

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลอุทุมพร อำเภอเฝ้าไร่ จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : ทุกสำนัก/กอง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. การติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ว่าสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่ อย่างไร
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดว่าได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าหรือไม่ เพียงใด
๓. เพื่อสอบทานให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
๔. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านระบบการควบคุมภายในว่าได้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร

- ๑.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๑.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- ๑.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบปก. ๑)
(แบบปก. ๔)
(แบบปก. ๕)

๑.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบปก. ๖)

๒. ตรวจสอบหนังสือนำส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแล

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายพุทธิพงษ์ พุทธิศรี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุทุมพร ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

๑.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลอุทุม

พร

๑.๒ คำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลอุทุมพร

๑.๓ คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วน

ตำบลอุทุมพร

๑.๔ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับส่วนงานย่อย)

๑.๕ คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ (ระดับส่วนงานย่อย)

๒. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แล้วเสร็จ ประกอบด้วย

๒.๑ การรับรองว่ารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๒.๒.(๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(๒.๒.(๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๒.(๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๒.(๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๒.(๕) กิจกรรมการติดตามผล

๒.๓ การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ

๒.๔ ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่น และรายงานผลให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอเฝ้าไร่) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร อำเภอเฝ้าไร่ จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ

การพัฒนาศักยภาพบุคลากร (งานบริหารงานบุคคล)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการบริหารงานบุคคลของหน่วยงานว่าเป็นไปตามระเบียบการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศ ก.อบต.จังหวัดหนองคาย เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ขององค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร

๒. เพื่อสอบทานการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการ การจัดทำแผนอัตรากำลัง และการกำหนดตำแหน่งว่ามีความเหมาะสมกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

๓. เพื่อสอบทานการควบคุมการค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. โครงสร้างองค์กร
๒. กรอบอัตรากำลัง แสดงตำแหน่งว่าง ตำแหน่งที่มีคนครอง
๓. การมอบหมายหน้าที่และภาระงาน
๔. นโยบาย โครงการ กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร
๕. เอกสารมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายพุทธิพงศ์ พุทธิศรี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การทบทวนและปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้มีความเหมาะสม
๒. มีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรในตำแหน่งว่างตามกรอบอัตรากำลัง
๓. มีการกำหนดหลักเกณฑ์และมาตรการในการสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรที่ชัดเจนและเปิดเผย

๔. มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบแก่บุคลากรอย่างชัดเจน
๕. มีการจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรที่เป็นปัจจุบัน
๖. มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ
๗. มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลการเลื่อนขั้นเงินเดือน การต่อสัญญาจ้าง การจ่ายเงินค่าประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) และประกาศหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยเปิดเผย

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร อำเภอเฝ้าไร่ จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ

การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๗ (๔)
๒. เพื่อสอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามพระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๒๑ (๖)
๓. เพื่อสอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม)
๔. เพื่อสอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. หนังสือคำร้อง/ทะเบียนคุมผู้ประสบสาธารณภัย
๒. แบบรายงานการสำรวจความเสียหายจากสาธารณภัย
๓. แบบบันทึกรายงานความเสียหายต่อผู้บริหารท้องถิ่น
๔. รายงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย
๕. แบบรายงานเหตุด่วนสาธารณภัย (รายงานอำเภอ)
๖. หนังสือแจ้งผลการดำเนินการต่อผู้ประสบสาธารณภัย

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายพุทธิพงษ์ พุทธิศรี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีผู้ประสบเหตุสาธารณภัยแจ้งขอรับความช่วยเหลือจากองค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มผาง โดยทั้งหมดเป็นความเสียหายด้านที่อยู่อาศัยซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มผางได้จัดซื้อวัสดุสำหรับใช้ซ่อมแซมที่อยู่อาศัยเพื่อมอบให้แก่ผู้ประสบเหตุสาธารณภัย

๒. หลังจากให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยแล้ว องค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มผางมีการรายงานผลให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ทราบ ตามแบบรายงานเหตุด่วนสาธารณภัย รวมทั้งมีหนังสือแจ้งผลการดำเนินการต่อผู้ประสบสาธารณภัยด้วย

๓. การดำเนินการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยขององค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มผางอยู่ในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ได้แก่

๓.๑ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๗ ซึ่งกำหนดว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้ (๔) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓.๒ พระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๒๑ (๖) ผู้อำนวยการท้องถิ่น มีอำนาจหน้าที่ในการจัดให้มีการสงเคราะห์ผู้ประสบภัยโดยทั่วถึงและรวดเร็ว

๓.๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม)

๔. การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยขององค์การบริหารส่วนตำบลอุ้มผางดำเนินการได้อย่างถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ.

๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร อำเภอเฝ้าไร่ จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ขอบเขตของการตรวจสอบ

ฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เช่น สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง สำเนาเอกสารประกอบการของผู้รับจ้าง/ผู้ขาย ใบส่งมอบงานจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ มกราคม ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็น ข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายพุทธิพงศ์ พุทธิศรี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน และผู้เบิกมีการลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในหลักฐานการเบิกทุกฉบับ

๓. หน่วยรับตรวจได้จัดทำฎีกาคด้วยระบบบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas) และได้บันทึกบัญชีเป็นไปตามแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยในฎีกาเบิกจ่ายมีวันที่ ลายมือชื่อในใบเสร็จ รับเงิน ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย ใบแจ้งหนี้ ใบส่งของ มีการประทับตราถูกต้อง และมีรายงานการจัดทำเช็คลงรายละเอียดต่างๆ ไว้ครบถ้วน มีการจัดทำสำเนาฉบับ และสำเนาได้เก็บไว้กับฎีกาเบิกเงิน ตัวจริงแยกแฟ้มไว้ ต่างหาก ๑ ฉบับ และมีการติดตามให้ผู้มีสิทธิ์รับเงินตามเช็คมารับเงินไปโดยเร็ว

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลอุทุมพร อำเภอเฝ้าไร่ จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. แผนการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. รายงานขอซื้อ/ขอจ้าง
๓. รายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือแบบรูปรายการ
๔. ประกาศและเอกสารประกวดราคา ใบเสนอราคา รายงานผลการพิจารณา เอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา
๕. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง สำเนาเอกสารประกอบการของผู้รับจ้าง/ผู้ขาย
๖. ใบส่งมอบงานจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ใบเสร็จรับเงิน

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายพุทธิพงษ์ พุทธิศรี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุทุมพร ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อให้ความเห็นชอบ
๒. มีการจัดทำรายงานขอ/ขอจ้าง และมีการลงนามให้ความเห็นชอบโดยผู้มีอำนาจ
๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะจัดซื้อ จัดจ้าง หรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง
๔. มีการประกาศเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้าง ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล และเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๕. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง สำเนาเอกสารประกอบการของผู้รับจ้าง/ผู้ขาย ถูกต้อง ครบถ้วน
๖. ใบส่งมอบงานจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ใบเสร็จรับเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร อำเภอเฝ้าไร่ จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดเก็บภาษี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีครบทุกประเภทหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการควบคุมติดตามการจัดเก็บภาษีจากลูกหนี้ค้างชำระหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒. ทะเบียนคุมลูกหนี้
๓. รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ
๔. เอกสารหลักฐานการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ และการรายงานผลต่อผู้บริหาร

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายพุทธิพงษ์ พุทธิศรี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ จึงส่งผลให้ฐานภาษีไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ รวมทั้งขาดการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บรายได้ให้ทั่วถึง
๒. หน่วยงานมีการสำรวจข้อมูลผู้เสียภาษีอย่างสม่ำเสมอ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี ครบทุกประเภทแล้ว
๓. หน่วยงานมีการควบคุมติดตามการจัดเก็บภาษีจากลูกหนี้ ค้างชำระ โดยได้มีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) มีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น ๆ (กค.๓) และรายละเอียดลูกหนี้ ค้างชำระรายได้อื่น (กค.๔)

๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการลงพื้นที่เพื่อติดตาม และจัดเก็บภาษีจากลูกหนี้ค้างชำระอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้สามารถจัดเก็บภาษีค้างชำระเกือบทั้งหมดแล้ว แต่จากการลงพื้นที่พบว่า มีผู้ประกอบการกิจการที่อยู่ในข่าย ต้องเสียภาษีบางราย มีการยกเลิกการประกอบกิจการแต่ไม่ได้มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ส่งผลให้ไม่สามารถ จัดเก็บภาษีฯ ดังกล่าวได้

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้นำหน่วยงานเร่งรัดการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เนื่องจาก เป็น กิจกรรมที่ดำเนินการมาหลายปีงบประมาณแล้ว

๒. หน่วยงานควรจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีให้ครบทุกประเภท เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพ สามารถจัดเก็บรายได้ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้

๓. หน่วยงานควรสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเร่งรัดจัดเก็บภาษีค้างชำระให้ครบถ้วนโดยเร็ว

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพรอำเภอเฝ้าไร่ จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การนำส่งเงินรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติทางการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำและส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแลตามระเบียบ และข้อบังคับ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
๒. ใบนำส่งเงิน
๓. ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง
๔. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้
๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๖. เอกสารใบฝากเงิน และใบเสร็จรับเงินจากธนาคาร
๗. บันทึกการรับเงินหลังปิดบัญชี

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายพุทธิพงษ์ พุทธิศรี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินได้มีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง
๒. เมื่อสิ้นเวลารับเงิน เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อนำเงินฝากธนาคารตามระเบียบฯ

๓. เมื่อสิ้นวันรับจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ที่มีการนำเงินที่ได้รับทั้งหมดนำฝากธนาคาร โดยมีหลักฐานเป็นใบนำฝาก และใบเสร็จรับเงินจากธนาคาร

๔. มีการนำส่งหลักฐานการรับเงินส่งเงินประจำวัน เช่น ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ใบฝากเงิน ให้เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

๕. ไม่พบว่าไม่มีเงินขาดบัญชี หรือมีการทุจริตทางการเงินของหน่วยงาน

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร อำเภอเฝ้าไร่ จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ

การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ปฏิบัติตามตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. เพื่อให้ทราบว่ากรบันทึกบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน

๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน

๓. คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินกับธนาคาร

๔. ทะเบียนคุมพัสดุ

๕. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๖. รายงานแสดงรายรับ-รายจ่าย และงบทดลอง

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็น ข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายพุทธิพงศ์ พุทธิศรี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร ได้รับการแต่งตั้งให้ ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการ ตรวจสอบภายในประจำ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน และคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินกับธนาคาร ถูกต้องครบถ้วน และไม่มีการปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งฯ ดังกล่าว

๒. หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. หน่วยรับตรวจมีการบันทึกบัญชีและรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบาย การบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๔. หน่วยรับตรวจมีการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ ในระบบบันทึกบัญชีและมีการลงประกาศในระบบ egp ครบถ้วน โดยปฏิบัติตามตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. หน่วยรับตรวจมีการเบิกจ่ายเงิน และได้บันทึกบัญชีเป็นไปตามแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยในฎีกาเบิกจ่ายมีวันที่ ลายมือชื่อ ในใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย ใบแจ้งหนี้ใบส่งของ มีการประทับตราถูกต้อง และมีรายงานการจัดทำเช็คลงรายละเอียดต่างๆ ไว้ครบถ้วน มีการจัดทำสำเนาคู่ฉบับ และสำเนาได้เก็บไว้กับฎีกาเบิกเงินตัวจริง และมีการติดตามให้ผู้มีสิทธิรับเงินตามเช็คมา รับเงินไปโดยเร็ว

(นายเศรษฐกิจ เวียงอินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร

(นายสุบรรณ สว่างมนต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอุดมพร