



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หน่วยตรวจสอบภายใน



องค์การบริหารส่วนตำบลนาเคือ
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม





รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หน่วยตรวจสอบภายใน



องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ โทร ๐-๔๒๐๕-๖๒๐๗
ที่ นพ ๗๔๓๐๖ วันที่ ๑๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗
เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ

เรื่องเดิม

จากหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในการประเมินภายในองค์กรได้กำหนดมาตรฐาน : ด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสิ้นปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบระยะเวลา ๑ ปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เพื่อรายงานนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานหมวด ๒๐๖๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

ข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินองค์กร

ข้อเสนอและพิจารณา

เพื่อโปรดทราบและดำเนินการมอบหน่วยตรวจสอบภายใน นำขึ้นเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ต่อไป

(นางสาวจรรวณ ไชยเพชร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตีอ

.....
.....

จินตนา

(นางจินตนา มูลโคตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตีอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตีอ

.....
.....

ลิขิต

(นายลิขิต แก้วปี่ลา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตีอ



**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระยะเวลาสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗**

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรได้กำหนดมาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้ รายงานเป็นรอบสิ้นปีงบประมาณ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจ (ถ้ามี) เกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการ ปฏิบัติตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์ปฏิบัติ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเคือ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อ ฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยดำเนินงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริหารให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระในการเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดียิ่งขึ้น เพื่อให้เกิด ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้เงินงบประมาณ แผ่นดิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ทันเวลา และมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง และช่วยให้ส่วน ราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเคือ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรม ต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเคือ ตลอดจนเข้าร่วมประชุม กับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเคือ เพื่อรับทราบ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือการแก้ไขการ บริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของ

ผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ

๒. จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีหน้าที่สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงการเสนอปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปีต้องให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ พิจารณาอนุมัติทุกครั้ง

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ

๖. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในระยะเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบภายในครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

- งานสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- งานวางระบบ ติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
- งานบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน
- จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด
- งานบริหารงบประมาณและพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน
- งานธุรการ สารบรรณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ จำนวน ๕ ส่วนราชการ โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นๆ นอกเหนือจากข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (GIS ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ การตรวจสอบการบริหารและการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. การให้บริการคำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือให้ดีขึ้น

โดยขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน โครงการต่างๆ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ

ผลการปฏิบัติงานมีดังนี้

สำนักปลัด

๑. การลงเวลาปฏิบัติงานของพนักงานและลูกจ้าง
๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)
๔. การสอบทานการติดตามบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. งานบริการให้คำปรึกษา
๖. การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ

กองคลัง

๑. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
๒. ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีป้าย
๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)
๕. การสอบทานการติดตามบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. งานบริการให้คำปรึกษา
๗. การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ

กองช่าง

๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)
๔. การสอบทานการติดตามบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. งานบริการให้คำปรึกษา
๖. การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ


กองสวัสดิการสังคม

๑. การดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)
๔. การสอบทานการติดตามบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. งานบริการให้คำปรึกษา
๖. การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๗ แห่ง
๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)
๔. การสอบทานการติดตามบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. งานบริการให้คำปรึกษา
๖. การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวจรรุวรรณ ไชยเพชร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อำเภอสรีสงคราม จังหวัดนครพนม

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การลงเวลาปฏิบัติงานของพนักงานและลูกจ้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมวันลา
- เพื่อให้ทราบว่ามีจำนวนพนักงานขาด ลา จำนวนกี่ราย
- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบุคลากรไว้อย่างเหมาะสม
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
- เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานบุคลากรที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ/ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

โดยสุ่มตรวจ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

- ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวันลา

ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒

ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ

จำนวน ๒๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

(หมายเหตุ : หากหน่วยรับตรวจไม่สะดวกหรือติดปัญหาการรับตรวจในวันและเวลาดังกล่าว โปรดแจ้ง

วิธีการตรวจสอบ (วิธีการสุ่มตรวจ)

- การสุ่ม
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสังเกตการณ์
- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อที่ตรวจพบ

การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวันเวลา จากการตรวจสอบการลาของข้าราชการและพนักงาน
จ้างได้มีการจัดทำทะเบียนคุมวันเวลาเป็นปัจจุบัน

-การตรวจสอบสมุดคุมการลงเวลาปฏิบัติราชการ จากการตรวจสอบสมุดคุมการลงเวลาปฏิบัติราชการ
ของพนักงานตำบลนาเตือและลูกจ้าง มีการลงเวลาปฏิบัติราชการ แต่ไม่มีการสรุปเป็นประจำทุกวัน อาจทำให้
มีการลงเวลาย้อนหลังได้

/ความคิดเห็น.....

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ควรมีการสรุปการลงเวลาปฏิบัติราชการของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างเป็นประจำทุกวัน เพื่อป้องกันการลงเวลาย้อนหลัง

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อำเภอสรีสงคราม จังหวัดนครพนม

หน่วยงานรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินมีความครบถ้วนถูกต้อง เกิดความโปร่งใส มีความรับผิดชอบและเปิดเผยประสิทธิผลและให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

ขอบเขตการตรวจสอบ

โดยสุ่มตรวจ เดือน มีนาคม – เมษายน ๒๕๖๗

- สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน เป็นปัจจุบัน
- มีการเปิดเผยข้อมูลสู่สาธารณะเกิดความโปร่งใส พร้อมแสดงรายละเอียดประกอบรายงานบัญชีที่สำคัญ

สำคัญ

- มีการจัดส่งรายงานให้หน่วยงานที่รับผิดชอบตามระเบียบกำหนด
- มีการรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตของ สตง.

ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ

จำนวน ๔๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

(หมายเหตุ : หากหน่วยรับตรวจไม่สะดวกหรือติดปัญหาการรับตรวจในวันและเวลาดังกล่าว โปรดแจ้ง

วิธีการตรวจสอบ (วิธีการสุ่มตรวจ)

- การสุ่ม
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสังเกตการณ์
- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อที่ตรวจพบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ด้านการบัญชี พบว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยกสนรับเงินการเบิกจ่ายเงิน พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ ๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ ดังนี้

/จัดทำ...

๑. จัดทำบัญชี ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ทะเบียนรายรับ บัญชีแยกประเภท การออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงิน ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๒. การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน งบทดลองและรายงานรับ - จ่ายเงิน ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๓. จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน จัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินเกิดความโปร่งใส ขอให้ผู้บริหารกำชับให้เจ้าหน้าที่เปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ และจัดทำรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อกรใช้ประกอบการบริหารงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดเก็บภาษีป้าย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- เพื่อตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจัดเก็บข้อมูลป้ายและภาษีป้ายจาก ผ.ท.๔ และทะเบียนผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) เข้าใบเสร็จรับเงิน (ภ.ป.๗) พร้อมทดสอบด้วยการคำนวณ เพื่อสอบทานความถูกต้องในการชำระภาษีป้าย
- มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระทุกครั้งที่มีการชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด

ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ (วิธีการสุ่มตรวจ)

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

- การสอบทาน
- การสุ่มตรวจ
- ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- สอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์

/ข้อที่ตรวจ...

ข้อที่ตรวจพบ

๑. จากการตรวจสอบพบว่ามีกรปฏิบัติงานพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และกฎกระทรวงกำหนด อัตราภาษีป้าย พ.ศ.๒๕๖๓
๒. จากการตรวจสอบเมื่อมีการรับชำระเงินเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ออกใบเสร็จทุกครั้งที่มีการรับชำระ
๓. การตรวจสอบการมีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย
๔. การตรวจสอบการจัดเก็บภาษีป้ายมีมาชำระภาษีป้ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีจำนวนผู้มาเสียภาษีป้ายทั้งหมด ๖๖ คน รวมเป็นเงิน จำนวน ๑,๖๒๐๓.๕๖ บาท
๕. เมื่อมีการรับชำระเงินได้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง
๖. เมื่อมีการรับเงินได้นำเงินส่งฝ่ายการเงิน และฝ่ายการเงินจะนำเงินฝากธนาคารลำดับต่อไป
๗. มีการจัดเรียงเอกสารเข้าแฟ้มและติดรายชื่อเรียงลำดับตัวอักษรสามารถค้นหาง่าย

ข้อเสนอแนะ

- ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อำเภอสรีสงคราม จังหวัดนครพนม

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มีสิทธิทราบเรื่องการรับลงทะเบียนเพื่อเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ในวัน เวลา สถานที่ และเอกสารที่ใช้ โดยผ่านสื่อต่างๆอย่างเหมาะสม และมีความครอบคลุมทั้งพื้นที่ของ อบต. หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติตามขั้นตอนการรับลงทะเบียนตามที่ระเบียบหนังสือสั่งการกำหนด หรือไม่ เช่น การใช้แบบคำขอรับลงทะเบียนและเอกสารประกอบคำขอ การตรวจสอบสิทธิผู้ขอตามหลักเกณฑ์ การลงความเห็นคณะกรรมการ และคำสั่งอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ที่ได้มาลงทะเบียนแต่ละเดือนตามแบบหนังสือสั่งการกำหนด และปิดประกาศให้สาธารณชนทราบภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิที่ได้รับเบี้ยยังชีพรายใหม่ลงในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นประจำทุกเดือนและครบถ้วนทุกรายการหรือไม่

๕. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

โดยสุ่มตรวจ เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๗

๑. ตรวจสอบจากหนังสือหรือเอกสารที่ขอให้ประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ในรูปแบบของป้ายประชาสัมพันธ์ที่ติดตั้งในที่สาธารณะ การประชาสัมพันธ์ผ่านวิทยุชุมชน หรือการประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ของ อบต.

๒. ตรวจสอบจากคำขอลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มิถุนายน ๒๕๖๗

๓. ตรวจสอบจากประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗

๔. ตรวจสอบฐานข้อมูลที่บันทึกไว้ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจากระบบอื่นที่มีข้อมูลเกี่ยวข้องกัน

๕. สอบทานการควบคุมภายใน งานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

/ระยะเวลา...

ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ

จำนวน ๒๑ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗

(หมายเหตุ : หากหน่วยรับตรวจไม่สะดวกหรือติดปัญหาการรับตรวจในวันและเวลาดังกล่าว โปรดแจ้ง

วิธีการตรวจสอบ (วิธีการสุ่มตรวจ)

๙. การสุ่ม

๑๐. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๑๑. การสังเกตการณ์

๑๒. การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อที่ตรวจพบ

๑. การประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้ประชาชนผู้มีสิทธิทราบ
- ตรวจสอบพบว่าในการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มีสิทธิทราบ ใช้วิธีประกาศเสียงตามสายผ่านวิทยุชุมชน แผ่นพับประชาสัมพันธ์เมื่อมีการประชุมร่วมกับชุมชน เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ อบรม.นาเดื่อ ประกาศทาง Facebook อบรม.นาเดื่อ

- การปฏิบัติตามขั้นตอนการรับลงทะเบียนตามที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนดตรวจสอบขั้นตอนการรับลงทะเบียนและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การใช้แบบฟอร์มคำขอลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพ พบว่าใช้แบบฟอร์มตามแบบที่หนังสือสั่งการกำหนด ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายกำหนด

- ตรวจสอบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับลงทะเบียน ได้มีการพิจารณาสิทธิผู้มาลงทะเบียนหรือไม่เช่น กรณีผู้สูงอายุจัดให้มีการลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยรายใหม่ที่ยังไม่เคยลงทะเบียนมาก่อน ซึ่งจะมีอายุครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ และผู้สูงอายุที่จะมีอายุครบ ๖๐ ปี (ต้องก่อน ๒ กันยายน ๒๕๖๗) และผู้สูงอายุที่มีภูมิลำเนาเข้ามาในพื้นที่ตำบลนาเดื่อ เจ้าหน้าที่ฯต้องแจ้งเป็นหนังสือให้ อปท. เดิมทราบเพื่อป้องกันการจ่ายเบี้ยซ้ำซ้อน หรือกรณีผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ต้องมีเอกสารหลักฐานแสดงบัตรประจำตัวผู้พิการและใบรับรองแพทย์ที่ออกโดยสถานพยาบาลของรัฐยืนยันป่วยเป็นโรคเอดส์ ประกอบคำขอด้วย ตรวจสอบทั้งหมดพบว่า เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด

- ตรวจสอบเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียน ได้มีการพิจารณาว่าผู้ขอรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพได้มีสิทธิซ้ำซ้อนที่ได้รับอื่นใดจากหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือ อปท. จะไม่สามารถขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุได้ แต่ไม่รวมผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ หรือได้รับสวัสดิการอื่นตามมติคณะรัฐมนตรี

- จากการตรวจสอบการรับลงทะเบียนผู้สูงอายุตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๗ มีผู้มาลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จำนวน ๗๒ ราย

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจดทะเบียนทำการแก้ไขปรับปรุงหรือเพิ่มเติม ใบคำขอและเอกสารหลักฐานประกอบคำขอที่ตรวจพบให้ถูกต้องครบถ้วน

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๗ แห่ง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และรายจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ แบบทำบัญชีสื่อกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด มท ๒๘๑๖.๒/ว ๒๗๖๘ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒

ขอบเขตการตรวจสอบ

โดยสุ่มตรวจ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๗

๑. สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน เป็นปัจจุบัน
๒. มีการเปิดเผยข้อมูลสู่สาธารณะเกิดความโปร่งใส พร้อมแสดงรายละเอียดประกอบรายงานบัญชีที่สำคัญ
๕. มีการจัดส่งรายงานให้หน่วยงานที่รับผิดชอบตามระเบียบกำหนด
๖. มีการรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตของ สตง.

ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ

จำนวน ๒๑ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

(หมายเหตุ : หากหน่วยรับตรวจไม่สะดวกหรือติดปัญหาการรับตรวจในวันและเวลาดังกล่าว โปรดแจ้ง

วิธีการตรวจสอบ (วิธีการสุ่มตรวจ)

๑๓. การสุ่ม
๑๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๑๕. การสังเกตการณ์
๑๖. การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อที่ตรวจพบ

๑. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ
๒. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้เสนอแผนพัฒนาการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อที่ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ ที่ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการที่ให้ความเห็นชอบแผนพัฒนาการศึกษา

/๓.กองการศึกษา...

