



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลลูกใต้ (สำนักปลัด)

ที่ สน ๕๖๑๐๑/๕๘๐

วันที่ ...๒๗ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลลูกใต้

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และได้เข้าปฏิบัติการตรวจสอบ ทุกทำสำนัก/กอง ตามที่ได้กำหนดในแผนฯ นั้น บัดนี้ การตรวจสอบดังกล่าวได้ดำเนิน การเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวาสนา จารย์สูงเนิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....

(นายธีระศักดิ์ ศรีนครินทร์)

รองปลัดเทศบาล

รักษาราชการแทนปลัดเทศบาลตำบลลูกใต้

ความเห็น

(นายวิชา ช่างทิพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลลูกใต้

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลภูเก็ต
อำเภอภูเก็ต จังหวัดสงขลา

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลกุตไผ่ อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑ เพื่อให้ทราบว่า การบริหารเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลกุตไผ่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
- ๒ เพื่อให้ทราบว่า ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้
- ๔ เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาและข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอก คือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแล(กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ)เข้าตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกุตไผ่ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

- ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ /หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนด เพื่อมั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลกุตไผ่
- สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานการเงินและการคลัง
- ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของเทศบาลตำบลกุตไผ่
- วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๑ หน่วยรับตรวจของเทศบาลตำบลกุตไผ่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีทั้งสิ้น ๕ หน่วยรับตรวจ (๑ สำนัก/๔ กอง) ดังนี้

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

(๒) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด

(๓) ตรวจสอบด้านการดำเนินงานด้าน

- งานจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๖
- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และแผนพัฒนาเพิ่มเติม
- การจัดเก็บรายได้ของเทศบาล
- งานบริหารงานทั่วไป
- งานโครงการต่างๆ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และปีงบประมาณที่ผ่านมา
- การบริหารงบประมาณ
- งานการศึกษาฯ
- งานด้านสวัสดิการสังคม
- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

(๔) การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน

๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่จะตรวจสอบ ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๔- ๒๕๖๕

๔ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านมา

กำหนดระยะเวลาการเข้าตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวาสนา จารย์สูงเนิน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

จากการเข้าปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่กำหนด นั้นขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ดังนี้

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลกุตไท อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด เทศบาลตำบลกุตไท

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับงานในสำนักปลัด
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. งานสารบรรณ
๒. งานแผนและการทำประชาคมแผน
๓. การใช้ และการดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
๔. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๖. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการรับ-ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท และจัดส่งหนังสือว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำประชาคมและจัดทำแผนท้องถิ่น ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านงานการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๔. ตรวจสอบหลักฐาน เอกสารด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๕. ตรวจสอบการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศทุกวัย

ระยะเวลาของข้อมูลที่จะตรวจสอบ และติดตาม

- ตรวจสอบงบปฏิบัติงาน เดือน ต.ค. ๒๕๖๔ - ก.ย. ๒๕๖๕
- แผนการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
- รอบเข้าตรวจ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้แผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่จัดไว้ และกระดาษาทำการเป็นเครื่องมือหลัก
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ตามระเบียบ สอบทานระบบปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ การไต่ระบบ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ว่ามีเพียงพอ รัดกุมหรือไม่
๓. ตรวจสอบเรื่องที่เกิดขึ้นจริง พร้อมกับรวบรวมข้อมูล และหลักฐานการตรวจสอบ ซึ่งอาจเป็นลายลักษณ์อักษร หรือไม่เป็นทางการด้วยวาจา
๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน เพื่อหาข้อสรุปของการปฏิบัติงานนั้นๆ ว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

กำหนดระยะเวลาการเข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวาสนา จารย์สูงเนิน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวาสนา จารย์สูงเนิน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานในสำ"กปลัดเทศบาลตำบลลูกุดไผ่ ตามหัวข้อ/เรื่องที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานในสำนักปลัดเทศบาลตำบลลูกุดไผ่ แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. งานแผนและการทำประชาคมแผนจากการตรวจสอบพบว่า ขั้นตอนในการจัดทำแผนมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง การประชุมประชาคมแผน ขาดการได้รับความร่วมมือและให้ความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง หรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง รวมทั้งเพิ่มการประชาสัมพันธ์บทบาทของประชาชนในการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผน และให้นำโครงการจากแผนชุมชนการประชุมภายในหมู่บ้าน โครงการเร่งด่วนที่ต้องการแก้ไขส่งให้เทศบาลเพื่อบรรจุลงในแผน

๒.งานระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผล อปท.หรือ e- planจากการตรวจสอบพบว่า งานด้านการลงข้อมูลสารสนเทศและระบบข้อมูลกลาง มีการปฏิบัติหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีการนำเข้าข้อมูล ปรับปรุงข้อมูลเสร็จสมบูรณ์แล้ว การสรุปรายงานบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือ e- plan รายละเอียดข้อมูลผลการดำเนินงาน การเบิกจ่ายงบประมาณเจ้าหน้าที่กองคลัง งานอื่นๆในการนำเข้าข้อมูลที่หน่วยงานรับผิดชอบ

๓. จากการตรวจ.เว็บ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ มีการจัดทำเอกสารการโอนงบประมาณ บันทึกข้อมูลในระบบบัญชี e-lass โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง รวมทั้งเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงอยู่หลายครั้ง โดยเฉพาะงบประมาณในหมวด ครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง มีการขออนุมัติสภาฯตามระเบียบแต่มีข้อสังเกตคือ มี รายการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่ายหลายรายการ และโอนงบประมาณหลายครั้ง อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ

๔. การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงานในสำนักปลัด จากการตรวจสอบพบว่ามีทำบัญชีคุมวัสดุสำนักงานแบบขอเบิก และมีการจัดทำเอกสารการเบิกจ่าย แต่วัสดุ อุปกรณ์ที่เป็นเครื่องมือ เครื่องใช้ยังไม่มีสถานที่เก็บที่ชัดเจน ไม่มีการกำหนด หรือมอบหมายผู้ดูแล ทำให้ชำรุด เสียหายและไม่มีการบำรุงรักษาหรือซ่อมแซมทำให้เกิดความไม่พร้อมในการนำไปใช้งาน

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการตรวจสอบพบว่า งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ขาดความพร้อมอุปกรณ์และยานพาหนะระดับเพลิง เนื่องจากรถน้ำเอนกประสงค์ที่มีอยู่ไม่เหมาะสำหรับการนำมาเป็นรถบรรทุกน้ำเพื่อการดับเพลิง ซึ่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้ขอความอนุเคราะห์รถดับเพลิงจากหน่วยงาน/อปท.อื่นที่อยู่ใกล้เคียงมาช่วยเหลือในกรณีเกิดเหตุอัคคีภัย

๖. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค ๖) และรายงานผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแล ตามหนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายในเทศบาลตำบลกุสุมาลย์ (แบบ ปค ๑) ตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ กองคลัง เทศบาลตำบลกุสุมาลย์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินทุกประเภทมีการนำส่งเงิน และบันทึกบัญชี ครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินทุกประเภท มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้
๔. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานผู้เบิก มีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารพัสดุ ถูกต้อง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

หัวข้อ/เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ
๒. ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
๓. ด้านดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง
๔. ด้านการจัดเก็บรายได้
๕. การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกา และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-Lass) ว่ามีการบันทึกบัญชีครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ว่า ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๔. ตรวจสอบหลักฐาน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้
๕. ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองคลัง

ระยะเวลาของข้อมูลที่จะตรวจสอบ และติดตาม

- ตรวจสอบงบควบคุมปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เดือน ต.ค. ๒๕๖๔ – ก.ย. ๒๕๖๕
- แผนการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
- รอบเข้าตรวจ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ เมษายน ๒๕๖๕ และ สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้แผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบที่จัดไว้ และกระดาษทำการเป็นเครื่องมือหลัก
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ตามระเบียบ สอบทานระบบปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ การไต่ระบบ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ว่ามีเพียงพอ รัดกุมหรือไม่
๓. ตรวจสอบเรื่องที่เกิดขึ้นจริง พร้อมกับรวบรวมข้อมูล และหลักฐานการตรวจสอบ ซึ่งอาจเป็นลายลักษณ์อักษร หรือไม่เป็นทางการด้วยวาจา
๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน เพื่อหาข้อสรุปของการปฏิบัติงานนั้นๆ ว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวาสนา จารย์สูงเนิน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานในกองคลัง เทศบาลตำบลกุตไผ่ ตามหัวข้อ/เรื่องที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานในกองคลัง เทศบาลตำบลกุตไผ่ ด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุ แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การทำบัญชีและงบการเงิน

๑.๑ การจัดทำบัญชีและงบการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และหมายเหตุงบการเงินครบถ้วน มีการจัดทำงบทรัพย์สิน มีงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ มีการจัดทำทะเบียนเงินสดรับเงินสดจ่ายด้วยระบบมือและระบบการบันทึกบัญชี และมียอดคงเหลือที่ตรงกัน มีการจัดทำ

ข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินในระบบบันทึกบัญชีทำให้สามารถตรวจสอบรายงานการเงินได้สะดวกและไม่มีปัญหาในการตรวจสอบรายการ

๑.๒ การเงินและบัญชี การรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือน ได้มีการจัดทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทำให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลในการพิจารณาดำเนินงานด้านต่างได้ดีและเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านระบบบัญชี คอมพิวเตอร์

จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (e-lass) มีการบันทึกบัญชีในระบบสมบูรณ์ จึงทำให้การจัดทำรายงานต่างๆ การปิดบัญชีในระบบตรงกับเอกสาร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน มีการจัดทำสมุดเงินสด สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๘ และบันทึกบัญชีด้วยระบบ (e-lass) ควบคู่กับระบบมือเป็นปัจจุบัน

๓. ด้านดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง

จากการตรวจสอบ พบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบพัสดุ เพื่อรายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการจัดทำรายงานขอซื้อ ขอจ้าง ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชี วัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ได้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ให้ถูกต้องครบถ้วน

๔. ด้านการจัดเก็บรายได้

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดเก็บรายได้มีการจัดทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เฉพาะใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน และใบเสร็จรับเงินระบบประปา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ด้านการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน อยู่ในระหว่างปรับปรุงจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินและฐานข้อมูลลูกหนี้ภาษีให้ชัดเจน

เมื่อสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่ามิใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด ตามห้วงเวลาที่กำหนด โดยใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ ยังคงติดไว้ในเล่มและทำการเจาะรู เจาะรู เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป และหัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานเสนอผ่านปลัดฯเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ (เฉพาะใบเสร็จภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๕. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด และได้นำกิจกรรม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๕/ว๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจรณการกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลคูหา อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ กองช่าง เทศบาลตำบลคูหา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและการคำนวณประมาณการช่าง และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๔. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่างได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์
๕. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของกองช่างว่าเพียงพอ และเหมาะสม

หัวข้อ/เรื่องที่จะตรวจสอบ

- ๑ ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง
- ๒ กิจกรรมการบริหารระบบประปา (การผลิตจำหน่ายและการซ่อมแซมระบบประปา)
- ๓ การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาของข้อมูลที่จะตรวจสอบ และติดตาม

ตรวจสอบงวดปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (เดือน ต.ค. ๖๔ ถึง ก.ย. ๒๕๖๕)

ช่วงเวลาเข้าตรวจสอบ ระหว่าง เดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้แผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่จัดไว้ และกระดาษทำการเป็นเครื่องมือหลัก
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ตามระเบียบ สอบทานระบบปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ การไต่ระบบ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ว่ามีเพียงพอ รัดกุมหรือไม่
๓. ตรวจสอบเรื่องที่เกิดขึ้นจริง พร้อมกับรวบรวมข้อมูล และหลักฐานการตรวจสอบ ซึ่งอาจเป็นลายลักษณ์อักษร หรือไม่เป็นทางการด้วยวาจา
๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน เพื่อหาข้อสรุปของการปฏิบัติงานนั้นๆ ว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

- ๑.ความเพียงพอ
- ๒.ความเชื่อถือได้
- ๓.ความเกี่ยวพัน
- ๔.ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑.การสุ่ม
๒. การคำนวณ
- ๓.การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖.การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวาสนาจารย์สูงเนิน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานในกองช่าง เทศบาลตำบลกุดโง้ง ตามหัวข้อ/เรื่องที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงาน ในกองช่าง ด้านการคำนวณประมาณการช่าง ตามแบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

จากการตรวจสอบงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง พบว่า งานก่อสร้างถนนผู้รับจ้างทำงานไม่เสร็จตามเวลาที่กำหนด ลูกจ้างเรียนจากการใช้ถนนในการสัญจร งานไม่เป็นไปตามแบบรูปแบบรายการที่กำหนดในสัญญา และผู้ควบคุมงานรายงานคณะกรรมการตรวจรับงานล่าช้า ผู้บังคับบัญชาต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด สม่่าเสมอ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วน

๒. กิจกรรมการบริหารระบบประปา (การผลิตจำหน่ายและการซ่อมแซมระบบประปา)

จากการตรวจสอบงานด้านการบริหารระบบประปา พบว่า การบริหารงานระบบประปาหมู่บ้านของตำบลกุดโง้งที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองช่าง เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านเก็บค่าน้ำประปาไม่เพียงพอ แต่ให้พนักงานจ้างซ่อมแซมระบบประปามาช่วยเก็บค่าน้ำประปาแทน และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้และรักษาควบคุมใบเสร็จรับเงิน นำส่งเงินล่าช้าเสี่ยงต่อการสูญหาย ผู้บังคับบัญชาต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด สม่่าเสมอ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้ถูกต้องครบถ้วน

๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองช่างเทศบาลตำบลภูไท มี
การรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และสรุปผลการประเมินแต่
ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด และควรนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ไปจัดวางระบบ
ควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๕/ว๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม
๒๕๕๓

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการ
ดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้
ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือ
สั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถ
ใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต
เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้
เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
อย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา เทศบาลตำบลกุสุมาลย์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบาย การบริหารงานของหน่วยงาน คำสั่งการของผู้บริหาร และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้องกับองค์การปกครองท้องถิ่น
๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง และ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายใน ด้านการบริหารงานว่าเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่ เพียงใด
๓. เพื่อติดตาม การดำเนินโครงการต่างๆ ของกองการศึกษา เทศบาลตำบลกุสุมาลย์ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม กับสถานะการเงินการคลัง มีความประหยัดและคุ้มค่า สมประโยชน์
๔. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่างได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์
๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปโดยประหยัด คุ้มค่า

หัวข้อ/เรื่องที่จะตรวจสอบ

- ๑ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๒ งานโครงการต่างๆ ของกองการศึกษา
- ๓ การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๑ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
๒. ตรวจสอบ-สอบทานกิจกรรมของงานโครงการต่างๆ ของกองการศึกษา ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด
๓. ตรวจสอบและติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน

ระยะเวลาของข้อมูลที่จะตรวจสอบ และติดตาม

- ตรวจสอบงวดปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (เดือน ต.ค. ๖๔ ถึง ก.ค. ๒๕๖๕)
- ห้วงเวลาเข้าตรวจสอบ ระหว่าง เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และ มิถุนายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้แผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่จัดไว้ และกระดาษทำการเป็นเครื่องมือหลัก
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ตามระเบียบ สอบทานระบบปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ การไต่ระบบ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ว่ามีเพียงพอ รัดกุมหรือไม่
๓. ตรวจสอบเรื่องที่เกิดขึ้นจริง พร้อมกับรวบรวมข้อมูล และหลักฐานการตรวจสอบ ซึ่งอาจเป็นลายลักษณ์อักษร หรือไม่เป็นทางการด้วยวาจา
๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน เพื่อหาข้อสรุปของการปฏิบัติงานนั้นๆ ว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวาสนา จารย์สูงเนิน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานในกองการศึกษา เทศบาลตำบลกุดไผ่ ตามหัวข้อ/เรื่องที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงาน ในกองการศึกษา ด้านการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามแบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

จากการตรวจสอบงานด้านบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา เทศบาลตำบลกุดไผ่ พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ที่ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการฯ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษา ไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัด

การศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ด้วยสาเหตุยังไม่เข้าใจวิธีปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง

๒. งานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด กองการศึกษา

จากการตรวจสอบด้านการบริหารงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด กองการศึกษาเทศบาลตำบลลูกุดไห พบว่าเจ้าหน้าที่ขาดความแม่นยำ ไม่มีความชำนาญด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุ แม้จะได้รับการอบรมแต่ยังไม่เข้าใจอย่างทอ่งแท้เนื่องจากไม่มีความรู้ด้านนี้โดยตรง แนะนำให้ ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรมเพื่อศึกษาขั้นตอน วิธี ปฏิบัติ ให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการ นำเงินรายได้ของสถานศึกษา ไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑

๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองการศึกษาเทศบาลตำบลลูกุดไห มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด และได้นำกิจกรรม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๕/ว๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจ เอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควร กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เทศบาลตำบลกุตไผ่ อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลกุตไผ่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบาย การบริหารงานของหน่วยงาน คำสั่งการของผู้บริหาร และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองท้องถิ่น
๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง และ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายใน ด้านการบริหารงานว่าเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่ เพียงใด
๓. เพื่อติดตาม การดำเนินโครงการต่างๆ ของกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลกุตไผ่ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม กับสถานะการเงินการคลัง มีความประหยัดและคุ้มค่า สมประโยชน์
๔. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่างได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์
๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปโดยประหยัด คุ้มค่า

หัวข้อ/เรื่องที่จะตรวจสอบ

- ๑ งานสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้พิการ ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์และ งานด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
- ๒ การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาของข้อมูลที่จะตรวจสอบ และติดตาม

ตรวจสอบงวดปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕(เดือน ต.ค. ๖๔ ถึง ก.ย. ๒๕๖๕)

ช่วงเวลาเข้าตรวจ ระหว่าง เดือน พ.ย. ๒๕๖๔ เดือน พ.ค. ๒๕๖๕

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

- ๑.ความเพียงพอ
- ๒.ความเชื่อถือได้
- ๓.ความเกี่ยวพัน
- ๔.ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวาสนา จารย์สูงเนิน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานในกองสวัสดิการสังคม เทศบาลตำบลลูกุดไผ่ ตามหัวข้อ/เรื่องที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงาน ในกองสวัสดิการด้านงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ตามแบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเพื่อความพิการของเทศบาลตำบลลูกุดไผ่ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องแล้ว โดยถือปฏิบัติตาม

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม

(๓) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

(๔) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม

การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ของเทศบาลตำบลลูกุดไผ่ ปฏิบัติได้อย่างถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองสวัสดิการสังคมเทศบาลตำบลลูกุดไผ่ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด และควรนำกิจกรรม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๕/ว๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

การรายงานผลการ ตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
