

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า  
รายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสำคัญด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังคงถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๑.๒ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

(๓) เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจและแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

(๔) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(๑) หน่วยรับตรวจ

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- กองสวัสดิการ

(๒) เรื่องที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการประกอบฎีกาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายว่าได้จ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงิน, เจ้าหน้าที่ตามข้อผูกพัน
- การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ
- การทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ, วิธีการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามระเบียบพัสดุ

- การแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง
- การจัดทำประกาศ เอกสารประกอบการสอบราคา ประมวลราคา การส่งเผยแพร่ หรือ การปิดประกาศสอบราคา ประมวลราคา การจัดทำบันทึกข้อตกลงจัดซื้อจัดจ้าง
- การรายงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ กรรมการตรวจรับพัสดุหรือตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน

(๓) ปริมาณการตรวจสอบ

- การบันทึกบัญชีสมุดสดจ่าย การจ่ายเงิน
- การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย
- เอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

(๔) วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโดยการสอบทาน การสุ่มตรวจ และสอบถาม การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์

๒.สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
สำนักปลัด  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ

สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑.การเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
- ๒.การใช้และดูแลรักษารถยนต์
  - การกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน
  - ใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓ และแบบ ๔)
- ๓.การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายในระดับย่อย
- ๔.จัดทำประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
- ๕.เอกสารการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ของหน่วยงานขอรับเงินอุดหนุน อบท.

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ได้แก่

- ๑.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตรเป็นไปตามระเบียบฯ
- ๒.เพื่อให้ทราบถึงการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางอย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ
- ๓.เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี

ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

- ๔.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบฯ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ พฤศจิกายน - ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ๑.ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- ๒.สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
- ๓.ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๒.การตรวจสอบการใช้และรถยนต์ส่วนกลาง พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้แต่ไม่นำไปปฏิบัติให้เป็นรูปธรรม

๔.การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

๑.ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบถึงแผนการปรับปรุงงานเพื่อดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงงานในส่วนที่ตนรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ และต้องมีการติดตามการปรับปรุงงานตามแผนที่กำหนดไว้และประเมินผลด้วย

๒.กรณีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้หน่วยรับตรวจส่งหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน เรื่องการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐.๒/ว ๗๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๓ เรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเสร็จเรียบร้อย ให้รายงานผลการดำเนินงานให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่าทราบ พร้อมคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
กองคลัง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑.การเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
- ๒.การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายในระดับย่อย
- ๓.การเบิกจ่ายเงิน
- ๔.ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ
- ๕.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ได้แก่

- ๑.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตรเป็นไปตามระเบียบฯ
- ๒.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯ
- ๓.เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี

ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ มกราคม – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ๑.ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- ๒.สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
- ๓.ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังต่อไปนี้

๑.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๒.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ) พ.ศ.๒๕๖๑

๓.จากการตรวจสอบการยืมเงินงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีการส่งใช้เงินยืมครบถ้วนแล้ว มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ยืมงบประมาณ ลงรายการครบถ้วน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและความถูกต้องของ สัญญายืมเงิน ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด พบว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘๔ และข้อ ๘๖

๔.การประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้ แต่ไม่ไปปฏิบัติให้เป็นรูปประธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
กองช่าง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑.การเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร  
๒.การใช้และดูแลรักษารถยนต์  
-การกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน  
-ใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓ และแบบ ๔)  
๓.การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายในระดับย่อย  
๔.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ได้แก่

- ๑.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตรเป็นไปตามระเบียบฯ
- ๒.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯ
- ๓.เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี

ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ เมษายน – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ ๑.ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง  
๒.ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ  
ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังต่อไปนี้

๑.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติ  
ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น  
พ.ศ.๒๕๖๓

๒.การตรวจสอบการใช้และรถยนต์ส่วนกลาง พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษายนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือ  
กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้ดำเนินการวางระบบการ  
ควบคุมภายในและการติดตามการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้  
แต่ไม่นำไปปฏิบัติให้เป็นรูปธรรม

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ  
ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑.การเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร  
๒.เอกสารการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ของหน่วยงานขอรับเงินอุดหนุน  
๓.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
๔.ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ได้แก่

- ๑.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตรเป็นไปตามระเบียบฯ
- ๒.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯ
- ๓.เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี

ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ ๑.ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง  
๒.ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ  
ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังต่อไปนี้

๑.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติ  
ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น  
พ.ศ.๒๕๖๓

๒.การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๓.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้  
แต่ไม่นำไปปฏิบัติให้เป็นรูปธรรม

ข้อเสนอแนะ: ๑.ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
กองสวัสดิการสังคม  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑.การเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
- ๒.การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายในระดับย่อย
- ๓.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๔.ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ได้แก่

- ๑.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตรเป็นไปตามระเบียบฯ
- ๒.เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯ
- ๓.เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี

ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ มกราคม – ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ ๑.ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง  
๒.สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ  
๓.ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ  
ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังต่อไปนี้

๑.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติ  
ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น  
พ.ศ.๒๕๖๓

๒.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินของ  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ) พ.ศ.๒๕๖๑

๓.จากการตรวจสอบการยืมเงินงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีการส่งใช้เงินยืมครบถ้วนแล้ว  
มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ยืมงบประมาณ ลงรายการครบถ้วน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและความถูกต้องของ  
สัญญายืมเงิน ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด พบว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน  
การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗  
และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘๔ และข้อ ๘๖

๔.การประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้  
แต่ไม่ไปปฏิบัติให้เป็นรูปธรรม

ข้อเสนอแนะ: ๑.ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง