

รายงานการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ
ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระหว่างไตรมาสที่ ๓-๔

เดือนเมษายน - กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

รายงานการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ
ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระหว่างไตรมาสที่ ๓-๔

เดือนเมษายน - กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำเอกสารรายงานแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๓-๔ (เมษายน ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗) เพื่อรวบรวมข้อมูลแผนงาน โครงการที่สำคัญและผลการดำเนินงานของแต่ละกอง เพื่อนำเสนอปัญหา ข้อเสนอแนะในการดำเนินงาน ในการปฏิบัติราชการของแต่ละกองให้เป็นไปตามแผนงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลแก่หน่วยงาน และผู้ปฏิบัติราชการของแต่ละกองทุกระดับ

นางณัฐทิตา คำแก้ว
(นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ)

สารบัญ

หน้า

-หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองสวัสดิการฯ , กองการศึกษาฯ และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ , กองการสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

หมวดที่ ๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับ หน่วยงานของรัฐตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑-๒

๒. การควบคุมภายใน

๓

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัด

๑. การจัดทำข้อมูลบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๔-๖

๒. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท.

๗-๙

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

๑๐-๑๑

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง

๑๒-๑๕

๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

๑๖-๑๗

๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๑๘-๒๐

๔. หลักประกันสัญญา

๒๑-๒๒

๕. ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน

สารบัญ

หน้า

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองน้ำคำ
๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไก่อ
๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อน้อย-หนองไม้คำ
๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน
๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่
๑. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
๒. การใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

๑. การจัดทำบัญชีวัสดุ

๒๗-๒๙

๓๐-๓๑

๓๒-๓๓

๓๔

สารบัญ

หน้า

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. พิษณุและทรัพย์สิน

๓๕-๓๘

๓๙

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
- สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสวัสดิการฯ - กองการศึกษา และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก - สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ - กองการสาธารณสุข	<u>๑.การบริหารจัดการความเสียงระดับหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด</u>	<u>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</u> ๑. เพื่อให้ทราบว่ามีความเสี่ยงของผู้รับผิดชอบดำเนินการบริหารจัดการความเสียงระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หรือไม่ ๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเอกสารหลักฐานการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสียงหรือไม่	มิถุนายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลาที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	อ้างถึงระเบียบดังนี้ - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสียงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ - หลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสียง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ (ว ๒๓) - แนวทางการบริหารจัดการความเสียงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๔ (ว ๓๖)

รายงานการตรวจสอบ งบประมาณ ค่า ต.หนองน้ำ อ.เมือง จ.อุ. ธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
- สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสวัสดิการฯ - กองการศึกษาฯ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำ - กองการ สาธารณสุข	๑.การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังกำหนด ๒.การควบคุมภายใน	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ (ต่อ) ๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ ๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กองจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่ ๓. เพื่อให้ทราบว่ารายงานประเมินผลการควบคุมภายใน	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	สรุปจากการตรวจสอบพบว่า - การบริหารความเสี่ยงของแต่ละกองมีการบริหารเอกสารและการปฏิบัติงานดังนี้ - องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำ มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการติดตามประเมินผล และทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสวัสดิการฯ - กองการศึกษาฯ และศูนย์ พัฒนาศักยภาพเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ - กองการสาธารณสุข	๒. การควบคุมภายใน (ต่อ)	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ (ต่อ) ๔. เพื่อให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบหรือไม่ ๕. เพื่อให้มีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ๔, ๕, ๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพียงพอต่อระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ๔, ๕, ๖) ให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (จัดส่งให้นายอำเภอทราบ วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖) ปีงบประมาณ ๖๗ กำลังรวบรวมเอกสารการควบคุมภายในจัดส่งเอกสารให้นายอำเภอทราบ

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑.สำนักงานปลัด	๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑. เพื่อผู้บริหารเสนอร่างงบประมาณต่อสภาภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่ ๒. มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอ นายอำเภอให้ความเห็นชอบทันภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หรือไม่ ๓. เพื่อจัดทำประกาศใช้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ หรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	- สำนักงานปลัด จากการตรวจสอบพบว่า ๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ปฏิบัติราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๒ (ข้อ ๓๘) ดังนี้ ๑. ผู้บริหารเสนอร่างงบประมาณต่อสภาฯ เพื่อให้ความเห็นชอบในวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ (ถูกต้อง)

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๑. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ต่อ)	๔. เพื่อตรวจสอบว่ามีการ จัดทำทั้งในการตั้ง งบประมาณจาก สตง. หรือจังหวัดหรือผู้ตรวจ สต. หรือหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องหรือไม่ ๕. เพื่อตรวจสอบ โครงการที่บรรจุไว้ใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี มี บรรจุอยู่ในแผนพัฒนา ห้าปีหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	๒. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เสนอนายอำเภอเพื่อพิจารณา อนุมัติวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ถูกต้อง) ๓. ประกาศใช้วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖ (ถูกต้อง)

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด (ต่อ)	๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ต่อ)	-	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๑	๑/๖ เดือน	๔. โครงการที่บรรจุไว้ใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗ มี บรรจุอยู่ในแผนพัฒนาห้าปี (๒๕๖๖-๒๕๗๐) เรื่องการ โอนเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณรายจ่ายเพื่อโอน งบประมาณในการบริหาร ราชการมีเงินโอนงบประมาณ อยู่หลายครั้ง ไม่มีข้อที่ทั่ว จากสำนักงานตรวจเงิน แผ่นดินเรื่องเกี่ยวกับการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ ๒๕๖๗ และการโอน งบประมาณ และอื่น ๆ

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑.สำนักงานปลัด	๒. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท.	๑. เพื่อตรวจสอบ รายงานขอซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงเป็นไปตาม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ วรรค หนึ่ง ในวงเงินตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวงกำหนด วงเงินการจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุ โดยวิธี เฉพาะเจาะจง วงเงิน การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำ ข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัด จ้างในการแต่งตั้งผู้รับ พัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๖	๑/๖ เดือน	↑

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด (ต่อ)	๒. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต (ต่อ)	๒. เพื่อให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามใบสั่งซื้อน้ำมันที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้จัดหาให้และส่งมอบใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนหนึ่งให้แก่ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเขียนความในบันทึกการการขาย (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกัน พร้อมลงชื่อกำกับหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๖	๑/๖ เดือน	การปฏิบัติราชการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๒๕๖๐ ข้อ ๗, ๘๖ วิธีเฉพาะเจาะจง การจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ ๒๕๖๐ ข้อ ๔, ๕ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุดที่ กค. (ก.ว.จ.) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของภาครัฐ

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาค้า ต.หนองนาค้า อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๒. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาค้ามีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต (ต่อ)	๓. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐบาลฯ ทุก ๓ เดือนหรือไม่ ๔. สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ ออกใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนดหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๖	๑/๖ เดือน	จากการตรวจสอบพบว่าก่อนไปเติมน้ำมันได้รับอนุญาตจากผู้บริหารก่อนและจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องดังนี้ บันทึกการรายงานการซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงโดยวิธีเฉพาะเจาะจงรายละเอียดคุณสมบัติของพัสดุที่จะซื้อจะแจ้งและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ คำสั่งเจ้าหน้าที่กำหนดรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะเจาะจงน้ำมันเชื้อเพลิงและแต่งตั้งผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อจัดซื้อและตรวจรับน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น ฎีกาเบิกเงิน ใบเสร็จรับเงิน ที่เกี่ยวข้อง พนักงานขับรถทุกคันไปเติมน้ำมันได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ และทำจัดซื้อจัดจ้างก่อนเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้

รายงานการตรวจสอบภาว ะอบต.หนองนาคำ ะอบต.หนองนาคำ อ.เมือง จอุดร...นี้ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๒.๑. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. เพื่อตรวจสอบว่าองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำแผนการจัดซื้อพัสดุหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ ๓. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างทุกวิธีหรือไม่ ๔. เพื่อตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง ๕. เพื่อตรวจสอบองค์ประกอบคณะกรรมการเป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	สรุปการตรวจสอบพบว่า การจัดซื้อจัดจ้าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำจังหวัดอุดรธานี มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเพราะการจัดซื้อจัดจ้างช่วงไตรมาสที่ ๓-๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ วงเงินจัดซื้อจัดจ้างวงเงิน ๕๐๐,๐๐๐.-บาท มีประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างมีประกาศจัดซื้อจัดจ้างทั่วไปจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างทุกวิธี แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างจัดซื้อหรือการจ้างวิธีประกาศเชิญชวนมีเพราะวงเงินจัดซื้อจัดจ้างวงเงิน ๕๐๐,๐๐๐.-บาท ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างอาหารเสริมนมโรงเรียน - คำสั่งในการตรวจรับพัสดุที่ใช้ประกอบฎีกาการเบิกเงินส่วนใหญ่มียจำนวน ๒ ชุด ไม่ได้ออกให้เจ้าของหน่วยงานผู้เบิกเก็บไว้เป็นหลักฐาน

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๒ มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒ กองคลัง (ต่อ)	๑. ตรวจสอบการจัดจ้าง (ต่อ)	๖. เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจัดจ้าง ประกาศเชิญชวนทั่วไป ๗. เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจัดจ้าง คัดเลือกเป็นตาม ขั้นตอนการดำเนินการ ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด ๘. เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจัดจ้าง เฉพาะเจาะจงเป็นตาม ขั้นตอนการดำเนินการ ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด ๙. เพื่อตรวจสอบอำนาจ ในการสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง ให้เป็นไปตามหลัก เกณฑ์ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลางส่วนใหญ่ เอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินมี จำนวน ๒ ชุด ไม่เอาออกให้ เจ้าของหน่วยงานผู้เบิกจ่าย เป็นหลักฐาน - การปฏิบัติงานตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๒๕๖๐

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒ กองคลัง (ต่อ)	๒. ตรวจสอบการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการค่า เช่าบ้าน	๑. เพื่อตรวจสอบว่าผู้ เบิกเงินค่าเช่าบ้านเป็นผู้ สิทธิได้รับเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้านหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบการ ได้มาของสิทธิ ๓. เพื่อตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกค่าเช่า บ้านของข้าราชการส่วน ท้องถิ่น ๔. เพื่อตรวจสอบการยื่น ขออนุมัติเบิกเงิน ๕. ตรวจสอบสาระสำคัญ ในสัญญาเช่าบ้าน/เช่าซื้อ	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	↑

รายงานการตรวจสอบ ณ อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ เมษายน- กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง (ต่อ)	๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน (ต่อ)	๖. เพื่อตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านหรือไม่ หากยังมีได้จัดทำ ควรแนะนำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำทะเบียนคุมเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการท้องถิ่นให้ข้าราชการท้องถิ่นที่ควรถูกต้องตามสิทธิที่ควรจะได้รับ และเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	การปฏิบัติราชการ ได้ปฏิบัติตาม ราชการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่า บ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และเอกสาร ประกอบงบการเงินค่าเช่าบ้าน อบต.หนองนาคำ ประกอบด้วย ดังนี้ ๑. มีลายมือชื่อผู้เบิก ๒. มีหนังสือพินัยที่มีความจำเป็นที่ จะต้องจ่ายเงินถึงถึงกำหนดที่ จะต้องจ่ายเงิน ๓. มีเงินงบประมาณเพียงพอ รายการถูกต้องตรงกับหมวดและ ประเภทงบประมาณ ๔. ฎีกาหรือเอกสารประกอบฎีกา เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเบิก จ่ายเงิน ๕. หนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายค่าเช่า บ้าน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒ กองคลัง (ต่อ)	๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑. เพื่อตรวจสอบว่าผู้เบิกเงินค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบการได้มาของสิทธิ ๓. เพื่อตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ๔. เพื่อตรวจสอบการยื่นขออนุมัติเบิกเงิน ๕. ตรวจสอบสาระสำคัญในสัญญาเช่าบ้าน/เช่าซื้อ	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	๖. คำสั่งบรรจุแต่งตั้ง คำสั่งโอนย้าย ๗. แบบรายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้าน แบบ ๖๐๐๕ ๘. แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ๖๐๐๖ ๙. โฉนดที่ดิน แผนที่บ้าน รูปบ้าน ๑๐. สัญญาเช่าบ้าน สัญญาซื้อบ้าน ๑๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของข้าราชการที่ยื่นเรื่องขอรับค่าเช่าบ้าน ๑๒. สัญญาจากสถาบันการเงิน ๑๓. ใบเสร็จชำระเงินค่าเช่าบ้านหรือเช่าซื้อ สรุปการตรวจสอบพบว่า อบต.หนองน้ำคำ - บันทึกขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านของผู้ที่ได้รับสิทธิค่าเช่าบ้านบางรายที่ได้รับสิทธิรับเงินค่าเช่าบ้านจำนวนเงิน ๕,๐๐๐.- บาทต่อเดือนพิมพ์ตัวเลข

(ต่อ)

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ เมษายน- กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง (ต่อ)	๒. ตรวจสอบการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน (ต่อ)	๖. เพื่อตรวจสอบว่า องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นมีการจัดทำ ทะเบียนคุมการเบิก จ่ายเงินค่าเช่าบ้าน หรือไม่ หากยังมีได้ จัดทำ ควรแนะนำให้ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นจัดทำทะเบียน [คุมเพื่อควบคุมการเบิก จ่ายเงินค่าเช่าบ้านของ ข้าราชการท้องถิ่นให้ ถูกต้องตามสิทธิที่ควร จะได้รับ และเพื่อ สะดวกในการ ตรวจสอบ	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	แต่เพิ่มพัสดุอีกชาวไทยในวงเล็บผิด - ผู้ตรวจสอบแจ้งฝ่ายการเงินแก้ไข ให้ถูกต้องแล้ว - สัญญาเช่าบ้านไม่ติดอากรแสตมป์ ตามหลักบทบัญญัติประมวล รัษฎากรที่กำหนดไว้สัญญาเช่าต้อง ติดอากรแสตมป์ มูลค่าสัญญาเช่า ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ บาท ต่อการ ติด อากรแสตมป์จำนวนเงิน ๑ บาท เพื่อความสมบูรณ์ถูกต้องในการ เบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและ ผู้ตรวจสอบได้แจ้งให้ฝ่ายการเงิน แจ้งให้ผู้รับตรวจทราบเพื่อปฏิบัติ ให้ถูกต้องแล้ว

รายงานการตรวจสอบ. ๕ ใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง (ต่อ)	๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑. เพื่อตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการว่า เป็นการเดินทางไปราชการประเภทใด และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน หรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบแหล่งงบประมาณว่า มีงบประมาณเพียงพอ และ เบิกจ่ายถูกต้องหมวดและประเภทหรือไม่ ๓. เพื่อตรวจสอบหนังสืออนุญาตให้เดินทางไปราชการว่าถูกต้องหรือไม่ และได้รับอนุญาตให้เดินทางไปราชการตั้งแต่วันที่ถึงวันใด ๔. เพื่อตรวจสอบการคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่าเช่าที่พัก	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	.	สรุปการตรวจสอบ จากกองคลัง ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการทุกกองพบว่า ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๔๙๙ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๐ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๗๙๗ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์และแนวทางการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและเข้ารับการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เอกสารที่ตรวจสอบประกอบด้วย ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ๒. ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและเอกสารประกอบการเบิกเงินไปราชการได้แก่ ๒.๑ หนังสือแจ้งให้เข้าร่วมประชุมสัมมนาหรือหนังสือฝึกอบรม

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ต่อ)	และเบิกเกินอัตราที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๕. เพื่อตรวจสอบค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นการเบิกในลักษณะเหมาะสมหรือไม่ จ่ายหรือลักษณะจ่ายจริง ในกรณีเบิกจ่ายจริง ต้องตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พักและรายละเอียดการเข้าพัก ว่าถูกต้องหรือไม่ และเป็นไปตามระเบียบกำหนด ๖. เพื่อตรวจสอบกรณีเดินทางโดยยานพาหนะอื่นต้องตรวจสอบว่าได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและมีการชี้แจงเหตุผลความจำเป็นไว้ในรายงานการเดินทางหรือหลักฐานการขอเบิกเงินค่าพาหนะ หรือไม่	เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลาที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	๒.๒ หนังสืออนุมัติให้เดินทางไปราชการได้แก่ บันทึกอนุมัติให้ไปราชการ ค่าตั้งให้ไปราชการ ๓. แหล่งงบประมาณมีเพียงพอมิเอกสรเบิกจ่ายครบถ้วนและเบิกถูกหมวดงบประมาณ ๔. การคำนวณเบี่ยเสี่ยงในการเดินทางไปราชการถูกต้อง ๕. มีใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พักและรายละเอียดการเข้าพักถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด ๖. การเดินทางโดยยานพาหนะส่วนตัวของผู้เข้ารับการอบรมได้รับอนุมัติจากผู้บริหารก่อนและมีกรชี้แจงเหตุผลที่จำเป็นไว้ในรายงานการเดินทางและหลักฐานการเบิกเงินค่าพาหนะ

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๔. หลักประกันสัญญา	วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ ๑. เพื่อตรวจสอบ หลักประกันการเสนอ ราคาและหลักประกัน สัญญา ๒. เพื่อตรวจสอบ หลักประกันการเสนอ ราคาและหลักประกัน สัญญา ให้กำหนด มูลค่าเป็นจำนวนเต็ม ในอัตราร้อยละห้าของ วงเงินงบประมาณหรือ ราคาพัสดุที่จัดซื้อจัด จ้างครั้งนั้น แล้วแต่ กรณีเว้นแต่การจัดซื้อ จัดจ้างที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐเห็นว่า มีความสำคัญเป็นพิเศษ จะกำหนดอัตราสูงกว่า ร้อยละห้าแต่ไม่เกิน ร้อยละสิบก็ได้	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๔ หลักประกันสัญญา (ต่อ)	๓. เพื่อตรวจสอบการกำหนดหลักประกันสัญญา โดยการจัดหาพัสดุที่มีระยะเวลาผูกพันตามสัญญาเกิน ๑ ปี และพัสดุนั้นไม่ต้องการประกันความชำรุดบกพร่องให้กำหนดหลักประกัน ๕% ของพัสดุที่ส่งมอบในแต่ละปีจากพัสดุที่ส่งมอบในปีต่อไปมีราคาต่างจากปีก่อนให้ปรับปรุงหลักประกันสัญญาตามอัตราส่วนที่เพิ่ม/ลดจากคู่สัญญาไม่นำหลักประกันมาเพิ่มให้ครบก่อนการส่งมอบพัสดุสุดท้ายของปีนั้น ให้ทางราชการหักเงินจากค่าพัสดุสุดท้ายของปีนั้นเป็นหลักประกันที่เพิ่มขึ้น	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ - หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๒๐๑ ลงวันที่ ๑๙ ๒๕๖๒ <u>สรุปการตรวจสอบ</u> ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จาก การตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบล หนองนาคำได้ ๑. ได้จัดทำสมุดครุภัณฑ์ ๒. มีทะเบียนครุภัณฑ์ประกันสัญญา สัญญา ๓. เงินสด เช็ค ที่ใช้เป็น หลักประกันสัญญาของผู้ รับจ้าง

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๔ หลักประกันสัญญา (ต่อ)	๔. เพื่อตรวจสอบว่าองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบสภาพงานก่อนการสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วันหรือไม่ ๕. เพื่อตรวจสอบการคืนหลักประกันให้แก่ผู้เสนอราคาคู่สัญญาหรือผู้ค้าประกันตามหลักเกณฑ์ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	๔. หนังสือค่าประกันสัญญา ๕. หนังสือค่าประกันบริษัทเงินทุนหรือบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการเงินทุนเพื่อการพาณิชย์ ฯ <u>สรุปการตรวจสอบ</u> ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จากการตรวจสอบพบว่าหลักประกันสัญญาได้ทำตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด มีการคืนเงินค่าประกันสัญญาประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ค่าประกันสัญญาบางบริษัทระยะเวลาครบกำหนด ๒ ปี มีการคืนเงินค่าประกันสัญญาให้กับผู้รับจ้างบางรายแล้ว แต่ที่ตรวจพบยังมีบางรายยังไม่มี การเซ็นรับเงินคืนเงินในสมุดคู่มือเงินค่าประกันสัญญาของกองคลัง

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ		วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน		วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑.เพื่อตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ที่เป็นเล่มให้สม่ำเสมอ เย็บติดไว้กับเล่มหนึ่งฉบับ สำหรับใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ด้วยคอมพิวเตอร์ ตรวจสอบว่าต้องมีสำเนาหนึ่งฉบับ และมีระบบควบคุมการพิมพ์ด้วย ๒.เพื่อตรวจสอบว่าการเขียนใบเสร็จรับเงิน ห้ามขาด ลบ แก้ไขเพิ่มเติม หากมีความจำเป็นต้องแก้ไขให้ชัดเจนและให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่าไว้	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๘	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองคำ ต.หนองคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๓.เพื่อตรวจสอบทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่ ผู้รับและผู้จ่ายลงลายมือชื่อรับหรือจ่ายใบเสร็จกันหรือไม่ โดยต้องจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่า มีใบเสร็จจำนวนเท่าใดเลขที่ได้ถึงเลขที่ใด และการจ่ายใบเสร็จรับเงินให้ผู้ใด ให้พิจารณาตามความเหมาะสมด้วย	เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๘	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๔. เพื่อตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ตรวจสอบว่าหัวหน้าหน่วยงานคลัง จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบว่ามีจำนวนเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และใช้ไปแล้วเลขที่ได้ถึงเลขที่ใด มีการจะจ่ายยกเลิกการใช้ เลขที่ใดถึงเลขที่ใดอย่างซ้ำไม่เกิน ๓๑ ตุลาคม ของปีถัดไปโดยเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ข้อ ๑๖ และข้อ ๑๗ ให้อย่างงานการใช้ใบเสร็จ ยกเลิกใบเสร็จ และทำการจะจ่ายเมื่อมีการเลิกเลขที่ได้ถึงเลขที่ใดเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และรายงานภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ <u>สรุปจากการตรวจสอบพบว่า</u> ๑. ใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่มีรายละเอียดชัดเจน ระบุแต่จำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน ๒. การนำส่งเงินค่าขยะมูลฝอยบางรายการยังไม่ตรงกับใบเสร็จที่รับเงินในแต่ละวัน

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๕.เพื่อตรวจสอบ จำนวนใบเสร็จรับเงิน คงเหลือ หากไม่ตรงกับ ยอดคงเหลือใน ทะเบียนคุมหรือ ทะเบียนรับเงินจ่ายออก ใบเสร็จรับเงินเพื่อ จากทะเบียนเพื่อ นำไปใช้เก็บเงินแล้ว แต่ไม่มีต้นฉบับให้ ตรวจสอบให้ตรงกับ ทะเบียนคุมและจำนวน ใบเสร็จ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	๓. ใบเสร็จรับเงินภาษีป้ายไม่ มีการบอกประเภท (รายละเอียดของป้าย) บอก แต่จำนวนเงิน ยกต่อการ คำนวณและตรวจสอบ การส่งเงินไม่ผ่านหลักฐาน ประกอบใบนำส่งทุกครั้งเมื่อ การนำส่งเงิน ๔. ใบขออนุญาต ค่าธรรมเนียมประกอบ กิจการเป็นอันตรายต่อ สุขภาพจำนวน ๓ เล่ม การ รับเงินในใบเสร็จบางรายการ บอกประเภทการประกอบ กิจการ และไม่บอก

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

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)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	๕. การออกใบเสร็จรับเงินไม่ เป็นบรรทัดฐานเดียวกันเมื่อ มีการรับเงิน เช่น การรับเงิน เกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ ออกใบเสร็จให้เพียงบางราย และการส่งใช้เงินเศรษฐกิจ ชุมชนหรือเมื่อมีการรับเงิน คืนประเภทนี้ควรออก ใบเสร็จมือแนบกับ ใบเสร็จรับเงินในระบบ ELAAS ด้วย แนบคู่กันเพื่อ ป้องกันการทุจริตและง่ายต่อ การตรวจสอบ - ผู้ตรวจสอบได้แนะนำ หน่วยรับตรวจในการปฏิบัติ แล้ว

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๖. เพื่อตรวจสอบหลัง ใบเสร็จใบสุดท้ายของ แต่ละวันได้มีกรรมการ สรุปผลการใช้และ เสนอกรรมการเป็น ประจำทุกวันหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	๖. การรับเงินค่าขยะมูล ฝอยและการนำส่งเงินใน ระบบมือและระบบ ELAAS ยอดเงินไม่บอกเล่มที่ เลขที่ วันที่รับเงิน ยากต่อการ ตรวจสอบ เช่น การรับเงิน จำนวนเงินสุทธิ ๘,๖๔๐.- บาท เล่มที่ ๒๗/๖๗ เลขที่ ๒๒-๕๐ วันที่ ๒๘ พ.ค. ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๖,๙๖๐.- บาท เล่มที่ ๒๘/๖๗ เลขที่ ๑-๗ วันที่ ๒๘ พ.ค. ๒๕๖๗ จำนวน เงิน ๑,๖๘๐.-บาท (ไม่บอกรายละเอียดการรับ เงินไม่ทราบว่าจะเช็ค ยอดจากใบเสร็จเล่มใด) ผู้ตรวจสอบได้แจ้งหน่วยงานรับ ตรวจแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑ ตรวจสอบการ จัดทำบัญชีและ รายงานการเงิน	๑. เพื่อตรวจสอบด้าน การปฏิบัติงานด้าน การเงินบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัด องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองนาคำ ๒. เพื่อตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน งานจัดทำ บัญชีเงินรายได้ บัญชี ค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้ สะสม และปิดบัญชี แสดง การรับ – จ่ายเงิน เมื่อสิ้นปี พร้อมรายงาน รายรับ – รายจ่าย ประจำปี ว่าได้ ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์และ วิธีการนำรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๑๐	๑/๖ เดือน	
๑. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านหนองนาคำ						
๒. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านโนไทย์						
๓. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านถ่อน้อย- หนองไผ่คำ						
๔. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านนาหวาน						
๕. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านไผ่						

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ	๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายการเงิน (ต่อ)	๓.เพื่อตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ๔. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน งานจัดทำบัญชีเงินรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชี แสดง การรับ - จ่ายเงิน เมื่อสิ้นปี พร้อมรายงาน รายรับ - รายจ่ายประจำปี ว่า ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาสังกัดองค์กร	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๑๐	๑/๖ เดือน	จำนวนเด็กนักเรียน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ ๕๒ คน - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโน้เกย ๓๔ คน - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่คำ ๒๐ คน - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน ๓๘ คน - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองหว้า-หนองไผ่ ๔๓ คน สรุปจากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ทั้ง ๕ ศูนย์ ได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดไว้ แต่ยังมีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางศูนย์ การลงตัวเลขในสมุดบัญชีคุมเลขที่ผู้เบิกผิดจำนวนเงิน ๓,๖๐๐.-บาทลงเป็น ๓,๕๖๔ บาท ผู้ตรวจสอบได้แนะนำให้แก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน (ต่อ)	ปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่มี - เพื่อให้บริการให้คำปรึกษา - เพื่อสรุปผลการดำเนินการตรวจสอบหน่วยตรวจรับกองการศึกษาและบันทึกข้อตรวจพบต่อผู้อำนวยการกองการศึกษาเพื่อดำเนินการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน - เพื่อติดตามผลการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน - เพื่อสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหาร (ต่อ)	เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๑๐	๑/๖ เดือน	การปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ - แนวทางการบริหารงบประมาณ เงินอุดหนุนทั่วไป ด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แนบท้ายหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๔๒๔๗ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖) - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองน้ำคำ						
๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนไถ่						
๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่คำ						
๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน						
๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่						

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๓. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองน้ำคำ ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนกัย ๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่คำ ๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน ๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่	๒ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. เพื่อตรวจสอบว่าการออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงินว่าจัดทำถูกต้องหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบใบนำฝากเงินจัดทำครบถ้วนหรือไม่ ๓. เพื่อตรวจสอบมีทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔) จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ ๔. เพื่อตรวจสอบใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙) ดำเนินการตามระเบียบหรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองน้ำคำ ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านโนกัย ๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านถ่อนน้อย-หนอง ไผ่คำ ๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาหวาน ๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไผ่	๒ ตรวจสอบการใช้ ใบเสร็จรับเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ต่อ)	๕. ตรวจสอบว่า รายงานการใช้ ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๑๖) ดำเนินการตาม ระเบียบหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	สรุปจากการตรวจสอบพบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ทั้ง ๕ ศูนย์ มีการคุมทะเบียน ใบเสร็จรับเงินและมีการลงวัน เดือนปีที่มีการจ่ายและเบิก ใบเสร็จและลงลายมือผู้เบิก และผู้จ่ายทุกครั้งที่มีการรับ และเบิกใบเสร็จไปใช้และ จัดทำบันทึกรายงานการใช้ ใบเสร็จรับเงินภายใน ๓๐ วัน หลังสิ้นปีงบประมาณและการ ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จนถึงปัจจุบัน ข้อ ๑๖ และ ข้อ ๑๗ ให้รายงานการใช้ ใบเสร็จ ยกเลิกใบเสร็จ และ ทำการเจาะปุ่เมื่อมีการเลิก เลขที่ได้ถึงเลขที่ใดเมื่อสิ้น ปีงบประมาณ๒๕๖๗ และ รายงานภายใน ๓๑ ตุลาคม

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองนาคำ ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านโคก ๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่ คำ ๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาหวาน ๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองไผ่	๓. ตรวจสอบการเบิก จ่ายเงินของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	๑. เพื่อตรวจสอบความ ถูกต้องครบถ้วนของ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น การลงลายมือชื่อของผู้ ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน ครบถ้วน หรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายต้อง ประทับตรา “จ่ายเงิน แล้ว” ลงลายชื่อผู้ จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่ จ่ายกำกับไว้ทุกฉบับ ๓. เพื่อตรวจสอบการ เขียนเช็คส่งจ่าย ได้สั่ง จ่ายในนามของเจ้าหน้าที่ โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือ ตามคำสั่ง” “หรือผู้ ถือ” ออก หรือขีดคร่อม หรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๑๐	๑/๖ เดือน	↑

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองนาคำ ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านโนนไถ่ ๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านถ่อน้อย-หนอง ไผ่คำ ๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาหวาน ๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไผ่	๓. ตรวจสอบการ เบิกจ่ายเงินของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก (ต่อ)	๔. เพื่อตรวจสอบ เงื่อนไขการลงนามสั่ง จ่ายเช็คสั่งจ่ายได้ กำหนดให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นและปลัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ร่วมลงนามด้วยทุกครั้ง หรือไม่ ๕. เพื่อสุ่มตรวจสอบ รายงานการจัดทำเช็ค/ ใบถอน ผู้รับเงิน ลง ลายมือชื่อครบถ้วน หรือไม่ ๖. เพื่อตรวจสอบการ จัดเก็บฎีกาเรียงตาม รายงานการจัดทำเช็ค หรือไม่ ๗. เพื่อสังเกตการณ์ สอบถาม สมภาษณ์การ บริหารงานและการ ปฏิบัติงาน รวมถึง ปัญหาอุปสรรคและ แนวทางการแก้ไข ๘. เพื่อสรุปและรายงาน ผลต่อผู้บริหาร	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๑๐	๑/๖ เดือน	สรุปจากการตรวจสอบพบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๕ ศูนย์ มีการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กำหนดไว้ แต่การลงบัญชี บางศูนย์ยังมีการลงตัวเลขใน สมุดคุมเลขที่ผู้เบิกผิด ผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้ หน่วยรับตรวจแก้ไขให้ ถูกต้องแล้ว

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองน้ำคำ ต.หนองน้ำคำ อ.เมือง จ. รธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๔. กองช่าง	๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ	๑. เพื่อตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ แสดงรับ-จ่าย-คงเหลือ แยกประเภทชนิดของวัสดุ ๒. สถานที่เก็บวัสดุมีความเหมาะสมครบถ้วน	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	สรุปจากการตรวจสอบพบว่า ๑. มีการจัดทำบัญชีวัสดุ แสดงรับ-จ่าย-คงเหลือ แยกประเภทชนิดของวัสดุเป็นปัจจุบัน สถานที่เก็บวัสดุและครุภัณฑ์มีความไม่เหมาะสมห้องแคบทำให้การเก็บวัสดุและครุภัณฑ์สำนักงานไม่เป็นระเบียบเพราะมีวัสดุสำนักงานหลายประเภท - มีการจัดทำบัญชีทะเบียนประวัติถนน - มีแผนตรวจสอบถนนประจำปี สอดคล้องกับบัญชีทะเบียนประวัติถนน ต่อเติมถนน มีภาพถ่ายก่อนและหลังซ่อมแซมถนน - มีบันทึกอนุมัติดำเนินการออกสำรวจตรวจสอบเส้นทางถนนตามแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีการร้องทุกข์ - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานออกสำรวจสอบเส้นทางถนนตามแผนพัฒนาท้องถิ่น - รายงานผลการออกสำรวจถนนในเขตองค์การบริหารส่วน
	๒ ตรวจสอบการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนในความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. เพื่อตรวจสอบให้มีการจัดทำบัญชีทะเบียนประวัติถนนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนประจำปี ที่ถูกต้อง สอดคล้องกับบัญชีทะเบียนประวัติถนนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและได้รับการอนุมัติตามแผนหรือไม่				

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๕. กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๑. เพื่อตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังมีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่	เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลาที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส (ต่อ)	๓. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต้องแจ้งการปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๔. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะกรรมการในการดำเนินงานรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ รวมถึงการตรวจสอบ สถานการณ์มีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๕.กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ย ยังชีพผู้ด้อยโอกาส (ต่อ)	๕.เพื่อตรวจสอบ เอกสารหลักฐานการรับ เงินเบี้ยยังชีพ มีการลง ลายมือชื่อผู้รับเงิน หรือไม่ และหากเป็น กรณีที่มีการมอบ อำนาจให้ผู้อื่นมารับเงิน แทนผู้มีสิทธิ ให้ ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการมอบ อำนาจว่าเป็นบุคคล เดียวกันหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	สรุปจากการตรวจสอบพบว่า จำนวนผู้สูงอายุ ณ ปัจจุบัน (๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) - ผู้สูงอายุ ๒,๒๘๘ คน จำนวนเงิน ๑,๔๗๔,๕๐๐.- บาท - ผู้พิการ ๓๗๑ คน จำนวนเงิน ๓๐๘,๒๐๐.-บาท - ผู้ป่วยเอดส์ ๓๐ คน จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐.-บาท รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๗,๙๗๗๐๐.-บาท การจ่ายเบี้ยยังชีพ องค์การ บริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน มีหลักฐาน ทะเบียนการจ่ายเบี้ยยังชีพ ประจำเดือนและประจำปี มี การตรวจสอบรายชื่อและ สถานะเบื้องต้นของผู้ที่ได้รับ เบี้ยยังชีพประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๕.กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุโอกาส (ต่อ)	๕. เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงิน แทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	มีบันทึกอนุมัติจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ค่าส่งแต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจสอบคุณสมบัติผู้สูงอายุ มีคำสั่งรับคำร้องลงทะเบียน การตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อกรมการปกครองและประกาศการขึ้นทะเบียนคนพิการ และรับรองตนเองในการลงทะเบียนเบี้ยผู้สูงอายุ เบี้ยผู้พิการ เบี้ยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการลงลายมือชื่อกรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิตรงกับเอกสารคนเดียวที่ได้รับมอบหมาย การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. พัสดุและทรัพย์สิน	๑. เพื่อตรวจสอบวัสดุคงเหลือตรงกับทะเบียนหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบพัสดุประจำปี ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	สรุปจากการตรวจสอบพบว่า การตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน สำนักงานกองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ปัจจุบันมีทะเบียน พัสดุและทรัพย์สินการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กำหนดไว้ -เครื่องตัดหญ้า ชำรุด ๔ ตัว เหลือ ๖ ตัว ใช้งานได้ปกติ จำหน่ายและตัดออกจากการคุม พัสดุและทรัพย์สินขององค์การ บริหารส่วนตำบล หนองนาคำ

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นส่งการผู้ที่ได้รับแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่และปฏิบัติตามระเบียบ
กฎหมายที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

ผู้ตรวจสอบ นางณัฐทิศา คำแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ

ศรีอรอนงค์

ศรีอรอนงค์

(นายพันธุศักดิ์ ริมโพธิ์เงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

- ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ

สุวรรณกุล

(นายสิทธิศักดิ์ สุวรรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

