



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช
ที่ นศ ๘๖๗๐๑/- วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งที่ ๒๑๗/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยแต่งตั้งให้ นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์ พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เพื่อเป็นการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน

ในการนี้ งานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน โดย นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์ พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่เสนอมาร่วมนี้ และเห็นควรแจ้งสำนัก/กอง เพื่อทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัด อบต.

(นางสาวจิตรา รักศรีทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

- ความเห็นของนายก อบต.

(นายทรงศักดิ์ คเชนทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยการตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช
รอบที่ ๑ วันที่ ๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การสอบทานการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของปี ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายในตามคำสั่ง ที่ ๒๔๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และหน่วยรับตรวจได้จัดทำให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้าน ประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๕) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

สำนักปลัด มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม คือ

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ วัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันภัย ไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากใช้งานเป็นเวลานาน
๒. การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้
๓. แผนพัฒนามีโครงการจำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน

๔. มีการโอนเงินหลายครั้ง แต่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากตั้งเงินงบประมาณไม่เพียงพอ

๕. ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานนิติกรโดยตรง

๖. ครูและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับด้านการเงินและพัสดุ

กองคลัง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมคือ

๑. หน่วยงานผู้เบิกเงินวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย
๒. การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาบางครั้งยังไม่ครบและถูกต้อง
๓. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี

กองช่าง กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม คือ

๑. เนื่องจากจำนวนคำร้องของประชาชนมาจากหลายช่องทาง ทำให้บางคำร้องเกิดข้อผิดพลาดและตกหล่น ส่งผลให้เกิดการแก้ไขล่าช้า

ข้อสรุป/สังเกต

ผลการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ

ข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจควรมีการประชุมเพื่อระบุความเสี่ยง โดยสอบถามทุกๆ คนที่ทำงานภายในสำนัก/กอง เพื่อที่ได้ความเสี่ยงที่ต้องการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ และกำชับ/แนะนำให้ทุกสำนักกอง/กอง ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้อง ตามนโยบายหนังสือสั่งการ ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานนั้นๆ ต่อไป

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามคำสั่งที่ ๒๕๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๒. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕
๓. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕

ข้อสรุป/สังเกต

หน่วยรับตรวจทุกหน่วยยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในบางส่วน เช่นการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากงานภายในสำนัก/กอง การจัดลำดับความเสี่ยงยังไม่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเรื่อง การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนวทางกรอบระยะเวลาบริหารความเสี่ยงปี ๒๕๖๕ เพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถูกต้อง และแล้วเสร็จในระยะเวลาที่เหมาะสม และควรมีการทบทวนแผนบริการจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้บริการปรึกษาแนะนำด้านการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของปี ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามคำสั่งที่ ๒๕๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๒. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕
๓. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕

ข้อสรุป/สังเกต

หน่วยรับตรวจทุกหน่วยยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในบางส่วน เช่นการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากงานภายในสำนัก/กอง การจัดลำดับความเสี่ยงยังไม่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเรื่อง การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริการจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนวทางการขอระยะเวลาบริหารความเสี่ยงปี ๒๕๖๖ เพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถูกต้อง และแล้วเสร็จในระยะเวลาที่เหมาะสม และควรมีการทบทวนแผนบริการจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้บริการปรึกษาแนะนำด้านการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนได้มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๘ ครั้ง
๒. การโอนงบประมาณทุกครั้งผ่านการอนุมัติจากผู้บริหาร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔

ข้อสรุป/สังเกต

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากคาดการณ์ที่มีการผิดพลาด แต่ในการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณทุก ครั้งนั้นเป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่า ในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าจ้างและกรณีโอนลด-โอนเพิ่ม งบประมาณพบว่า มีการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างเพียงโครงการเดียวและโอนลด-โอนเพิ่ม บ่อยครั้ง เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธี งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินอุดหนุน การอนุมัติ การรายงานผลปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของโครงการและการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และติดตามผลการดำเนินงานหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนปี ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. จากการตรวจสอบสัดส่วนการตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนของ อบต. พบว่าไม่เกินร้อยละ ๕ ของรายได้ที่ผ่านมามีรวมเงินอุดหนุน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๕-๗ ไม่เกินอัตราการส่วนของรายได้จริงในปีงบประมาณที่ผ่านมา

๒. จากการตรวจสอบการขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน ศพด. และโรงเรียนในเขตพื้นที่ พบว่าผู้ขอรับเงินอุดหนุนได้เขียนโครงการและแสดงรายการงบประมาณการค่าใช้จ่าย และแสดงให้เห็นว่าประชาชนในพื้นที่ได้รับประโยชน์ในการจัดทำโครงการดังกล่าว ตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๓๙๒๔ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติการจ้างงบประมาณรายจ่ายรองรับเงินอุดหนุนทั่วไป ด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การติดตามเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบฯ ผู้บริหารควรกำชับให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณเร่งรัดติดตามให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน รายงานการดำเนินงานให้ อบต.ทราบ ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด และควรกำชับให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ แจ้งผู้ขอรับเงินอุดหนุน ดำเนินการตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดให้เบิกจ่ายให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การดำเนินงานและการประเมินโครงการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ – มีนาคม ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ ดังต่อไปนี้

๑. โครงการศูนย์การเรียนรู้และประสานงานในการดูแลผู้พิการและผู้ป่วยโรคเรื้อรังที่ด้อยโอกาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

- มีการเขียนโครงการได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร
- มีการรายงานผลการจัดทำโครงการ
- การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

๒. โครงการฝึกอบรมชุดปฏิบัติการจิตอาสาภัยพิบัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

- มีการเขียนโครงการได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร
- มีการรายงานผลการจัดทำโครงการ
- การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อสรุป/สังเกต

ผลการตรวจสอบพบว่า ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดทำโครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบ เอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายในการจัดทำโครงการต่างๆ ครบถ้วนตามระเบียบฯ แต่ยังพบว่ายังมีอีกหลายโครงการที่ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติที่ตั้งไว้

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้าหน่วยงานควรเร่งดำเนินการจัดทำโครงการตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนให้ดีขึ้น

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และมีหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในด้านการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรถส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อมูลตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

จากการสอบถามความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

- มีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางเป็นประจำทุกปี
- มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง อยู่ในบริเวณองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน
- จัดทำใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อสรุป/สังเกต

จากการเข้าตรวจพบว่าการจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางนั้น มีการจัดทำแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้าหน่วยงานควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นด้านการใช้รถอย่างประหยัดและคุ้มค่า การเก็บรักษาด้วยความปลอดภัย การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การปฏิบัติและการบันทึกตามแบบต่างๆ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมถึงการประกันภัย หากพิจารณาแล้วประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรจะนำมาทำแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไป ผลการสอบทานและเห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่เรื่องการจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางนั้นให้เป็นปัจจุบัน

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน