕)

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

วัตถุประสงค์การตรวจ

๑. เพื่อตรวจสอบว่าผู้เบิกเงินค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านหรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบการได้มาของสิทธิการอยู่อาศัย
๓. เพื่อตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น
๔. เพื่อตรวจสอบการยื่นขอเบิกเงิน
๕. เพื่อตรวจสอบสาระสำคัญในสัญญาเช่าบ้าน
๖. เพื่อตรวจสอบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านหรือไม่ หากยังมีได้จดทะเบียน ควรแนะนำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำจัดทำทะเบียนคุมเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการท้องถิ่นให้ถูกต้องตามสิทธิที่ควรจะได้รับ และเพื่อง่ายต่อการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ ๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๒. สุ่มคุมการเบิกเงินค่าเช่าของแต่ละคน
๓. ตรวจสอบติดตามการดำเนินการตามข้อปฏิบัติราชการ
๔. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑๘ - ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๙

ขอบเขตในการตรวจสอบ ๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเงินงบประมาณค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายกำหนด
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในของผู้อำนวยการสั่งจ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

สรุปผลตรวจสอบพบว่า สุ่มตรวจฎีกาเอกสารค่าเช่าบ้านที่ใช้ประกอบการเบิกเงินค่าเช่าบ้านบางรายมีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีเอกสารหลักฐานในการเบิกไม่ครบบางเดือนซึ่งไม่เป็นบรรทัดฐานเดียวกัน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีทะเบียนคุมเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการท้องถิ่นให้ถูกต้องตามสิทธิที่ควรจะได้รับ บางรายมีบันทึกยอดเงินที่เบิกค่าเช่าบ้านประจำเดือนพร้อมยอดหักคงเหลือบางรายไม่มีบันทึกรายละเอียดจำนวนเงินที่ขอเบิกประจำเดือนทำให้ไม่ทราบว่ายอดคงเหลือเท่าไรเพื่อสอบทานยอดให้ตรงกับระบบ e-LAAS ให้ตรงกันและความถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยอิงตามหนังสือสั่งการที่สำคัญ เช่น มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ (๒๕๕๙) และ ว ๗๔๔๐ (๒๕๖๒) อย่างเคร่งครัด

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๓. ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ที่เป็นเล่มให้มีสำเนา เย็บติดไว้กับเล่มหนึ่งฉบับ สำหรับใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ด้วยคอมพิวเตอร์ตรวจสอบว่าต้องมีสำเนาหนึ่งฉบับ และมีระบบควบคุมการพิมพ์ด้วย
๒. เพื่อตรวจสอบว่าการเขียนใบเสร็จรับเงิน ห้ามขาด ลบ แก้ไข เพิ่มเติม หากมีความจำเป็นต้องแก้ไขให้ขีดฆ่าและให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับกับการขีดฆ่าไว้
๓. เพื่อตรวจสอบทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่ ผู้รับและผู้จ่ายลงลายมือชื่อรับหรือจ่ายใบเสร็จหรือไม่ โดยต้องจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่ามีใบเสร็จจำนวนเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และการจ่ายใบเสร็จรับเงินให้ผู้ใดให้พิจารณาตามความเหมาะสม
๔. เพื่อตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณที่ ตรวจสอบว่าหัวหน้าหน่วยงานที่สั่งจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบว่ามีจำนวนเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และใช้ไปแล้วเลขที่ใดถึงเลขที่ใด มีการแจกจ่ายปลีกการใช้ เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างซ้ำไม่เกิน ๓๑ ตุลาคม ของปีถัดไปโดยเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ
๕. เพื่อตรวจสอบจำนวนใบเสร็จรับเงินคงเหลือ หากไม่ตรงกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม หรือใบเสร็จรับเงินจ่ายออกจากทะเบียนเพื่อนำไปใช้เก็บเงินแล้ว แต่ไม่มีต้นขั้วให้ตรวจสอบ ให้ตรวจเช็คจัดทำให้เรียบร้อย

วิธีการตรวจสอบ ๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๒. สุ่มคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน

๓. ตรวจสอบติดตามการดำเนินการตามข้อปฏิบัติราชการ

๔. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ วันที่ ๑๙-๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๙

ขอบเขตการตรวจสอบ สอบทานความถูกต้องของการรับเงิน การบันทึกบัญชี และการรายงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

สรุปจากการตรวจสอบพบว่า

๑. การนำส่งเงินค่าขยะมูลฝอยส่งเงินช่วงไตรมาสที่ ๓ (เมษายน-มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙) ถูกต้องแต่บางรายการยังขาดผู้ลงลายมือชื่อในผู้รับเงินผู้ตรวจเงินรายได้ที่มีการนำส่งเงินในแต่ละวัน
๒. ใบเสร็จภาษีป้ายบางรายการไม่มีการบอกประเภท (รายละเอียดของป้าย) บอกแต่จำนวนเงิน ยากต่อการคำนวณและตรวจสอบ
๓. ใบเสร็จรับเงินเกี่ยวกับกิจการบางรายการหรือบางวันที่มีการรับเงินเกี่ยวกับกิจการพาณิชย์ไม่ลงรายละเอียดประกอบกิจการประเภทอะไร
๔. สมุดคุมใบเสร็จรับเงินเป็นปัจจุบันปฏิบัติงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัด

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ
๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโกย
๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่คำ
๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน
๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองหัวหนองไผ่

เรื่องที่ตรวจสอบ ๓. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน ไตรมาสที่ ๓ เมษายน-มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน งานจัดทำบัญชีเงินรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชี แสดงการรับ - จ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมรายงาน รายรับ - รายจ่ายประจำปี ว่าได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. เพื่อตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ
๔. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน งานจัดทำบัญชีเงินรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชี แสดง การรับ - จ่ายเงิน เมื่อสิ้นปี พร้อมรายงาน รายรับ - รายจ่ายประจำปี ว่าได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๕. เพื่อสรุปผลการดำเนินการตรวจสอบหน่วยตรวจรับกองการศึกษาและบันทึกข้อตรวจพบต่อผู้อำนวยการกองการศึกษาเพื่อดำเนินการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๖. เพื่อติดตาม ผลการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๗. เพื่อสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหาร

วิธีการตรวจสอบ ๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๒. สุ่มควบคุมการเบิกใบเสร็จรับเงิน
๓. ตรวจสอบติดตามการดำเนินการตามข้อปฏิบัติราชการและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
๔. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๒๓ มิถุนายน - ๒๖ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙

ขอบเขตการตรวจสอบ สุ่มตรวจการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันของเงินงบประมาณ ช่วงไตรมาส ๓ (เมษายน-มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙) เงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานภายนอกจากฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวัน ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๕ ศูนย์ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ เอกสารที่ตรวจสอบมีดังนี้ ๑. งบรายรับ-รายจ่าย ๒. งบทดลอง ๓. ใบผ่านรายการทั่วไป (JR) ๔. รายงานจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน ๕. รายงานจัดทำเช็ค ๖. ใบผ่านรายรับ (RV) มีกรรลงรับเงินอุดหนุนจาก สปสช. ทั้ง ๕ ศูนย์

๗.ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) ๘. ใบผ่านรายการจ่าย (PV) จ่ายเงินค่าอาหารกลางวัน ๙. ทะเบียนคุมใบผ่านรายการประจำเดือน ๑๐. รายละเอียดการจ่ายเงินประจำวัน ๑๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ๑๒. รายงานสถานะการเงินประจำวัน ทุก ๓๐ วัน หรือทุกสิ้นเดือน ๑๓. รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๑๔. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ข้อตรวจพบสรุปจากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าประกอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๕ ศูนย์ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำพบว่า ฎีกาเลขที่คลังรับ ๐๐๐๑๕/๖๙ เลขที่ผู้เบิก ๖๙-๐๑๐๐๐๐๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๙ ค่าจ้างเหมาประกอบอาหาร ระหว่าง ๑-๑๕ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๙ วัน ๕๓ คน คนละ ๒๗ บาท เป็นเงิน ๑๒,๘๗๙ บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๑๒๘.๗๙ จำนวนจ่ายสุทธิ ๑๒,๗๕๐.๒๑ บาท การนำเงินส่งธนาคารกรุงไทยถูกต้องครบตามจำนวนแต่ธนาคารมีการโอนเงินจ่ายให้ผู้ประกอบการจ้างเหมาประกอบอาหารผิดไม่ครบตามจำนวน ขาดอยู่ ๐.๒๑ บาท เพื่อป้องกันความผิดพลาดวินัยและความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยการกระทำดังกล่าวเจ้าหน้าที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่เกี่ยวข้องได้ประสานกับธนาคารกรุงไทยและมีการเบิกหักผลส่งนำส่งเงินครบตามจำนวนเรียบร้อยแล้ว การจัดทำบัญชีการเบิกจ่ายเงินและรายงานการเงินของกองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ทั้ง ๕ ศูนย์ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานภายนอกเอกสารประกอบฎีกา/หลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วนและยึดหลักระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๔. ตรวจสอบการการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนในความรับผิดชอบของ อบต.หนองนาคำ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่าหน่วยงานมีการจัดทำแผนการตรวจสอบและสำรวจสภาพถนนในความรับผิดชอบอย่างครบถ้วน เป็นระบบ และสอดคล้องกับภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

๒. เพื่อตรวจสอบว่าการจัดทำแผนตรวจสอบถนนเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน ความถูกต้อง และความเป็นปัจจุบันของข้อมูลถนนที่ใช้ในการจัดทำแผนองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ เช่น รายชื่อถนน ระยะทาง สภาพผิวจราจร ระดับความชำรุด และลำดับความเร่งด่วนในการซ่อมแซม

วิธีการตรวจสอบ

๑. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๒. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการกำหนดหลักเกณฑ์และแผนการตรวจสอบถนน เช่น ความถี่ ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ และลำดับความสำคัญของการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบการดำเนินการตรวจสอบสภาพถนนตามแผนที่กำหนด ว่าดำเนินการครบถ้วน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๓. ตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบสภาพถนนในเขตความรับผิดชอบองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ พร้อมบันทึกข้อบกพร่อง ความเสียหาย และระดับความรุนแรง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

๒๖-๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๙

สรุปจากการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ การปฏิบัติงานไตรมาส ๓ (เมษายน-มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙) ของปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ดังนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบถนนในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ พบว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบ (กองช่าง) ได้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนครอบคลุมถนนในความรับผิดชอบ โดยกำหนดช่วงเวลาการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบ และแนวทางการติดตามผลไว้อย่างเหมาะสมเอกสารและข้อมูลประกอบ พบว่า

๑. มีการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจตามระเบียบกฎหมาย

๒. มีการกำหนดพื้นที่และรายการถนนที่จะตรวจสอบอย่างชัดเจน

๓. มีการบันทึกผลการสำรวจและสภาพถนน เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนซ่อมบำรุงและจัดลำดับความสำคัญ มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการบริหารจัดการอย่างใดก็ตาม พบประเด็นที่ควรปรับปรุง ดังนี้

๑. ควรจัดทำแบบฟอร์มการตรวจสอบสภาพถนนให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกสายทาง
๒. ภาพถ่ายก่อนและหลังการตรวจสอบมีแล้ว ควรระบุพิกัดตำแหน่งที่พบความชำรุด เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการติดตามผล
๓. ควรติดตามผลการดำเนินการแก้ไขถนนที่ชำรุด และจัดทำรายงานผลการติดตามอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถประเมินประสิทธิภาพการบำรุงรักษาถนนได้

ข้อสรุปจากที่กล่าวมาโดยภาพรวม การจัดทำแผนการตรวจสอบถนนของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ (เมษายน-กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙) มีการดำเนินงานการก่อสร้างถนนทั้งสิ้น ๑๘ โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จ ๑๕ โครงการ งบประมาณทั้งสิ้น ๑๕,๔๐๘,๐๐๐.- บาท กำลังดำเนินการ (ยังไม่เสร็จ) จำนวน ๓ โครงการ งบประมาณทั้งสิ้น ๙,๔๓๑,๐๐๐.- บาท การดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายของ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการและบำรุงรักษาถนนได้อย่างเหมาะสม แต่ควรพัฒนาระบบการจัดเก็บข้อมูล การติดตามผล และการรายงานผลให้มีความครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมากยิ่งขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการโครงสร้างพื้นฐานของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำให้มีการรักษามาตรฐานการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ดีขึ้นเรื่อย ๆ เพื่อตอบสนองความพึงพอใจและความต้องการด้านการเดินทางสัญจรและความปลอดภัยของประชาชนในพื้นที่ให้ดียิ่งขึ้น

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑๒. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) แสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่ผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำยังมีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) ให้อีกหรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) มีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำหรือไม่

วิธีการตรวจสอบ ๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ฎีกา

๒. ทะเบียนรายชื่อคู่มือการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) หลักฐานรายละเอียดการดำเนินงานการจ่ายเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

๓. ตรวจสอบติดตามการดำเนินการตามข้อปฏิบัติราชการ

๔. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๒๙-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

ขอบเขตการตรวจสอบ ๑. สุ่มตรวจผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) มีอยู่จริงหรือไม่

๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้ป่วยเอดส์ ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

สรุปจากการตรวจสอบพบว่า จากการสุ่มตรวจฎีกาเลขที่คลังรับ ๐๐๗๒๑/๖๙ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน

พ.ศ.๒๕๖๙ และ บันทึกที่ อด.๗๒๑๐๔/๑๐๘ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ไตรมาสที่ ๓ ระหว่าง เมษายน-มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙) จำนวนผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) มีจำนวนทั้งสิ้น ๓๒ ราย ค่าตอบแทนผู้ป่วยเอดส์คนละ ๕๐๐ บาท จำนวนเงินที่จ่ายเดือนมิถุนายน ๑๖,๐๐๐ บาท การจ่ายเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน มีหลักฐานทะเบียนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำเดือนและประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ รายละเอียดการโอนเงินผ่านธนาคารกรุงไทย มีการตรวจสอบรายชื่อและสถานะเบื้องต้นของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์)

ในเขต องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีการตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับ (เบี้ยผู้ป่วยเอดส์) การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยเอดส์ของกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด (๑) ข้อ (๖) และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑๓. การจ่ายเงินกองทุนขยะเพื่อฅำปนกิจฅำบลหนองนาคำ

ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ (เมษายน-มิถุนายน) พ.ศ.๒๕๖๙

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่าการจ่ายเงินกองทุนขยะเพื่อฅำปนกิจฅำบลหนองนาคำเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และมติคณะกรรมการกองทุนที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และคุณสมบัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินจากกองทุน
๓. เพื่อตรวจสอบว่าการอนุมัติและการจ่ายเงินเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ มีหลักฐานการอนุมัติครบถ้วน และสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบริหารและการจ่ายเงินกองทุน รวมทั้งลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดหรือการทุจริต
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกระบวนการบริหารกองทุนและการเบิกจ่ายเงินให้มีความถูกต้อง โปร่งใส มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์ต่อสมาชิกกองทุนอย่างเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบระหว่าง

วันที่ ๒๙- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙

๑. **ขอบเขตในการตรวจสอบ** ตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ของกองทุนขยะเพื่อฅำปนกิจฅำบลหนองนาคำ รวมถึงกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินกองทุนและเอกสารประกอบการขอรับเงินว่าครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน
๓. ตรวจสอบการอนุมัติการจ่ายเงิน ว่าได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่กำหนด
๔. ตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่จ่ายให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กองทุนกำหนด
๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย เช่น คำขอรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน สำเนาใบมรณบัตร รายชื่อสมาชิก และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง ว่าครบถ้วนและสามารถตรวจสอบได้
๖. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดเก็บเอกสาร และการรายงานผลการจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และตรวจสอบย้อนกลับได้
๗. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับกระบวนการรับคำขอ พิจารณาอนุมัติ และการจ่ายเงินของกองทุน เพื่อให้มั่นใจว่ามีความโปร่งใส ป้องกันความผิดพลาดและการทุจริต
๘. ตรวจสอบว่าการจ่ายเงินดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน

วิธีการตรวจสอบ

๑. เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สุ่มค่ຸมการเบิก
๓. ตรวจสอบติดตามการดำเนินการตามข้อปฏิบัติราชการ
๔. สังเกตการณ์ สอดถาม สัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

สรุปจากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติราชการของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ไตรมาสที่ ๓ ระหว่าง (เมษายน - มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙) การจ่ายเงินกองทุนขยะเพื่อมาปนกิจตำบลหนองนาคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน-มิถุนายน ๒๕๖๙) พบว่า การดำเนินงานโดยภาพรวมเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และมติของคณะกรรมการกองทุนที่เกี่ยวข้อง มีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเพื่อการมาปนกิจอย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของกองทุน จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ได้แก่ คำร้องขอรับเงินช่วยเหลือ สำเนาบัตรประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน เอกสารแสดงการเป็นสมาชิก และหลักฐานการอนุมัติการจ่ายเงิน สมุดเงินฝากธนาคารการเป็นสมาชิก พบว่าเอกสารมีความครบถ้วนถูกต้อง และสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้การอนุมัติและการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของผู้มีอำนาจ มีการจัดทำหลักฐานทางการเงินและบันทึกบัญชีถูกต้อง การจ่ายเงินตรงตามจำนวนที่ได้รับอนุมัติ และมีหลักฐานการรับเงินและมีการนำเงินที่ออกบริการเก็บเงินกองทุนขยะเพื่อมาปนกิจตำบลหนองนาคำตามจำนวนการจ่ายของสมาชิกครบถ้วน

นำฝากธนาคารจากยอดเหลือจ่ายจากผู้เสียชีวิตในแต่ละเดือนยอดเงินคงเหลือนำฝากธนาคารของเดือนถัดไป

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ทุกกองและผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายกำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางฉวีทิศา คำแก้ว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๙

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

(ลงชื่อ)

(นายพันธุ์ศักดิ์ ริมโพธิ์เงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

(ลงชื่อ)

(นายพนม บาลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๙

