



รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ
รอบที่ ๑ วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ: สำนักปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางทางด้านเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรส่วนท้องถิ่น

๒.การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๓.การเลื่อนขึ้นเงินเดือน

๔.การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและขั้นตอนการลงระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าถูกต้องหรือไม่ เป็นปัจจุบันหรือไม่

๒. ตรวจสอบเอกสารและการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณว่าถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่

๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการเลื่อนขึ้นเงินเดือน ว่าเป็นไปตามความถูกต้องเหมาะสมหรือไม่

๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพว่าเป็นไปตามระเบียบถูกต้องหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ:รอบที่ ๒ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๓ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน -๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน(Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะได้แก่

๑.ความเพียงพอ

๒.ความเชื่อถือได้

๓.ความเกี่ยวพัน

๔.ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานของธรรมาภิบาล งานวิเคราะห์ นโยบายและแผน งานบุคลากร งานพัฒนาชุมชน งานประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

๑.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เกิดจากระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่สมบูรณ์ในบางระบบ ทำให้เข้ารายงานได้ยาก และระบบอินเทอร์เน็ตยังไม่มีความสะดวกที่

๒.การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

๓.การเลื่อนขึ้นเงินเดือน

ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการเลื่อนขึ้นเงินเดือนเป็นไปตามความถูกต้องและเหมาะสม

๔.การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปีบริบูรณ์ จากสำนักงานทะเบียนอำเภอกันทรลักษ์

๓) มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง

๔) มีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๓

๕) เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายใหม่ที่มาลงทะเบียนภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๓ ในระบบสารสนเทศจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากยิ่งขึ้น

๒. ควรให้เจ้าหน้าที่งบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการโครงการแต่ต้องคำนึงถึงสถานะทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่อง
ที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
สามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน
เป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการ
ควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบ
ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ
รอบที่ ๒ วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ: กองคลัง เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางทางด้านเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

๒.การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม

๓.การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas)

๔.การดำเนินงานด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง(E-Gp)

๕.การพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน

๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินยืมงบประมาณ

๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS) ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วนหรือไม่

๔. สอบทานการปฏิบัติด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่า ถูกต้อง ครบถูกต้อง หรือไม่

๕. ตรวจสอบหลักฐานด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ:รอบที่ ๒ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๓ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน(Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะได้แก่

๑.ความเพียงพอ

๒.ความเชื่อถือได้

๓.ความเกี่ยวพัน

๔.ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวรินทร์ คณະบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

๑.การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

- ๑.๑ มีการจัดทำสมุดเงินตรา รับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙๘
- ๑.๒ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน
- ๑.๓ การจัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) เป็นปัจจุบันและถูกต้อง
- ๑.๔ มีการจัดทำรายงานสถานะทางการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการเบิกจ่ายเงิน

๒.การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม

- ๒.๑ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ก่อนเสนอขออนุมัติทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้
- ๒.๒ เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน และยังไม่ได้ตรวจสอบงบประมาณที่มีอยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย

๓.ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)

๓.๑. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๖ โดยจัดทำในระบบการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เอกสารการพิมพ์จากระบบ

๔.ด้านการพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง

- ๔.๑ มีการจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อจัด/จัดจ้างตามระเบียบพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
- ๔.๒ มีเอกสารจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

๕.ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๕.๑ เป็นการเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ในต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษีได้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ทราบทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้

๕.๒ สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และที่ดินบางส่วนเป็นที่ดิน สปก. และเป็นที่ไม่มียกเอกสารสิทธิ์ ไม่สามารถเก็บข้อมูลได้ตรงตามความเป็นจริง

๕.๓ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีรับเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ซึ่งการออกใบเสร็จรับเงินค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย มีการใช้ใบเสร็จรับเงินผ่านทางระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas) ควบคุมระบบมือ

๕.๔ ผู้อำนวยการกองคลังได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้สมุดเงินสตรับ ว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว โดยผู้อำนวยการกองคลังจะแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒ ทั้งนี้เฉพาะใบเสร็จรับเงินที่ออกในระบบมือเท่านั้น

๕.๕ เมื่อสิ้นเวลารับเงินผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อนักวิชาการเงินและบัญชีเพื่อนำฝากธนาคาร เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ และเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๓๙๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑

๕.๖ มีตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงินคงเหลือ โดยตั้งไว้ในที่มั่นคงและปลอดภัยภายในสำนักงานเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒

๕.๗ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑,๒๒,๒๔

๕.๘ การถอนเงินฝากธนาคาร ได้มีการแจ้งเงื่อนไขการส่งจ่ายเงินต่อธนาคารเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๓๗

๕.๙ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๓๕

ข้อเสนอแนะ

-ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายยืมเงินงบประมาณ ดูแลตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนอนุมัติควรมีการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติ เบิกจ่ายเงินงบประมาณต่อไป ถ้าไม่ตรวจสอบอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ
รอบที่ ๒ วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

.....

หน่วยรับตรวจ: กองช่าง เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางทางด้านเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.การคำนวณประมาณการช่าง

๒.การเขียนรายงานโครงการกองช่าง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ:รอบที่ ๒ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๓ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓)

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคำนวณประมาณการช่างของเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด งานประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

-มีการประเมินความเสี่ยงไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วนกระชั้นชิดขาดการวางแผน การดำเนินงานและการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

-ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อน และต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ
รอบที่ ๒ วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

.....

หน่วยรับตรวจ: กองการศึกษา เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางทางด้านเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

-การบริหารจัดการการศึกษา

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ: รอบที่ ๒ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๓ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๓)

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการบริหาร การศึกษา ของเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด งานประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

-ไม่มีความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดผลเสียต่อเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

ข้อเสนอแนะ

-ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อน และต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

ที่ ศก ๘๐๕๐๑/ วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าลาด

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้มีคำสั่งเลขที่ ๑๒๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ แต่งตั้งให้ นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ไปแล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ในสังกัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรินทร์ คณะบุรณ์)

รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

.....

(นายวีระพล คงศรี)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าลาด

.....

(นายวีระพล คงศรี)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าลาด