

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า
รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน 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) เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ 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

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการประกอบสัญญาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ
- 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.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ

สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ

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

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตรเป็นไปตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบถึงการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลอย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ
๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี

ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบฯ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ - ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๒. การตรวจสอบการใช้และรถยนต์ส่วนบุคคล 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.๒๕๖๖

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 ๒๕๖๖

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.๒๕๖๕ 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.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑.การเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร
๒.การใช้และดูแลรักษารถยนต์
-การกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน
-ใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓ และแบบ ๔)
๓.การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายในในระดับย่อย
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.๒๕๖๖

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 ๒๕๖๖ – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ๑.ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒.ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ
ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังต่อไปนี้

๑.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีกรณีปฏิบัติ
ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น
พ.ศ.๒๕๖๓

๒.การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๓.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนการปรับปรุงไว้
แต่ไม่นำไปปฏิบัติให้เป็นรูปธรรม

ข้อเสนอแนะ: ๑.ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองสวัสดิการสังคม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

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 ๒๕๖๖ – ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ๑.ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒.สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓.ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังต่อไปนี้

๑.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๒.จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

๓.จากการตรวจสอบการยืมเงินงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีการส่งใช้เงินยืมครบถ้วนแล้ว มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ยืมงบประมาณ ลงรายการครบถ้วน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและความถูกต้องของสัญญายืมเงิน 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