

รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง อำเภอนองบัวแดง จังหวัดชัยภูมิ

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓

๓. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจและแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

๔. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(๑) หน่วยรับตรวจ

- สำนักงานปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- กองสวัสดิการสังคม

(๒) เรื่องที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการประกอบฎีกาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ
- การตรวจสอบหลักฐานการจ่ายว่าได้จ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงิน, เจ้าหน้าที่ตามข้อผูกพัน
- การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

- การทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ วิธีการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามระเบียบพัสดุ
- การแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง
- การจัดทำประกาศ เอกสารประกอบการสอบราคา ประมวลราคา การส่งเผยแพร่ หรือการปิดประกาศสอบราคา ประมวลราคา การจัดทำบันทึกข้อตกลงจัดซื้อจัดจ้าง
- การรายงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ กรรมการตรวจรับพัสดุหรือตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน

(๓) ปริมาณการตรวจสอบ

- การบันทึกบัญชีสมุดเงินสดจ่าย, การจ่ายเงิน
- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย
- เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๔) วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสอบทาน การสุ่มตรวจ และสอบถาม การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ได้สรุปผลการรายงานผลการตรวจสอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง อำเภอนองบัวแดง จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบ
สำนักงานปลัด	๑. การจัดทำขอบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ ๒. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตาม ขอบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ ๔. การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๕. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ๖. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	๑. การจัดทำขอบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ เป็นไปตามระเบียบเวลาที่กำหนด ๒. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องทุกส่วนงาน ๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตาม ขอบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งโครงการส่วนใหญ่จะดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๓ และ ๔ ๔. มีการควบคุมการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ เป็นไปตาม ระเบียบที่ทางราชการกำหนด โดยการโอน งบประมาณ ๖ ครั้ง และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณ ๕ ครั้ง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบ
				๕. การตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการส่งใช้เงินยืม ครบถ้วน ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ๖. มีการรายงานการติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖ ครบทุก ส่วนงาน

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ๔. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ๕. การจัดซื้อจัดจ้าง ๖. การควบคุม การเก็บรักษา และการจำหน่ายพัสดุ ๗. การจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้และเร่งรัดรายได้ ๘. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๙. การจัดทำและการบันทึกแบบการโชรยนต์ และจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์สวนกลาง รวมถึงการดูแลรักษาซ่อมบำรุงรถยนต์สวนกลาง ๑๐. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๒. การเบิกจ่ายเงิน มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วน ๓. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๔. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม มีการส่งใช้เงินยืมครบถ้วน มีการจัดทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ลงรายการครบถ้วน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและความถูกต้องของสัญญาเงินยืมและส่งเงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ๕. การจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบพัสดุ แต่เนื่องด้วยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและรับผิดชอบในตำแหน่งพัสดุมิเพียงพอและประกอบกับปริมาณงานมากจึงทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๖. การควบคุม การเก็บรักษา และการจำหน่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบ
				<p>๗. การจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้และ เร่งรัดรายได้ ยังไม่มีข้าราชการรับผิดชอบใน เรื่องนี้โดยตรง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการ คำนวณการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้</p> <p>๘. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ครอบคลุม ถูกต้องตามหลักเกณฑ์</p> <p>๙. การจัดทำและการบันทึกแบบการไชรถยนต์ และจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของ รถยนต์สวนกลาง รวมถึงการดูแลรักษาซ่อม บำรุงรถยนต์สวนกลาง ดำเนินการครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>๑๐. การรายงานการติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖ เป็นไปตาม ระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบ
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๓. การควบคุมวัสดุ ๔. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ถูกต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางของงานก่อสร้าง ๓. การควบคุมวัสดุ ถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๔. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖ เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานและการประเมินผลโครงการ ตาม ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ ๒. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๔. การใช้จ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน ๕. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	๑. การดำเนินงานและการประเมินผลโครงการ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ เป็นไปตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดทุกโครงการ ๒. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย แต่เนื่องจากมี บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านนี้น้อยจึง การ จัดระบบการศึกษายังไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร ๓. การรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครบถ้วนถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๔. การใช้จ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีการงบประมาณองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ๕. การรายงานการติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖ เป็นไปตาม ระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบ
กองสวัสดิการสังคม	๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ตามคุณสมบัติ ๒. การดำเนินส่งเสริมพัฒนาอาชีพและพัฒนาสตรี ๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ ๔. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖	รอบที่ ๑ รอบที่ ๒	ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ เมษายน ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๑	๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ตามคุณสมบัติ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด แต่เนื่องด้วยมีจำนวนผู้สูงอายุคนพิการ เพิ่มขึ้นจำนวนมากจึงทำให้การดำเนินงานล่าช้าในบางส่วน ๒. การดำเนินส่งเสริมพัฒนาอาชีพและพัฒนาสตรี เป็นไปด้วยความถูกต้องและเรียบร้อย ๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๑ ถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ ๔. การรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ขอ ๖ เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

(นางรินรดา วงษ์ชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน