



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร

ที่ อบ ๗๕๑๐๕ /

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งสรุปรายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการสำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง และกองการศึกษา ฯ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร ในกิจกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๒๐๐) นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางพิกุล เข็มพันธ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายศักดิ์ดา เปลี่ยวจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร

(นายวรสิทธิ์ ชื่นใจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร
อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ซึ่งประกอบด้วย

๑. บทนำ
๒. ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน
๓. ข้อมูลหน่วยงาน
๔. ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๕. แผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ซึ่งได้รับความร่วมมือจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ทุกสำนัก/กอง เป็นอย่างดี ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร

สารบัญ

	หน้า
บทนำ ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน	๑
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลหน่วยงาน	
วิสัยทัศน์	๒
พันธกิจ	๒
โครงสร้างและอัตรากำลัง	๒
หน่วยรับตรวจ	๒
ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
การตรวจสอบประจำปี	๓
สรุปผลการตรวจสอบ	๔

บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษา
อย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบ
ภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการ
บริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย
การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลทุกศกร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการ
ดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่
แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นเป็นตอน ถูกต้องตามระเบียบและ
กฎหมายกำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของ
กระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่
ชัดเจน ดังนั้น การตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ
ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกศกร มีความถูกต้องและเป็นไปตาม
วัตถุประสงค์ของทางราชการ

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันองค์กรในด้านการ
ประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการ
บริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งการเป็นที่ปรึกษา
ประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการ
ประพฤติมิชอบหรือการทุจริต เป็นการลดทอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การ
ดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลที่
เป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้
๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการ
ตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน
จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย
รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ ในการประสาน ลดปัญหาความไม่เข้าใจ
นโยบาย

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กร เป็นไปอย่างเหมาะสม ตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประทุมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลหน่วยงาน

ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษะ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ไม่ขึ้นอยู่กั๓ส่วนใด แต่ขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบ รายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษะ ให้มีประสิทธิภๅพยั้งยืน และสนับสนุนข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภๅพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

วิสัยทัศน์ (Vision)

“ติดตามและตรวจสอบ สนับสนุนข้อมูล ลดความเสี่ยงการทุจริต”

พันธกิจ (Mission)

๑. ติดตาม ตรวจสอบ รายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษะ ให้มีประสิทธิภๅพยั้งยืน
๒. สนับสนุนข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภๅพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด
๓. สนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อลดความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

โครงสร้างและอัตรากำลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ ๑ คน คือ นางพิกุล เข้มพันธ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การตรวจสอบประจำปี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี รายงานสถานะการเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุม หรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด มีประโยชน์และคุ้มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดศุครได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง. ปปช. ผู้กำกับดูแล สภากงศ์การบริหารส่วนตำบลกุดศุคร และประชาชน ตรวจสอบ
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.หน่วยรับตรวจ

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- (๑) การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ ระบบข้อมูลกลาง
- (๒) การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- (๓) การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- (๔) การเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี
- (๕) การดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์
- (๖) การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำปี
- (๗) การยืมเงิน การเบิกจ่ายเงินและการส่งใช้เงินยืม
- (๘) การบันทึกบัญชีในระบบ E-laas
- (๙) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-GP
- (๑๐) การคำนวณประมาณการช่าง
- (๑๑) การกำหนดราคากลางงานโครงการ
- (๑๒) การเขียนรายงานโครงการ
- (๑๔) การขอรับเงินอุดหนุน (กองการศึกษา)
- (๑๕) การดำเนินการตามโครงการอาหารกลางวัน
- (๑๖) การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน และการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนึกปลัดฯ

- (๑) การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ ระบบข้อมูลกลาง
มีการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ ระบบข้อมูลกลาง แต่ยังไม่ครบถ้วน
- (๒) การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
มีการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ตามวิธีปฏิบัติ มีขั้นตอนการดำเนินการที่ถูกต้องตามแบบแผน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- (๓) การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๖
- (๔) การเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี
มีการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ตามวิธีปฏิบัติ มีขั้นตอนการดำเนินการที่ถูกต้องตามแบบแผน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติราชการแต่ไม่ครบทุกราย
- (๕) การดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์
มีการรับลงทะเบียนเพื่อรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ และการเบิกจ่ายเงิน ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่แบบคำขอลงทะเบียนลงรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ลงเลขทะเบียนรับ ไม่ลงข้อมูลกรณีย้ายทะเบียนบ้าน

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการรับลงทะเบียนฯ และเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การเบิกจ่ายเบี้ยความพิการ ให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด
๒. ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานบุคคล ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย มติ คณะรัฐมนตรี ข้อบังคับและหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัดต่อไป

กองคลัง

(๑) ด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือนพฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๕)

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ควรที่ต้องควบคุมต่อไป เนื่องจากต้องตรวจสอบเอกสารก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ/ระบุวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน

(๒) การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำปี

ตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบมาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผล การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวง เจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทาง สื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กองคลัง ได้ดำเนินการตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ เรียบร้อยแล้ว

(๓) การยืมเงิน การเบิกจ่ายเงินและการส่งใช้เงินยืม

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

(๔) การบันทึกบัญชีในระบบ E-laas

มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๔ , ๑๙ ซึ่งรับชำระเงินโดยการออกใบเสร็จรับเงินจากระบบ E-laas แต่บันทึกรายการไม่ครบถ้วน เนื่องจากมิได้ตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชีกับหนังสือรับรองยอดเงิน (สเตทเมนต์) ของธนาคาร ทำให้ต้องบันทึกรายการรับย้อนหลัง เช่น ดอกเบี้ย

รับเงินฝากประจำ รายรับจากสถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน มีการจัดทำทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินทุกประเภท สมุดเงินสดจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

(๕) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-GP

มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีบัญชีคุมการจัดซื้อจัดจ้าง มีสมุดคุม/ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา มีทะเบียนคุมบัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และดำเนินการตรวจสอบพัสดุพร้อมรายงานไปยังสำนักการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ผลการตรวจสอบพัสดุพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ ได้ดำเนินการจำหน่าย ขายทอดตลาด และได้รายงานไปยังสำนักการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี แล้ว เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๖) ด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่ภาษีที่ได้จัดทำไว้ ยังบันทึกรายการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) ไม่ครบถ้วน ในกรณีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุกศรทราบ ทำให้การดำเนินการบันทึกแก้ไขในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกศรทราบไม่ครบถ้วน การประเมินเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครบ ๑๐๐ %

ข้อเสนอแนะ

- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วน พร้อมทั้งยอดเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายให้ถูกต้อง ก่อนขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการรับเงินรายได้ ให้ตรวจสอบยอดเงินรายรับในสมุดเงินฝากธนาคารและให้ปรับสมุดเงินฝากอย่างสม่ำเสมอ เพื่อการบันทึกรายรับที่ครบถ้วน และป้องกันการหลงลืมหรือมิได้บันทึกบัญชี และบันทึกการรับเงินให้เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ทุกรายการ ในทุกสิ้นวันทำการ
- ควรมีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ละเอียดรอบคอบ ลงระบบการจัดซื้อจัดจ้าง (E-GP) ให้ครบถ้วนทุกโครงการ รวมทั้งดำเนินการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) ให้ครบถ้วน
- ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด

กองช่าง

- การคำนวณประมาณการช่าง
- การกำหนดราคากลางงานโครงการ
- การเขียนรายงานโครงการ

การคำนวณประมาณการช่าง

- งานโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ใช้ตามแบบ ท๑-๐๑ (แบบมาตรฐานงานก่อสร้างของท้องถิ่น)
- ราคาค่าก่อสร้าง พิจารณาจากราคาค่าวัสดุที่ได้จากพาณิชย์จังหวัดอุบลราชธานีและจังหวัดใกล้เคียง ส่วนที่ไม่ได้กำหนดไว้ ให้สืบราคาจากร้านค้าวัสดุก่อสร้างที่จำหน่ายจริงในท้องตลาด ในส่วนราคาค่าแรงงานใช้ตามบัญชีค่าแรง/ค่าดำเนินการ
- การถอดแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างใช้แบบฉบับปรับปรุงของกรมบัญชีกลาง

การกำหนดราคากลางงานโครงการ

- ราคาค่าก่อสร้าง พิจารณาจากราคาค่าวัสดุที่ได้จากพาณิชย์จังหวัดอุบลราชธานีและจังหวัดใกล้เคียง ส่วนที่ไม่ได้กำหนดไว้ ให้สืบราคาจากร้านค้าวัสดุก่อสร้างที่จำหน่ายจริงในท้องตลาด ในส่วนราคาค่าแรงงานใช้ตามบัญชีค่าแรง/ค่าดำเนินการ
- การถอดแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างใช้แบบฉบับปรับปรุงของกรมบัญชีกลาง
- ราคาหน่วยคำนวณต้นทุน ตาม มติ ครม. เมื่อ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕
- ส่วนที่มีได้กำหนดไว้ให้ใช้ราคาที่ใช้สืบจาก สพฐ. และที่สืบราคาตามท้องตลาด

การเขียนรายงานโครงการ

- การเขียนรายงานช่าง เป็นการสรุปผลการควบคุมงานจ้างประจำสัปดาห์
- ช่างควบคุมงานจ้าง แจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างได้รับทราบ และคณะกรรมการได้

เข้า ร่วมดูแลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างระหว่างการดำเนินงาน

- เมื่องานแล้วเสร็จ ช่างออกใบรับรองของผู้ควบคุมงานจ้าง

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบฯ

กองการศึกษาฯ

- (๑) การขอรับเงินอุดหนุน (กองการศึกษา)
- (๒) การดำเนินการตามโครงการอาหารกลางวัน
- (๓) การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน และการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. มีการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๖ ศูนย์ โดยมีแผนการดำเนินงาน มีคำสั่งมอบหมายงานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ มีข้าราชการครู ๓ คน พนักงานจ้าง ๔ คน พนักงานจ้างเหมาบริการจำนวน ๒ คน บริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

- มีหลักฐานเอกสารแนบฎีกาครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓) หมวด ๓ วิธีการจัดทำงบประมาณ ข้อ ๒๒ ให้ใช้แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานจัดทำประมาณการรายรับ และประมาณการรายจ่ายและให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานการเงินและสถิติต่าง ๆ ของหน่วยงานเพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ

- ได้รายงานผลการดำเนินงานที่หน่วยงานที่ขอรับการอุดหนุนรายงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ

๓. การจัดทำรายงานทางการเงิน การจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ

- มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ จัดทำไว้เป็นปัจจุบัน

- มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

- มีการจัดทำรายงานจัดทำเช็ค/ใบถอน แนบกับฎีกาเบิกจ่ายเงิน มีเอกสารประกอบการ

เบิกจ่ายเงินครบถ้วน

- มีการจัดทำรายงานทางการเงินประจำเดือน แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วน พร้อมทั้งยอดเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายให้ถูกต้อง ก่อนขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน

- ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด

- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำข้อบัญญัติ ตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลต่าง ๆ ของแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกคร ให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนที่จะนำมาจัดทำข้อบัญญัติประมาณการรายรับ และประมาณการรายจ่าย เพื่อจะได้เบิกจ่ายให้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด