



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ จังหวัดยโสธร
ที่ ยส ๗๕๗๐๗/ ๒๖ วันที่ ๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๑)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

๑. เรื่องเดิม/ต้นเรื่อง

บันทึกข้อความที่ ยส ๗๕๗๐๗/ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

๒. ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของส่วนราชการใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ตามแผนการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้วรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ระเบียบ/กฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติและหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอผลรายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เพื่อโปรดทราบผลการตรวจสอบภายใน และพิจารณาแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อลดโอกาส ความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

.....

.....

ลงชื่อ



(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

.....

.....

ลงชื่อ



(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

-การบันทึกข้อมูลในระบบฯ

๒. งานนโยบายและแผน

-คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

-คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา

-การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

-การรายงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหาร ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ การตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องในเรื่องต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันที่

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ สอบถาม สัมภาษณ์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบวันที่ ๒๑-๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ :

การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

-การบันทึกข้อมูลในระบบฯ

งานนโยบายและแผน

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบฯ

๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา

๔. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๕. การรายงาน

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. **การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง** ไม่มีคำสั่งผู้มีอำนาจในการส่งจ่ายน้ำมัน โดยยึดตามหนังสือ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลว ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ (๒) (๒.๑) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามในใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๒. **ไม่ได้จัดทำหนังสือเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอด** ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องการแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอด ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๔๔ และ หนังสือที่ มท.๐๓๑๓.๔/ว๓๘ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๔๔ เรื่อง การแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอด

๓. จากการสุ่มตรวจยานพาหนะ มีบางรายที่ไม่มีตราของหน่วยงาน แต่ใช้ตัวอักษร และเลขครุภัณฑ์ เขียนชื่อหน่วยงานกำกับไว้แทน

๔. จากการตรวจ รถน้ำไม่มีเอกสารใดๆ ประกอบในการใช้ในกิจการงานและซ่อมบำรุง ของ อบต.ไทยเจริญ ตามข้อตรวจพบ ข้อ ๑ เป็นรายละเอียดซึ่งต้องใช้ประกอบในการส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ตามความเหมาะสม และรัดกุม แล้วแต่ดุลพินิจของผู้บริหารและผู้บังคับบัญชา

งานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

-การจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต แผน ๕ ปี (พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๙)

-ประกาศเจตจำนงในการต่อต้านการทุจริต

-ประกาศนโยบาย เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม

-รายงานผลการดำเนินงานตามแผนฯ รอบ ๖ เดือน

- คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเกี่ยวกับมาตรการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมของพนักงาน ภายในองค์กร และเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ :

เรียนผู้บังคับบัญชา เสนอแนะและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ และแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อลดโอกาส ความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ -๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอยุทธยา จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง,กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม,กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม,กองสวัสดิการและสังคมและกองส่งเสริมการเกษตร

เรื่องที่ตรวจสอบ:

๓. การใช้รถและการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล ของ อบท.

-ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีรถแยกประเภท ตามแบบ ๑ รถส่วนบุคคล/รถรับรอง แบบ ๒หรือไม่

-ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ ให้มีสมุดบันทึกการใช้รถ ประจำรถแต่ละคัน

โดยให้พนักงานขับรถลงรายการตามความจริง

-กรณีเกิดการสูญหาย/เสียหาย ผู้รับผิดชอบมีการรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบตาม แบบ ๕

หรือไม่

-มีคำสั่งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

-ประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

-ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อบท.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าแบบฟอร์มที่ใช้เป็นไปตามแบบที่กำหนด แบบ๑-แบบ๖

๓. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่

๔. . เพื่อให้แน่ใจว่ามีการประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหาร ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ การตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องในเรื่องต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้าน การใช้และรักษารถยนต์ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ สอบถาม สัมภาษณ์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบวันที่ ๒๑-๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสารตามแบบ ๑-๖ และเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

๒. ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อบท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคล

๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

๔. มีการประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

๕. ไปส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และคำสั่งผู้มีอำนาจส่งจ่าย

สรุปผลการตรวจสอบ :


๑.


๒.

๓.

ข้อเสนอแนะ :

ได้เรียนผู้บังคับบัญชา และเสนอแนะเกี่ยวกับขั้นตอนการใช้และรักษารถยนต์ของแต่ละสำนัก/กอง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(ลงชื่อ) ผู้สอบทาน
(นายเสรี คำทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอยุทธยา จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

เรื่องที่ตรวจสอบ:

๔.งานบริหารงานบุคคล :

- การเลื่อนขั้นเงินเดือนมีการลงในแฟ้มประวัติให้เป็นปัจจุบันหรือไม่
- การลงทะเบียนในระบบข้อมูลบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
- ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการเลื่อนขั้นเป็นไปตามความถูกต้องเหมาะสม และรายงาน ก.อบต.เพื่อทราบ
- การแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอดหนังสือที่ มท.๐๓๑๓.๔/ว๓๘ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๓. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหาร ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ การตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องในเรื่องต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทัน่วงที

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ สอบถาม สัมภาษณ์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบวันที่ ๒๑-๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ :

๑. การเลื่อนขั้นเงินเดือนมีการลงในแฟ้มประวัติให้เป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. การลงทะเบียนในระบบข้อมูลบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการเลื่อนขั้นเป็นไปตามความถูกต้องเหมาะสม และรายงาน ก.อบต.เพื่อทราบ
๔. การแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอดหนังสือที่ มท.๐๓๑๓.๔/ว๓๘ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอด

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. การเลื่อนขั้นเงินเดือนมีการลงในแฟ้มประวัติให้เป็นปัจจุบัน
๒. การลงทะเบียนในระบบข้อมูลบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถูกต้องครบถ้วน

๓. รายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการเลื่อน
ขั้น เป็นไปตามความถูกต้อง แต่ขาดรายละเอียดประกอบการพิจารณาในวาระการประชุม และ
รายงาน ก.อบต.เพื่อทราบ

ข้อเสนอแนะ :

เรียนผู้บังคับบัญชา และเสนอแนะเกี่ยวกับรายละเอียดในการปฏิบัติงานบริหารงานบุคคลให้ถูกต้อง
และเหมาะสม

สอบทานผลการตรวจสอบ

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

-ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ภายในเวลาที่กำหนด

-สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๖ อย่าง
เพียงพอและเหมาะสม

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ -๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

เรื่องที่ตรวจสอบ:

๕.กองทุนหลักประกันสุขภาพ :

- ประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ เรื่อง ระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- การจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหาร ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ การตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องในเรื่องต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันที่

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ สอบถาม สัมภาษณ์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบวันที่ ๑๗-๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ได้จัดทำและประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการ บริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ
๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด
๓. การจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. ไม่ได้จัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ตาม พระราชบัญญัติ หลักประกันสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๕ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น หรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๕๗ เพื่อการสร้าง หลักประกันสุขภาพให้แก่ประชาชนในพื้นที่อำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๔) (๘) (๙) ประกอบกับมาตรา ๒๐ และมาตรา ๔๗

๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

- ไม่มีรายงานการประชุมการคัดเลือกกรรมการ ตาม (๕)และ(๖)
- ไม่มีรายงานการประชุมการคัดเลือก ตาม (๒)
- ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือคณะทำงาน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามที่คณะ กรรมการ

กองทุนมอบหมาย ที่ชัดเจน

-จัดทำรายงานในระบบออนไลน์ แต่ไม่ได้พิมพ์รายงานออกจากระบบเสนอประธาน
กรรมการ กรรมการและเลขานุการ และผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

ข้อเสนอแนะ :

เรียนผู้บังคับบัญชา และเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตาม พระราชบัญญัติ หลักประกันสุขภาพ
แห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๕ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงาน และ
บริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น หรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๕๗ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเหมาะสม

ทั้งนี้ข้อตรวจพบได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ -๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน

-ตรวจสอบว่ามีแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ตามข้อ ๑๒

๒. การรับส่งเงิน

-ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ตามข้อ ๓๕ การรับส่งเงินขององค์กรส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสด
-มีหลักฐานการรับ-ส่งเงิน ระหว่างผู้มอบหรือผู้รับ กับกรรมการผู้นำส่งเงินหรือผู้รับ ตามข้อ ๓๖ ให้คณะกรรมการรับ-ส่งเงินมีหน้าที่รับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมเงินที่นำส่งโดยปฏิบัติ (๑)ตรวจนับจำนวนเงินที่ได้รับมอบหมายให้รับส่งกับใบนำส่ง และบันทึกการรับเงิน

๓. การยืมเงิน

-ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด
-มีการออกใบรับใบสำคัญเป็นหลักฐานในการส่งใช้เงินยืม

๔. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

-การจัดซื้อจัดจ้าง

๕. งานจัดเก็บรายได้

-ใบเสร็จรับเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ตามข้อ ๑๒ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ตามข้อ ๓๕ การรับส่งเงินขององค์กรส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสด หรือไม่

๓. เพื่อให้แน่ใจว่ามีหลักฐานการรับ-ส่งเงิน ระหว่างผู้มอบหรือผู้รับ กับกรรมการผู้นำส่งเงินหรือผู้รับ ตามข้อ ๓๖ ให้คณะกรรมการรับ-ส่งเงินมีหน้าที่รับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมเงินที่นำส่งโดยปฏิบัติ (๑)ตรวจนับจำนวนเงินที่ได้รับมอบหมายให้รับส่งกับใบนำส่ง และบันทึกการรับเงินหรือไม่

๔. ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด และมีการออกใบรับใบสำคัญเป็นหลักฐานในการส่งใช้เงินยืม

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหาร ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ การตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องในเรื่องต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ สอบถาม สัมภาษณ์ การตรวจทาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบวันที่ ๑-๔ และ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบฎีกาเงินยืม และฎีกาส่งใช้เงินยืม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. การแต่งตั้งผู้จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง และให้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก
๔. การบันทึกรายงานขอซื้อขอจ้าง หรือบันทึกอนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ
๕. การจ้างซ่อมแซมครุภัณฑ์ -แนบใบขออนุมัติจ้างซ่อมครุภัณฑ์ หรือ-ทะเบียนครุภัณฑ์

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. **ไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน** ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๓๕ การรับส่งเงินขององค์กรส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสดและหรือสถานที่ ที่จะรับส่งอยู่ห่างไกล หรือกรณีอื่นใดซึ่งเห็นว่าไม่ปลอดภัยแก่เงินที่รับส่ง ให้ผู้บริหารท้องถิ่น แต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการรับผิดชอบร่วมกันควบคุมการรับส่งเงินและจัดให้มีเจ้าหน้าที่ตำรวจควบคุมรักษาความปลอดภัย ด้วยก็ได้

ข้อ ๓๖ ให้คณะกรรมการรับ-ส่งเงินมีหน้าที่รับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมเงินที่นำส่งโดยปฏิบัติ ดังนี้ (๑)ตรวจนับจำนวนเงินที่ได้รับมอบหมายให้รับส่งกับใบนำส่งและบันทึกการรับเงิน เพื่อนำส่งให้ถูกต้องตรงกันแล้วลงลายมือชื่อในบันทึกพร้อมกับผู้มอบหรือผู้รับมอบเงิน ทั้งสองฉบับ โดยให้คณะกรรมการรับส่งเงินเก็บรักษาไว้หนึ่งฉบับ มอบให้ผู้มอบหรือผู้รับมอบเก็บไว้เป็นหลักฐานหนึ่งฉบับ

๒. **มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน** แต่ไม่พบหลักฐานการรับ-ส่งเงิน ระหว่างผู้มอบหรือผู้รับกับกรรมการผู้นำส่งเงินหรือผู้รับ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓๕

๓. **การยืมเงิน** -สัญญายืมเงินมีความถูกต้อง โดยผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และมีการหักล้างเงินยืม โดยการออกใบเสร็จรับเงิน มีการออกใบรับใบสำคัญเป็นหลักฐานในการส่งใช้เงินยืม และส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด

- มีการทดสอบการคำนวณตัวเลขทุกครั้งเมื่อมีการเบิกจ่ายเงิน
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการควบคุมภายในที่ดี

๔.การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)

-มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่าย โดยจัดทำในระบบการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) เอกสารพิมพ์จากระบบ

๕.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

- กระบวนการในการจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติโดยยึดตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ได้แก่ การจัดซื้อ/จัดจ้าง ขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้าง รายงานขอซื้อ/ขอจ้าง
- การแต่งตั้งผู้จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง และให้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก
- การแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ การแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน และอำนาจในการสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง

๖.งานจัดเก็บรายได้

- มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๓

ข้อเสนอแนะ :

๑. ให้ผู้บริหารท้องถิ่น กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด

๒. การซ่อมแซมครุภัณฑ์ -แบบใบขออนุมัติแจ้งซ่อมครุภัณฑ์ หรือทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และใบเสนอราคา เพื่อประกอบการพิจารณาในการอนุมัติ

สอบทานผลการตรวจสอบ

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

-ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ภายในเวลาที่กำหนด

-สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๖ อย่างเพียงพอ และเหมาะสม

ทั้งนี้ข้อตรวจพบได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ

- การประกาศใช้แผนการปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ
- จัดแผนการประจำปีงบประมาณที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด (รายละเอียดประกอบแผน)

๒. การแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา

- คำสั่งแต่งตั้งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการรายจ่ายของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

- ข้อ ๔ ในระเบียบนี้ “หัวหน้าสถานศึกษา” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสถานศึกษา หรือผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รับผิดชอบบริหารสถานศึกษา

๓. การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง

- คำสั่งแต่งตั้งตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการรายจ่ายของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

- ข้อ ๒๒ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมอบหมายหัวหน้าหน่วยงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมอบหมายข้าราชการ หรือพนักงานส่วนท้องถิ่นในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๔. เจ้าหน้าที่การเงิน

- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการรายจ่ายของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

- ข้อ ๔ ในระเบียบนี้ “เจ้าหน้าที่การเงิน” หมายความว่า ข้าราชการส่วนท้องถิ่น หรือพนักงานส่วนท้องถิ่น พนักงานครู หรือพนักงานส่วนท้องถิ่นที่ได้รับแต่งตั้งจากผู้บริหารท้องถิ่นให้มีหน้าที่หรือปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน หรืองานเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของสถานศึกษา

๕. ด้านการเงิน

- คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร

๖. ใบเสร็จรับเงิน

- ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
- รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน
- เจาะ ปรู หรือประทับตราเลิกใช้

๗. การจัดทำฎีกา

- การจัดทำฎีกาของสถานศึกษา
- การบันทึกรายละเอียดหน้าฎีกา

๘. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหาร ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ การตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องในเรื่องต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทัน่วงที่

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ สอบถาม สัมภาษณ์ การตรวจทาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบวันที่ ๒๕-๒๖ มกราคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการประกาศใช้แผนการปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ถูกต้อง หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำจัดแผนการประจำปีงบประมาณที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

- ค่าแถลงประกอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ

- บันทึกหลักการและเหตุผลประกอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ

- งบประมาณรายได้ของสถานศึกษา

- รายละเอียดรายจ่ายของสถานศึกษา

๓. การจัดทำคำสั่งต่างๆ

๔. ตรวจฎีกาเบิกจ่าย

๕. ตรวจใบเสร็จรับเงิน

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการรายจ่ายของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ เงินรายได้ที่สถานศึกษาได้รับให้ใช้จ่ายตามกิจการของสถานศึกษา ให้จัดทำเป็นโครงการหรือกิจการบรรจุไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของสถานศึกษา

๒. ดำเนินการจัดทำแผนการประจำปีงบประมาณ ตรวจพบว่าจัดทำแผนปฏิบัติการรายจ่ายประจำปี โดยแสดงประมาณการรายได้ สูง กว่าประมาณการรายจ่าย

๓. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา การแต่งตั้ง ผอ.การกองการศึกษา หัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง ซึ่งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในความรับผิดชอบ ทั้ง ๔ แห่งซึ่งเป็นบุคคลคนเดียวกัน เป็นกระบวนงานที่ไม่ก่อให้เกิดการสอบทานการปฏิบัติงานและไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งอาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๔.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินฝากธนาคารและเงินโอนการส่งจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ หนังสือแจ้งเงินโอนการส่งจ่ายเงินต่อธนาคารไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔)๒๕๖๑

ข้อ ๓๗ การถอนเงินฝากธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่ได้แยกไป ทำการรับจ่าย และเก็บรักษาเงิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งเงินโอนการส่งจ่ายต่อธนาคาร โดยให้ ผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินร่วมกันอย่างน้อยสามคน ในจำนวนนี้ให้มีผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลงนามส่งจ่ายด้วยทุกครั้ง

ข้อเสนอแนะ :

๑.เรียนผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณา กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติให้เป็นไประเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการรายจ่ายของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

๒.เรียนผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณา การแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา การแต่งตั้ง ผอ.การกองการศึกษา หัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง ซึ่งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในความรับผิดชอบ ทั้ง ๔ แห่งซึ่งเป็นบุคคลคนเดียวกัน เป็นกระบวนการที่ไม่ก่อให้เกิดการสอบทานการปฏิบัติงานและไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งอาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สอบทานผลการตรวจสอบ

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

-ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ภายในเวลาที่กำหนด

-สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๖ อย่างเพียงพอ และเหมาะสม

ทั้งนี้ข้อตรวจพบ ได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุภาพร แผงอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ผู้สอบทาน

