



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย
อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักงานปลัด อบต.
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายที่ ๔๓๒/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

/๕. งบประมาณ...

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางนุชฉวี แก้วขวัญ)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่.....

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุขเจริญ สุดสมบูรณ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วันที่.....

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ
สำนักงาน ปลัด	๑. การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการ วางแผนของ อปท. (E-plan) เมนูการจัดทำ แผนและอนุมัติ ๓. การจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่าย ๔. ติดตามประเมินการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)
กองคลัง	๑. ด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุ ๒. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการ วางแผนของ อปท. (E-plan) ๓. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ๔. ติดตามประเมินการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)
กองช่าง	๑. การดำเนินการขออนุญาตตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒. การโอนงบประมาณรายจ่าย ๓. ติดตามประเมินการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนุชนวี แก้วขวัญ)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสุขเจริญ สุตสมบุญ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย



รายงานผลการ
ตรวจสอบ
ภายใน

ประจำปีงบประมาณ
๒๕๕๗

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอ
เมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยตรวจสอบ
ภายใน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗

รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๘ - ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๗

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย
อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
อบต.นาทราย

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
รอบที่ ๑ วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๕๗

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ด้านการเงิน บัญชีและการพัสดุ
๒. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (E-plan)
๓. ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและการพัสดุ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. ว่ามีการบันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๑ วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๕๗ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลังตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ด้านการเงิน (สุ่มตรวจเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖)

๑.๑ การใช้แบบพิมพ์และใบเสร็จรับเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖ และมีการใช้ใบเสร็จรับเงินผ่านทางระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas) ควบคุมกับระบบมือ

๑.๒ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๙ ซึ่งการออกใบเสร็จรับชำระค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน มีการใช้ใบเสร็จรับเงินผ่านทางระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas) ควบคุมกับระบบมือ สำหรับรายได้จากการรับโอนภาษีจัดสรรดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และค่าปรับผิดสัญญาจะออกใบเสร็จรับเงินในระบบ (E-Laas) เท่านั้น

๑.๓ ผู้อำนวยการกองคลังได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสด ว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว โดยผู้อำนวยการคลังจะแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๒ ทั้งนี้เฉพาะใบเสร็จรับเงินที่ออกในระบบมือเท่านั้น

๑.๔ เมื่อสิ้นเวลารับเงินผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อนักวิชาการเงินและบัญชีเพื่อนำฝากธนาคาร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ และเป็นไปตาม

หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๙๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับ - จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑

๑.๕ มีตู้รับรษณ์สำหรับเก็บรักษาเงินคงเหลือ โดยตั้งไว้ในที่มั่นคงและปลอดภัยภายในสำนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๒๐

๑.๖ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๒๑ - ๒๒ , ๒๔

๑.๗ การถอนเงินฝากธนาคารได้มีการแจ้งเงื่อนไขการส่งจ่ายต่อธนาคารเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๓๗

๑.๘ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๓๕

๑.๙ จากการตรวจทะเบียนเงินยืม มีการอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการ และพบว่ามีผู้ยืม จำนวน ๑ ราย ไม่ส่งใช้ภายในเวลาที่กำหนด ได้แก่ ใบยืมที่ B๐๐๐๒๐/๕๗ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๕๗ เป็นเงิน ๓,๖๐๐ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔

๒. ด้านการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

๒.๑ มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๘

๒.๒ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ได้แก่ งบทดลอง และรายงานรับ - จ่ายเงินสด เป็นปัจจุบัน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบและส่งสำเนาให้นายอำเภอ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๙

๒.๓ จากการตรวจสอบงบการเงินในระบบมือกับระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas) ปรากฏว่ามียอดเงินสะสมและเงินสำรองเงินสะสม ยังไม่ตรงกัน

๒.๔ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน-ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๒๖ โดยจัดทำในระบบการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (E-laas) เอกสารพิมพ์จากระบบ

๓. ด้านการพัสดุ

๓.๑ มีการจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้างตามระเบียบพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ มีการจ่ายเงินประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๖๘๖ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๔๖ เรื่องซักซ้อมแนวทางการรับเงินและการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (e-plan)

๔.๑ มีการมอบหมายให้นักวิชาการเงินและบัญชีเป็นผู้บันทึกข้อมูล และผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ติดตามการบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (e-plan) ในหัวข้อด้านการคลัง เมฆลงนามสัญญา เบิกจ่าย สถานการณ์ดำเนินการ รายรับ รายจ่าย เงินอุดหนุนยาเสพติด เงินอุดหนุนทั่วไป และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายที่ ๑๙๕/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๖

๔.๒ มีการบันทึกข้อมูลในระบบ (e-plan) ที่มีความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการในทุกขั้นตอนของระเบียบพัสดุฯ แต่ไม่ได้รายงานผลการเบิกจ่ายฯ เงินอุดหนุนทั่วไปในระบบสารสนเทศฯ (e-plan) ของเดือนตุลาคม ๒๕๕๖

๕. ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๕.๑ ได้มีการตั้งงบประมาณไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในโครงการจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นเงิน ๔๐๐,๐๐๐ บาท ตั้งงบประมาณไว้ในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย แต่ไม่ได้ใช้งบประมาณ

๕.๒ ได้มีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน/และคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานต่าง ๆ ตามโครงการแผนที่ภาษีฯ

๕.๓ จากการตรวจสอบข้อมูล ปรากฏว่าปีที่ผ่านมาได้มีการดำเนินการจัดทำโครงการแผนที่ภาษีฯ จนถึงขั้นตอนจัดทำแผนที่แม่บทและในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จัดทำโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ณ เทศบาลตำบลลิซล (อปท.ต้นแบบ) และได้ดำเนินเตรียมการในขั้นตอนสำรวจข้อมูลภาคสนาม โดยประกาศรับสมัครบุคลากรที่มีคุณสมบัติเพื่อจ้างปฏิบัติงานตามโครงการฯ แต่ปรากฏว่าไม่มีผู้มีคุณสมบัติตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลกำหนด จึงยังไม่ได้จัดทำข้อมูลภาคสนามให้แล้วเสร็จตามโครงการได้

๕.๔ มีการรายงานผลการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้จังหวัดทราบภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามการส่งใช้เงินยืม เพื่อให้มีการส่งใช้เงินยืมให้ทันภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด

๒. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ (e-plan) บันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๓. เห็นควรให้มีการตรวจสอบสาเหตุของยอดเงินสะสมและเงินสำรองเงินสะสมในงบการเงินทั้งในระบบมือและระบบ (e-laas) ที่ยังไม่ตรงกันและทำการแก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
รอบที่ ๒ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๗

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๒. ด้านการเงิน บัญชีและการพัสดุ
๒. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (E-plan)
๓. ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและการพัสดุ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. ว่ามีการบันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๔. ตรวจสอบติดตามระบบการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยที่จัดทำไว้ ปีงบประมาณ ๒๕๕๗

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๒ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๗ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลังตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เฉพาะใบเสร็จภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔, ๑๙ สำหรับรายได้ประเภทอื่น ซึ่งรับชำระโดยการออกใบเสร็จรับเงินจากระบบ e-laas ไม่ได้ทำทะเบียนคุมใบเสร็จไว้

๑.๒ เมื่อสิ้นปีเจ้าหน้าที่ผู้รับชำระเงินได้แจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่ามิใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างซ้ำไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีถัดไป โดยใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ยังไม่ได้ใช้ ได้คงติดไว้กับเล่ม และทำการปรุ เจาะ รุ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป และหัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ (เฉพาะใบเสร็จภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔

๑.๓ จากการตรวจทะเบียนเงินยืม มีการอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการ และพบว่ามีผู้ยืม จำนวน ๖ ราย ไม่ส่งใช้ภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔ รายละเอียดดังนี้

ที่	เลขที่ใบยืม	รายการ	จำนวนเงินที่ยืม
๑	B๐๐๐๒๒/๕๗	ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม	๔,๔๕๘
๒	B๐๐๐๒๗/๕๗	ค่าใช้จ่ายตามโครงการแข่งขันกีฬา	๒๕,๐๐๐
๓	B๐๐๐๓๔/๕๗	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๕,๕๘๐
๔	B๐๐๐๓๘/๕๗	ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม	๔,๕๐๐
๕	B๐๐๐๔๐/๕๗	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๖,๐๐๐
๖	B๐๐๐๔๑/๕๗	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๖,๐๐๐

๒. ด้านการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

๒.๑ มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๘ และบันทึกบัญชีด้วยระบบ (e-laas) ควบคู่กับระบบมือเป็นปัจจุบัน

๒.๒ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ได้แก่ งบทดลอง และรายงานรับ - จ่ายเงินสด เป็นปัจจุบัน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบและส่งสำเนาให้นายอำเภอ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๙

๓.๔ มีการประกาศสำเนางบการเงิน ได้แก่ งบทดลอง และรายงานรับ - จ่ายเงินสด โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑

๓. ด้านการพัสดุ

๔.๑ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ได้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๔.๒ มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และดำเนินการตรวจสอบพัสดุพร้อมรายงานสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบพัสดุ พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการจำหน่ายตามระเบียบฯ

๔.๓ มีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันไว้

๔.๔ มีการแต่งตั้งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งทำหน้าที่เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเห็นว่าไม่เป็นไปตามมาตรฐานของระบบการควบคุมภายในที่ดี

๔. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (e-plan)

มีการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ (e-plan) ที่มีความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการในทุกขั้นตอนของระเบียบพัสดุฯ พร้อมทั้งบันทึกผลการเบิกจ่ายฯ ได้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๕. ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๕.๑ ได้ดำเนินประกาศรับสมัครบุคลากรที่มีคุณสมบัติเพื่อจ้างปฏิบัติงานตามโครงการฯ (ครั้งที่๒) เพื่อสรรหาบุคลากรมาปฏิบัติงานตามโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน แต่ปรากฏว่าไม่มีผู้ที่มีคุณสมบัติตามท้องที่การบริหารส่วนตำบลกำหนด จึงยังไม่ได้จัดทำข้อมูลภาคสนามให้แล้วเสร็จตามโครงการได้

๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้จังหวัดทราบภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน

๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๖.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ภายในเวลาที่กำหนด

๖.๒ เห็นควรให้นำกิจกรรม“ความเสี่ยงที่มียุทธศาสตร์” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามการส่งใช้เงินยืม เพื่อให้ส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗

ผู้รับตรวจ : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การดำเนินการขออนุญาตก่อสร้างอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒
๒. การโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร
๒. ตรวจสอบเอกสารการโอนงบประมาณรายจ่ายว่าจะปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาเข้าตรวจ : รอบที่ ๑ ตรวจสอบวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบขั้นตอนการออกใบอนุญาต

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลังตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ โดย ออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดดังนี้

๑. การดำเนินการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ได้มีการออกอนุญาตก่อสร้างอาคาร สำหรับใช้เป็นที่อยู่อาศัย จำนวน ๓ ราย ได้ดำเนินการขั้นตอนและเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

๒. การโอนงบประมาณรายจ่าย

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย มีขอโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จำนวน ๓ ครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายมีทั้งกรณีตั้งไว้ไม่พอจ่ายและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่เพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๗

ผู้รับตรวจ : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๓. การดำเนินการขออนุญาตก่อสร้างอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒
๔. การโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗
๓. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคารตามพระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร
๒. ตรวจสอบเอกสารการโอนงบประมาณรายจ่ายของกองช่าง
๓. ตรวจสอบติดตามระบบการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ที่จัดทำไว้ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗

ระยะเวลาเข้าตรวจ : รอบที่ ๒ ตรวจสอบวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๗ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบขั้นตอนการออกใบอนุญาต
๓. ตรวจสอบเอกสารการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในที่จัดทำไว้

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลังตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ โดย ออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์การบริหาร ส่วนตำบลนาทราย แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดดังนี้

๑. การดำเนินการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ได้มีการออกอนุญาตก่อสร้างอาคาร สำหรับใช้เป็นที่อยู่อาศัย จำนวน ๔ ราย และออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารสำนักงานประกอบกิจการค้า จำนวน ๑ ราย ได้ ดำเนินการขั้นตอนและเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

๒. การโอนงบประมาณรายจ่าย

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย มีขอโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จำนวน ๕ ครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายมีทั้งกรณีตั้งไว้ไม่พอจ่ายและขอ โอนตั้งเป็นรายการใหม่เพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนเนื่องจากเกิดสาธารณภัย ซึ่งเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไข เพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๓. การติดตามประเมินการควบคุมภายใน

๓.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของ ระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด

๓.๒ เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหาร ความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท๐๘๐๕/ว๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการ ดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผล ของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการ ปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๗

ผู้รับตรวจ : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การดำเนินการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๒. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (E-plan)
๓. การจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพว่าเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. ว่ามีการบันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๓. ตรวจสอบการจัดทำแผนและเอกสารการโอนงบประมาณรายจ่ายว่าจะปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาเข้าตรวจ : รอบที่ ๑ ตรวจสอบวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๗ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลังตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดดังนี้

๑. การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์ จากสำนักทะเบียนอำเภอเมืองนครศรีธรรมราช เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบคุณสมบัติผู้สูงอายุและการดำรงอยู่ของผู้สูงอายุ เป็นไปตามหนังสือระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ หมวด ๓ การตรวจสอบและจัดทำทะเบียนประวัติผู้มีสิทธิ ข้อ ๑๐ วรรคสอง ในกรณีที่ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุไม่ได้ดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบการดำรงชีวิตอยู่ของผู้สูงอายุดังกล่าวจากฐานข้อมูลทะเบียนราษฎรหรือหลักฐานอื่นที่สามารถตรวจสอบได้ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๒๘๒๔ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๑.๓ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง เช่น การจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ โดยปิดประกาศในสถานที่ชุมชนตามความเหมาะสม มีหนังสือประชาสัมพันธ์ถึงประธานหอกระจายข่าวทุกหมู่บ้าน

เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๒๘๒๔ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๑.๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำประกาศ เรื่อง บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ องค์การบริหารส่วนตำบลเวียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งหมดเมื่อเสร็จสิ้นการจัดให้มีการ ลงทะเบียนและปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

๑.๕ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (รายใหม่) ที่มา ลงทะเบียนภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๖ ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องกับข้อเท็จจริงจำนวนผู้มีสิทธิได้รับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๒๘๒๔ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับ เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และหนังสือศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่ ด่วนที่สุด ที่ ชม ๐๐๓๗.๓/ว ๔๒๘๗๑ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๕

๑.๖ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รายงานยอดจำนวนผู้สูงอายุที่มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่มีสิทธิ ได้รับเงินทั้งหมด ตามแบบสรุปงบหน้าข้อมูลจำนวนผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (แบบ ผส.๑) พร้อมสำเนารายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเวียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งหมด จัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น อำเภอ ในวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๖ เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๒๘๒๔ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๒. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (e-plan)

๒.๑ มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผนเป็นผู้บันทึกข้อมูล และหัวหน้าสำนักงาน ปลัดเป็นผู้ติดตามการบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (e-plan) ในหัวข้อด้านการ วางแผน เมนูข้อมูล อปท. ข้อมูลประชากร วิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ อปท. จัดทำแผน เปลี่ยนแปลงแผน ขออนุมัติ งบประมาณ นโยบายเร่งด่วน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายที่ ๑๙๕/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๖

๒.๒ มีการบันทึกข้อมูลในระบบ (e-plan) มีการบันทึกข้อมูลตามแผนเสร็จ

๓. การจัดทำแผนและการโอนงบประมาณรายจ่าย

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย มีขอโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จำนวน ๕ ครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายมีทั้งกรณีตั้งไว้ไม่พอจ่ายและขอ โอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช
รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๗

ผู้รับตรวจ : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การดำเนินการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๒. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (E-plan)
๓. การจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗
๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพว่าเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. ว่ามีการ บันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๓. ตรวจสอบการจัดทำแผนและเอกสารการโอนงบประมาณรายจ่ายว่าจะปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๔. ตรวจสอบติดตามระบบการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยที่จัดทำไว้ ปีงบประมาณ ๒๕๕๗

ระยะเวลาเข้าตรวจ : รอบที่ ๒ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๗ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางนุชฉวี แก้วขวัญ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลังตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดดังนี้

๑. การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑.๑ จากตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์และผู้พิการ พบว่ามีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุและคนพิการ โดยจ่ายเป็นเงินสดและบางส่วนจ่ายโดยการโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และตามแนวทางการดำเนินงานงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการสร้างหลักประกันด้านรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ งบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๑.๒ มีการสำรวจการมีชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพ ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพทุกเดือน

๑.๓ มีคำสั่งแต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่ทั้งหมดในองค์การบริหารส่วนตำบล เข้าไปรับผิดชอบในการจ่ายเบี้ยยังชีพแต่ละเดือน แบ่งรับผิดชอบการจ่ายแต่ละหมู่บ้าน

๒. การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนของ อปท. (e-plan)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ (e-plan) กรณีมีการปรับเปลี่ยนเพิ่มเติม ได้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำแผนและการโอนงบประมาณรายจ่าย

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย มีขอโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จำนวน ๔ ครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายมีทั้งกรณีตั้งไว้ไม่พอจ่ายและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการโอนงบประมาณแต่ละครั้งให้ชัดเจน
๒. เห็นควรให้จัดทำเพิ่มประวัติผู้สูงอายุทุกคนที่ได้ขึ้นทะเบียนในการรับเบี้ยยังชีพไว้

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด
