



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

องค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา
อำเภอโคกชัย จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมรายงานผลการ
ดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) บทนำ
- (๒) ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบ
- (๓) ข้อมูลหน่วยงาน
- (๔) ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ซึ่งได้รับความร่วมมือจากผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ทุกสำนัก/กองเป็นอย่างดี คณะผู้จัดทำ
หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทนำ	๑
ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน	๑
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลหน่วยงาน	๒
หน่วยรับตรวจ	
ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๒
การตรวจสอบประจำปี	๒
สรุปผลการตรวจสอบ	๕

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักการปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบที่สำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายกำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น หากตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา มีความถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กร ในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน รวมทั้งการเป็นที่ปรึกษาอย่างประหยัดคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

(๑) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงานป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต เป็นการลดทอนความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

(๒) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูล และรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส และความสามารถตรวจสอบได้

(๓) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานในการประสาน ลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

(๔) เป็นมาตรฐานการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสม ตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

(๕) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลหน่วยงาน

ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานอิสระ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัด เป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบรายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนาให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่ดี

หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักปลัด อบต.
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การตรวจสอบประจำปี

แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการรายงานสถานะการเงิน ฐานะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการป้องกันการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดี ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งช่วยป้องกันการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์
๖. เพื่อลดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน (สำนัก/กอง)

๑. สำนักปลัด อบต.
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- (๖) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓. ระยะเวลาของข้อมูล

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗) วันเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

๔. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา อำเภอโซ่พิสัย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สำนักปลัด อบต.	การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ เมษายน ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗	
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗	
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่สถานศึกษาในพื้นที่	๑ ครั้ง/ปี	๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗	

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศิริขวัญ รัตนเลื่อนทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักปลัด อบต.

การตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สิ้นสุด ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗ เข้าตรวจระหว่างวันที่ ๘-๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า

ดำเนินการในการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบมีการจัดทำแบบฟอร์มใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) เป็นปัจจุบันถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๑

๒. มีการจัดทำแบบฟอร์มสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) เป็นปัจจุบัน และมีการใช้แบบฟอร์มเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๒

๓. ไม่มีการจัดทำ (แบบ ๕) เนื่องจากไม่มีรถส่วนกลางสูญหายหรือเสียหาย

๔. มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) เป็นปัจจุบัน และมีการใช้แบบฟอร์มเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๘

๕. ตรวจเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลางดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกำหนด

๖. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

๗. มีประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

๘. จากการตรวจสอบมีการจัดเก็บรถยนต์ส่วนกลางไว้ในบริเวณของทำการองค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา

๙. ควรให้เจ้าหน้าที่จัดทำสมุดคู่มือการต่อทะเบียนรถยนต์ประจำปี เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบการสิ้นสุดของทะเบียนรถ

กองคลัง

ตรวจสอบการรับเงินการส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เข้าตรวจสอบ วันที่ วันที่ ๑-๘ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า

๑. ตรวจสอบการรับเงิน เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรายรับ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จเมื่อสิ้นปีงบประมาณ มีการออกใบเสร็จทุกครั้งที่มีการรับเงิน ใบเสร็จรับเงินใช้ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด มีสำเนาเย็บติดกับเล่มอย่างน้อย ฉบับ มี ๑ หมายเลขกำกับเล่มและหมายเลขกำกับใบเสร็จเรียงกัน โดยผู้รับเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นคนละคนกัน

๒. ตรวจสอบการนำส่งเงิน เมื่อสิ้นเวลาชำระเงิน เจ้าหน้าที่จัดทำใบนำส่งเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จ และเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำส่ง กับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วน แล้วแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน มีการนำเงินและรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการ มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา ที่ ๓๘๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๓. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการแทน ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา ที่ ๓๘๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ มีผู้นิรภัยสำหรับเก็บรักษาเงินและผู้นิรภัยตั้งไว้ในที่ปลอดภัย กรรมการเก็บรักษาเงินมีอย่างน้อย ๓ คน และกรรมการถือกุญแจ ๓ ผู้นิรภัยคนละดอก

เงินรายได้ที่มีการรับเงินสดเข้าประจำวันเจ้าหน้าที่ได้นำฝากเข้าบัญชีธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานเป็นไประเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

กองช่าง

ตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคารประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐-๓๑ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า

- มีการยื่นคำร้องในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ตามแบบที่ทางราชการกำหนด และมีการตรวจสอบเอกสารประกอบครบถ้วน

- มีการจัดทำทะเบียนคุมผู้มาขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

- มีการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารภายในระยะเวลาที่กำหนด

- มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน

- มีผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒๐ ราย (ข้อมูล ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗) มีเอกสารประกอบการขออนุญาต และใบรับรอง ตลอดจนแบบคำสั่งที่จะต้องทำตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ มีครบถ้วน เป็นไปตามขั้นตอนการขออนุญาต เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

การตรวจสอบการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๐-๒๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า

- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการและอนุกรรมการ เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานของโครงการที่ได้รับ อนุมัติจากกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา มีคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนระบบหลักประกันสุขภาพ คำสั่งที่ ๕๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และอนุกรรมการ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานของ แต่ ละโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจาก กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา คำสั่งที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ การแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวเป็นไปตาม ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

ซึ่งมีการจัดทำแบบโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ มีทั้งหมด ๑๖ โครงการ ได้ทำการสุ่มตรวจสอบจำนวน ๕ โครงการ

สุ่มตรวจจากฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๐๓ โครงการจัดทำแผนสุขภาพชุมชนประจำปี ๒๕๖๗

สุ่มตรวจ จากฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๑๔ โครงการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมผู้ป่วยและกลุ่มเสี่ยงเบาหวาน ความดันโลหิตสูง

สุ่มตรวจจากฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๑๒ โครงการวัยเรียนวัยใสห่างไกลโรคอ้วน

สุ่มตรวจจากฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๑๐ โครงการผู้พิการละลมใหม่พัฒนาใส่ใจสุขภาพ

สุ่มตรวจจากฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๒๑ โครงการการแพร่ระบาดของเอดส์ในชุมชนและส่งเสริมให้ความรู้ วัยโรค

เอกสารการเบิกจ่ายโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ (จำนวนโครงการ ตามที่สุ่มตรวจสอบ) มีรายละเอียดของโครงการที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนฯครบ และทุกโครงการ มีแบบบันทึกข้อตกลงการรับเงินครบถ้วน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการประชุมคณะกรรมการกองทุนฯ ๕ ครั้งได้แก่

- ครั้งที่ ๑ /๒๕๖๗ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เข้าร่วมประชุม ๑๔ คน

ฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๐๑ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๒,๘๐๐ บาท

- ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ เข้าร่วมประชุม ๑๒ คน

ฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๐๔ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๒,๔๐๐ บาท

- ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ เข้าร่วมประชุม ๑๔ คน

ฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๐๔ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๒,๘๐๐ บาท

- ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เข้าร่วมประชุม ๑๓ คน

ฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๐๗ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ จำนวน ๒,๖๐๐ บาท

- ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗ เข้าร่วมประชุม ๑๖ คน

ฎีกาเลขที่ DL๘๗๗๖๒๕๖๗๐๒๔ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวน ๓,๒๐๐ บาท

ซึ่งในการประชุมได้มีการบันทึกการประชุมทุกครั้ง มีการเบิกเบี้ยประชุมฯ จำนวน ๕ ครั้ง รวมเป็นเงิน ๑๓,๘๐๐ บาท ตรงตามผู้ลงลายมือชื่อเข้าร่วมประชุมฯ

ซึ่งเป็นไปตามเอกสารหมายเลข ๑ แนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๓ ค่าตอบแทนการประชุม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และ ค่าใช้จ่ายอื่นในการปฏิบัติหน้าที่

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป อาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล ละลมใหม่พัฒนา ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๖ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑๐-๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พบว่า

- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์อาหารกลางวันภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๖ เป็นไปกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมีการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับเงินอุดหนุน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๖ ให้ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันเสร็จสิ้นโครงการ ครบทั้ง ๓ โรงเรียน ได้แก่

๑. โรงเรียนบ้านละลม

๒. โรงเรียนบ้านกุดจอกใหญ่

๓. โรงเรียนบ้านกุดจอกน้อย

- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป อาหารกลางวัน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๖ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ซึ่งมีการจัดทำแบบโครงการขอรับเงินอุดหนุนพร้อมทั้งแนบรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายแบบโครงการดังกล่าว มีหนังสือนำเสนอขอรับเงินอุดหนุนก่อนที่จะมีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน พร้อมทั้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการรับส่งเงินของศูนย์เด็กเล็ก อ้างอิง คำสั่งที่ ๔๗๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ และคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๔๗๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการจัดซื้อ จัดจ้างอาหารกลางวัน และวิธีการจัดหาพัสดุ เอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับเงินอุดหนุน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๖ ให้ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันเสร็จสิ้นโครงการ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ หรือกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๕ ส่วนราชการต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. ผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นระหว่างปี และเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน ควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่างๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น อย่างสม่ำเสมอ
๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและความคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม
๔. ก้าซึบให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำได้มีการนำไปปฏิบัติจริง
๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัด ติดตาม การดำเนินงาน และนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

รายละเอียดสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา อำเภอยะนิง จังหวัดนราธิวาส

แผนการตรวจสอบ				ผลการปฏิบัติงาน		ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจตามแผน	วันที่รายงาน	ตามแผน	ไม่ตามแผน	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
กองคลัง						
การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	๑-๘ มีนาคม ๒๕๖๗	๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗	✓		เห็นควรดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบฯ	รับทราบ
สำนักปลัด อบต.						
การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง	๘-๑๙ เมษายน ๒๕๖๗	๒๕ เมษายน ๒๕๖๗	✓		เห็นควรดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบฯ	รับทราบ
กองช่าง						
การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๒๐-๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗	✓		เห็นควรดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบฯ	รับทราบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม						
การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่สถานศึกษาในพื้นที่	๑๐-๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗	๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗	✓		เห็นควรดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบฯ	รับทราบ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม						
การบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหาร ส่วนตำบลละมใหม่พัฒนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑๐-๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗	๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗	✓		เห็นควรดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบฯ	รับทราบ

ลงชื่อ.....
(นางสาวศิริขวัญ รัตนเลื่อนทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา

ที่ นม ๘๑๙๐๖/๓๗

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นครบถ้วนทั้ง ๕ หน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบรอบที่ ๑ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) รายงานผลการตรวจสอบรอบที่ ๒ (ระหว่าง ๑ เมษายน ๒๕๖๗ ถึง กันยายน ๒๕๖๗) และสรุปผลรายงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางสาวศิริขวัญ รัตนเลื่อนทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

ลงชื่อ.....

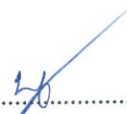
(นายสนธยา ภักดีกิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(☒) อนุมัติ และดำเนินการต่อไป

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

ลงชื่อ.....

(นายนำ ปลอดกระโทก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละลมใหม่พัฒนา