



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอมจ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐
ที่ อต ๘๕๑๐๑/
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ๓๖๘/๒๕๖๔ เรื่อง กำหนดงานหน้าที่ความรับผิดชอบของ
งานตรวจสอบภายใน สังกัด วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้แต่งตั้ง นางสาวญานิศ บัวเกษ ตำแหน่ง
รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานในหน้าที่ตรวจสอบภายใน นั้น

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน จำนวน ๒
รอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกอง/สำนัก รอบที่ ๑ ใน
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ ด้วยการสุ่มตัวอย่าง โดยวิธีสอบถาม สัมภาษณ์ และ
ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏดังนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวญานิศ บัวเกษ)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานในหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น / ข้อเสนอของนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ

(ลงชื่อ)

(นายทองคุณ ยางชัน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทด.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการจัดเก็บรายได้ ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือน
๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทาทะเบียนผู้เสียภาษีถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่า การรับเงินทุกประเภทมีการออกใบเสร็จรับเงิน นำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคารถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทาทะเบียนผู้เสียภาษีถูกต้อง
๒. สอบทานการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประจำปี ๒๕๖๕
๓. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินรายได้
๔. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร สมุดเงินสดรับ และรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน

ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบใบเสร็จคงเหลือ และที่ใช้ไปตามรายงานใบเสร็จประจำปี ๒๕๖๕
- การยื่นยันยอดเงินฝากธนาคาร
- ตรวจสอบเอกสารใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร
- ตรวจสอบบัญชีเงินสดย่อย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จที่ถูกต้อง ใบเสร็จถูกต้อง มีการนำส่งเงินรายได้ที่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรพิจารณาตรวจสอบลูกหนี้ให้เป็นข้อมูลที่ปัจจุบัน

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ งานการเงินและบัญชี

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

๒. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

๓. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การรับเงินทุกประเภทมีการนำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคาร และบันทึกบัญชีครบถ้วน

๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบ

๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงินไว้อย่างเหมาะสม

๔. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการรับเงินและการเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

๓. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร สมุดเงินสดรับ และรายงานสถานการณ์การเงินประจำวัน

ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจนับ

- การยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร

- ตรวจสอบเอกสารใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร

- ตรวจสอบบัญชีเงินสดย่อย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

- มีการจัดทำระบบบัญชีที่เป็นปัจจุบัน

- การเบิกจ่าย เอกสารครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

- เห็นควรพิจารณากำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินการเบิกจ่าย ให้ตรวจสอบเอกสารอย่างรัดกุมก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด , กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางเป็นไปตามกฎหมายและตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางที่กำหนดไว้สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางไม่เป็นไปตามแผนฯ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหายุ่งยากต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๓. ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ตามแบบ ๑ - ๖

๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารตามแบบ ๒ - ๖ เอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง
- ตรวจสอบการซ่อมบำรุง การเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง
- ตรวจสอบการต่อทะเบียนรถยนต์
- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

- มีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางเป็นประจำ
- มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางอยู่ในบริเวณสำนักงานเทศบาลตำบลบ้านยวด
- มีการจัดทำหลักเกณฑ์การขอใช้รถยนต์ส่วนกลางตามระเบียบฯ
- มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ที่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ควรกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการจัดทำบันทึกการใช้งานให้เป็นปัจจุบัน

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง
เรื่องที่ตรวจสอบ การทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๓. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔

๔. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามกฎหมายและตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการพัสดุ การควบคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้พัสดุครุภัณฑ์ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุ
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในการพัสดุ ครุภัณฑ์
๓. ตรวจสอบการแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแบบ ผด. ๑ - ๖
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธีตรวจสอบ เอกสารที่เกี่ยวข้องในการรายงานผลการ
- การปฏิบัติงานตามแผนการพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๕ เอกสารตามแบบ ผด. ๑ - ๖
- ตรวจสอบการรายงานพัสดุประจำปี ๒๕๖๕
- สอบทานการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕ เอกสารตามแบบ ผด. ๑,๒,๕
- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุที่เป็นปัจจุบัน แต่ยังไม่ครบทุกหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่ายวัสดุ ให้ตรวจสอบการจ่ายวัสดุอย่างสม่ำเสมอ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

๒. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙

๒. การจัดทำงบประมาณ ตามระเบียบวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑

๓. การจัดทำงบประมาณ ตามวิธีการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) เป็นไปตามระเบียบกำหนด และหนังสือสั่งการ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕)

๒. สอบทานการจัดงบประมาณในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ทั่วระยะเวลาในการตรวจสอบ งบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี สอบทานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยอิงหลักเกณฑ์ตามแบบประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของทางราชการเพื่อกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่น (มิติที่ ๑)

- สอบทานการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย กับแผนพัฒนาท้องถิ่น

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปรับปรุงแผนเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชนบางส่วน ซึ่งไม่ได้มีการจัดทำมติประชาคมท้องถิ่น

การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย บังคับ แต่ยังพบการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ และมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญในการนำข้อมูลแผนพัฒนาท้องถิ่นนำไปจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทด.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด งานการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑

๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบ้านยวด มีการบริหารจัดการตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

๓. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๕. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

๖. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทถูกต้องตามระเบียบ

๒. เพื่อให้ทราบว่า ในการเบิกแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบว่า เมื่อได้เบิกจ่ายเงินแล้ว ได้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน

๔. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไว้อย่างเหมาะสม

๕. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน

๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน

๓. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน

๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี

- ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ตรวจสอบต้นชี้เช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการ ควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่าการเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่บังคับ แต่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ต้องมีการยกเลิกฎีกา เพื่อแก้ไขเอกสาร

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมและฝึกปฏิบัติงานด้านการเงิน พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด งานการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ การบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานตัวชี้วัดของกรมส่งเสริมฯ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาขั้นพื้นฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑

๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบ้านยวดมีการบริหารจัดการตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

๓. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๕. การจัดหาอาหารกลางวัน สำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๖. การจัดหาอาหารเสริม(นม) สำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบถามมาตรฐานการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ ศูนย์

๒. สอบถามการจัดหาอาหารกลางวัน ตามหลักโภชนาการสำหรับเด็กเล็ก

๓. สอบถามการจัดสรรอาหารเสริม(นม) ให้เพียงพอสำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๓ ศูนย์

๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโดยใช้กระดาษทำการสอบถามมาตรฐานการบริหารจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็ก

- สอบถามการจัดทำอาหารกลางวันของผู้รับจ้าง

- สอบถามการจัดสรรอาหารเสริม(นม) ให้กับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อ จัดจ้างอาหารกลางวัน เป็นไปตามระเบียบ ผู้รับจ้างมีการจัดทำอาหารตามแผนการจัดทำ และเป็นอาหารที่มีคุณภาพตรงหลักโภชนาการ การจัดหาอาหารเสริม (นม) มีการปรับเปลี่ยนตามสภาพความเหมาะสม เช่นช่วงสถานการณ์โควิด-๑๙ ส่งผลให้ต้องหยุดทำการเรียนการสอน มีการเปลี่ยนแปลงเป็นการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) เป็นแบบ UHT

ข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจัดหาอาหารกลางวันเด็ก อย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทด.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ควบคุมงานจ้าง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕
๓. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕
๔. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒
๕. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน และปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการควบคุมงานจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมงานจ้าง
๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมงานของผู้ควบคุมงานจ้าง
๓. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
- ตรวจสอบแบบรายงานของผู้ควบคุมงาน
- การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
- สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมงานจ้างโดยการสอบถามและหรือใช้แบบสอบถาม

สำรวจการควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องการควบคุมงาน การก่อสร้าง ต่างๆ ยังขาดความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการขออนุญาตการก่อสร้าง ต่างๆ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องระเบียบข้อกฎหมาย

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และนำไปปฏิบัติ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด อ.สร้างคอม จ.อุดรธานี ๔๑๒๖๐
ที่ อต ๘๕๑๐๑/
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านยวด ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒
(๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ๓๗๘/๒๕๖๕ เรื่อง กำหนดงานหน้าที่ความรับผิดชอบของ
งานตรวจสอบภายใน สังกัด วันที่ ๔ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แต่งตั้ง นายคุณากรณ์ กอเดช ตำแหน่ง
รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานในหน้าที่นักวิชาการตรวจสอบภายใน นั้น

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน จำนวน ๒
รอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกอง/สำนัก รอบที่ ๒ ใน
ระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยการสุ่มตัวอย่าง โดยวิธีสอบถาม สัมภาษณ์ และ
ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏดังนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายคุณากรณ์ กอเดช)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติงานในหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของนายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ

(ลงชื่อ)

(นายทองคุณ ยางขัน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๒ (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการจัดเก็บรายได้ ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีโรงเรือน
๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่ากรรับเงินทุกประเภทมีการออกใบเสร็จรับเงิน นำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคารถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีถูกต้อง
๒. สอบทานการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประจำปี ๒๕๖๕
๓. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินรายได้
๔. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร สมุดเงินสดรับ และรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน

หัววงระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบใบเสร็จคงเหลือ และที่ใช้ไปตามรายงานใบเสร็จประจำปี ๒๕๖๕
- การยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร
- ตรวจสอบเอกสารใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร
- ตรวจสอบบัญชีเงินสดย่อย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จที่ถูกต้อง ใบเสร็จถูกต้อง มีการนำส่งเงินรายได้ที่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรพิจารณาตรวจสอบลูกหนี้ให้เป็นข้อมูลที่ปัจจุบัน

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๒ (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ งานการเงินและบัญชี

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินทุกประเภทถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗
๒. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๓. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินทุกประเภทมีการนำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคาร และบันทึกบัญชีครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงินไว้อย่างเหมาะสม
๔. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการรับเงินและการเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๓. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร สมุดเงินสดรับ และรายงานสถานการณ์การเงินประจำวัน

ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบนับ
- การยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร
- ตรวจสอบเอกสารใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร
- ตรวจสอบบัญชีเงินสดย่อย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

- มีการจัดทำระบบบัญชีที่เป็นปัจจุบัน
- การเบิกจ่าย เอกสารครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

- เห็นควรพิจารณากำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินการเบิกจ่าย ให้ตรวจสอบเอกสารอย่างรัดกุมก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๒ (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด , กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางเป็นไปตามกฎหมายและตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางที่กำหนดไว้สามารถควบคุมความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางไม่เป็นไปตามแผนฯ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๓. ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ตามแบบ ๑ - ๖

๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารตามแบบ ๒ - ๖ เอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง

- ตรวจสอบการซ่อมบำรุง การเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง

- ตรวจสอบการต่อทะเบียนรถยนต์

- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

- มีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางเป็นประจำ

- มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางอยู่ในบริเวณสำนักงานเทศบาลตำบลบ้านยวด

- มีการจัดทำหลักเกณฑ์การขอใช้รถยนต์ส่วนกลางตามระเบียบฯ

- มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ที่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ควรกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการจัดทำบันทึกการใช้งานให้เป็นปัจจุบัน

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๒ (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง
เรื่องที่ตรวจสอบ การทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔
๔. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามกฎหมายและตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการพัสดุ การควบคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้พัสดุครุภัณฑ์ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุ
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในการพัสดุ ครุภัณฑ์
๓. ตรวจสอบการแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแบบ ผด. ๑ - ๖
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธีตรวจสอบ เอกสารที่เกี่ยวข้องในการรายงานผลการ
- การปฏิบัติงานตามแผนการพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๕ เอกสารตามแบบ ผด. ๑ - ๖
- ตรวจสอบการรายงานพัสดุประจำปี ๒๕๖๕
- สอบทานการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕ เอกสารตามแบบ ผด. ๑,๒,๕
- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ การเบิกจ่ายพัสดุที่เป็นปัจจุบัน แต่ยังไม่ครบทุกหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่ายวัสดุ ให้ตรวจสอบการจ่ายวัสดุอย่างสม่ำเสมอ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๒ (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

๒. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙

๒. การจัดทำงบประมาณ ตามระเบียบวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑

๓. การจัดทำงบประมาณ ตามวิธีการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) เป็นไปตามระเบียบกำหนด และหนังสือสั่งการ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานกรจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕)

๒. สอบทานกรตั้งงบประมาณในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ งบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี สอบทานกรจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยอิงหลักเกณฑ์ตามแบบประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของทางราชการเพื่อกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่น (มิติที่ ๑)

- สอบทานกรจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย กับแผนพัฒนาท้องถิ่น

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องกรจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปรับปรุงแผนเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชนบางส่วน ซึ่งไม่ได้มีการจัดทำมติประชาคมท้องถิ่น

กรจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย บังคับ แต่ยังพบการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ และมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญในการนำข้อมูลแผนพัฒนาท้องถิ่นนำไปจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๒ (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด งานการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑

๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบ้านยวด มีการบริหารจัดการตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

๓. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๕. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

๖. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทถูกต้องตามระเบียบ

๒. เพื่อให้ทราบว่าในการเบิกแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบว่าเมื่อได้เบิกจ่ายเงินแล้ว ได้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน

๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไว้อย่างเหมาะสม

๕. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน

๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน

๓. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน

๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี

- ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการ ควบคุมภายในที่กอง คลังจัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่าการเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่บังคับ แต่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ต้องมีการยกเลิกฎีกา เพื่อแก้ไขเอกสาร

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมและฝึกปฏิบัติงานด้านการเงิน พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๒ (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด งานการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ การบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานตัวชี้วัดของกรมส่งเสริมฯ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาขั้นพื้นฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงิน
รายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ.๒๕๕๑

๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบ้านยวดมีการบริหารจัดการตามมาตรฐานการ
ดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

๓. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.
๒๕๖๐

๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๕. การจัดหาอาหารกลางวัน สำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๖. การจัดหาอาหารเสริม(นม) สำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานมาตรฐานการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ ศูนย์

๒. สอบทานการจัดทำอาหารกลางวัน ตามหลักโภชนาการสำหรับเด็กเล็ก

๓. สอบทานการจัดสรรอาหารเสริม(นม) ให้เพียงพอสำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๓ ศูนย์

๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโดยใช้กระดาษทำการสอบทานมาตรฐานการบริหารการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็ก
- สอบทานการจัดทำอาหารกลางวันของผู้รับจ้าง
- สอบทานการจัดสรรอาหารเสริม(นม) ให้กับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อ จัดจ้างอาหารกลางวัน เป็นไปตามระเบียบ ผู้รับจ้างมีการจัดทำอาหารตามแผนการจัดทำ และ
เป็นอาหารที่มีคุณภาพตรงหลักโภชนาการ การจัดหาอาหารเสริม (นม) มีการปรับเปลี่ยนตามสภาพความเหมาะสม
เช่นช่วงสถานการณ์โควิด-๑๙ ส่งผลให้ต้องหยุดทำการเรียนการสอน มีการเปลี่ยนแปลงเป็นการจัดซื้ออาหารเสริม
(นม) เป็นแบบ UHT

ข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจัดทำอาหารกลางวันเด็ก อย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทต.บ้านยวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
ครั้งที่ ๒ (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ควบคุมงานจ้าง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๓. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕

๓. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕

๔. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒

๕. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน และปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการควบคุมงานจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมงานจ้าง

๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมงานของผู้ควบคุมงานจ้าง

๓. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

- ตรวจสอบแบบรายงานของผู้ควบคุมงาน

- การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

- สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมงานจ้างโดยการสอบถามและหรือใช้แบบสอบถาม

สำรวจการควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องการควบคุมงาน การก่อสร้าง ต่างๆ ยังขาดความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการขออนุญาตการก่อสร้าง ต่างๆ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องระเบียบข้อกฎหมาย

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และนำไปปฏิบัติ