



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

ที่ อบ ๙๐๙๐๕/ ๑๕ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้แจ้งแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่งทราบ และได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบ ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี ซึ่งผลการตรวจสอบตามแผนได้เสร็จสิ้นลงแล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ความว่าให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนระหว่างปี และรายงานผลตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในเวลาอันสมควรอย่างน้อยทุกสองเดือนหรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง จึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางปฏิบัติงานต่อไป

(นางสาวภัทรานิษฐ์ ศรีลาเลิศ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบต.หนามแท่ง

(นายธนฤช ฝิวศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

ความเห็นนายก อบต.หนามแท่ง

(นายศราวุธ เพ็ญพัทธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน
ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง
อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุดรราชธานี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยตรวจสอบ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ สามารถป้องกันการทุจริตที่เกิดขึ้นได้

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate Online และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. ตรวจสอบกระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีสุ่มตรวจ สัมภาษณ์ ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง พบข้อ ตรวจพบ ดังนี้

๑. สอบทานการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate Online พบว่า

- มีการดำเนินการสมัครขอใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้ในระบบ KTB Corporate Online ให้แก่ ธนาคาร กรุงไทย (จำกัด) ทราบ

- ได้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีหนังสือคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง ที่ ๔๐๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ ในระบบ KTB Corporate Online

- ผู้ใช้งานในระบบ มีการกรอกข้อมูลในแบบแจ้งข้อมูลให้ผู้ดูแลระบบ ในการดำเนินการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานในระบบ รวมไปถึงมีการแจ้งรหัสเข้าใช้งานซึ่งเป็นไปตามแบบที่กำหนด

- มีการดำเนินการเปลี่ยนรหัสของผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ทุกๆ ๓ เดือน โดยระบบอัตโนมัติของธนาคาร

- กรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานระบบ ได้มีการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการกำหนดสิทธิการใช้งาน และแจ้งให้ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน ทราบ ปัจจุบัน ยังไม่มีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ หรือผู้ใช้งานในระบบ

๒. ตรวจสอบกระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า

- มีการดำเนินการเปิดใช้บริการด้านการรับชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- มีการดำเนินการกำหนดแบบแจ้งการชำระเงิน และออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงินอย่าง

ถูกต้อง

- มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการรับเงินจากรายการชำระเงินระหว่างวันกับรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีสิ้นวันทำการ รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินในวันทำการถัดไป จากระบบ KTB Corporate Online

- มีการเก็บรักษารายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน เพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน

๓. ตรวจสอบการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

- มีการดำเนินการเปิดใช้บริการด้านการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

- มีการดำเนินการแจ้งให้ผู้มีสิทธิรับเงิน กรอกแบบการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online รายละเอียดตามหนังสือสั่งการที่กำหนด และนำข้อมูลดังกล่าวมาจัดทำเป็นทะเบียนคุมการโอนเงิน เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในการโอนเงินต่อไป

- การอนุมัติการจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบความถูกต้อง จาก Company User Authorizer ก่อนการอนุมัติทุกครั้ง

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายการสรุปการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินว่ามีความถูกต้องและสอดคล้องกัน

- การดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two - Factor Authentication ดำเนินการแล้วเสร็จ

๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีระบบการควบคุมภายใน และขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด มีความเหมาะสมครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

แจ้ง/กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภัทรานิษฐ์ ศรีลาเลิศ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการมนตรีตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยวิจัยตรวจ กองคลัง/สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ารถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางมีอยู่จริงและครบถ้วนโดยมีสภาพการใช้งานดี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ลงทะเบียนรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางถูกต้องตามระเบียบและระบบควบคุมภายใน
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบันทึกแบบควบคุมการใช้รถส่วนกลางตามระเบียบฯว่าด้วยการใช้รถยนต์ฯ

พ.ศ.๒๕๔๘

๔. เพื่อสอบทานการบำรุงรักษารถยนต์ยานพาหนะส่วนกลาง การเก็บรักษาในที่ปลอดภัยการใช้งาน การยืม การจำหน่ายว่าได้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. แบบ ๑ - แบบ ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าซ่อมแซมรถยนต์ส่วนกลาง ประจำปี
๓. เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้และรักษารถยนต์ รวมถึงการเตรียมรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน

วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีสุ่มตรวจ สัมภาษณ์ ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง ตรวจฎีกา

ผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีแยกประเภทราชการ
 - ๑) แบบ ๑ รถประจำตำแหน่ง ไม่มีรถประจำตำแหน่ง
 - ๒) แบบ ๒ รถประจำส่วนกลาง/รถรับรอง มีการจัดทำบัญชีตามแบบที่กำหนด
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง แบบ ๓ มีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ตามแบบ
 ๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ แบบ ๔ มีการจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ตามแบบ
 ๔. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกที่รายงานอุบัติเหตุ แบบ ๕ มีการจัดทำแบบรายงานตามที่กำหนด แต่ไม่มีการเกิดอุบัติเหตุ
 ๕. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการซ่อมบำรุง แบบ ๖ มีการจัดทำสมุดบันทึกการซ่อมบำรุง พร้อมรายละเอียดเป็นปัจจุบัน
 ๖. ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนกลาง มีหลักฐานการเบิกจ่าย/ฎีกา
 ๗. ตรวจสอบว่าได้จัดให้มีตราเครื่องหมายประจำรถยนต์ส่วนกลาง หรือไม่ มีตราเครื่องหมายและชื่อสังกัดส่วนราชการ
 ๘. ตรวจสอบการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางไว้ในบริเวณของ อบต.หนามแท่ง หรือไม่ มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางไว้ในบริเวณของ อบต.หนามแท่ง
 ๙. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้ง จนท.ผู้รับผิดชอบ รถยนต์ส่วนกลาง มีคำสั่งแต่งตั้ง แต่ไม่เป็นปัจจุบัน
 ๑๐. ตรวจสอบรถยนต์ส่วนกลาง หรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้
 - การกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองเชื้อเพลิง มีการประกาศกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง
 - แผ่นป้ายทะเบียนติดรถยนต์ส่วนกลาง มีการติดป้ายทะเบียน ทั้งด้านหน้าและด้านหลัง
 - การต่อภาษีรถยนต์ส่วนกลาง มีการต่อภาษีประจำปีเป็นปัจจุบันทุกปี

ข้อตรวจพบ

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ ส่วนกลาง มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ คือ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง แต่คำสั่งยังไม่เป็น ปัจจุบัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง ให้เป็นปัจจุบันทุกคัน
๒. การใช้รถยนต์ส่วนกลางเห็นควรให้คำนึงถึงความประหยัดและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด อันจะส่งผลให้มีการลดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง รณรงค์ให้มีการลดปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง รณรงค์เรื่องการประหยัดน้ำมัน
๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลรถยนต์ นำรถเข้าตรวจเช็คสภาพและซ่อมบำรุงให้มีสภาพที่ใช้งานได้เป็นอย่างดี อยู่สม่ำเสมอ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภัทรานิษฐ์ ศรีลาเลิศ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการมนตรีตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง อำเภอสว่างเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยรับผิดชอบ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพขอเขตการตรวจสอบ
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๒. รายงานช่างคุมงาน
๓. เอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมงานก่อสร้าง

วิธีการตรวจสอบ

การสอบถาม, การสัมภาษณ์, ตรวจสอบเอกสารฎีกา

ผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมงานก่อสร้างพบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ทุกโครงการ ซึ่งคณะกรรมการ ๑ ชุด ประกอบด้วย ประธาน ๑ คน และกรรมการ ๒ คน และแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมงานก่อสร้างเป็นคณะกรรมการตามหลักเกณฑ์ถูกต้องครบถ้วน
๒. ผู้ควบคุมงานก่อสร้างปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างและจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างส่งมอบงานก่อสร้างเป็นไปตามสัญญาจ้าง แบบรูปรายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง
๓. ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง บันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างแลเหตุการณ์แวดล้อม รายงานผลการก่อสร้างเป็นประจำสัปดาห์ บันทึกผลการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานจำนวน ๒ ฉบับ

ข้อเสนอแนะ

ในการปฏิบัติงานตามกระบวนการควบคุมงานจ้างก่อสร้างผู้ควบคุมงานควรสรุปรายงานผลการดำเนินงานของผู้รับจ้างที่ได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญา เสนอต่อประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง โดยต้องรวบรวมเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ประธานกรรมการได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภัทราธิษฐ์ ศรีลาเลิศ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการมนตรีตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยวิจัยตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินโครงการต่างๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงานโครงการ ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบ วิธีการ และหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้หรือไม่อย่างไร

๒. เพื่อให้ทราบถึงผลลัพธ์หรือผลกระทบที่เกิดขึ้นมาจากการดำเนินงานของส่วนราชการนั้นๆ

๓. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามแผนงาน งาน/โครงการที่กำหนดไว้ ตลอดจนประสิทธิภาพในการดูแล รักษาทรัพย์สินของทางราชการ

๔. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น และหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการของส่วนราชการ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. โครงการของการจัดงานนั้นๆ โดยต้องคำนึงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

- โครงการของการจัดงานนั้นๆ ต้องตั้งอยู่ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- อำนาจหน้าที่ การจัดทำโครงการการจัดงานต่างๆ ต้องอยู่ในอำนาจหน้าที่หรือมีกฎหมายให้อำนาจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดทำได้

- องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการจัดงานโดยกิจกรรมที่จัดในงานนั้นๆ ควรเป็นในลักษณะการส่งเสริมและสนับสนุนที่ประโยชน์ บำรุง รักษา ศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น วัฒนธรรมอันดีแก่ท้องถิ่น หรือการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนในท้องถิ่น อันเป็นการจัดบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนตามที่กฎหมายกำหนด เช่น การจัดกิจกรรมเชิงให้ความรู้ อันเป็นประโยชน์ หรือเป็นกิจกรรมที่ส่งเสริมให้ประชาชนเห็นความสำคัญและรักษาไว้ ซึ่งศิลปะ ประเพณี และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น เป็นต้น

- การดำเนินการตามโครงการจัดงานต่างๆ ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ที่ประชาชนได้รับเป็นสำคัญ

- โครงการจะต้องระบุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างชัดเจน ดังนั้นกิจกรรมที่ดำเนินการตามโครงการจัดงานนั้นจะต้องมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ หากไม่ดำเนินการกิจกรรมดังกล่าวจะทำให้โครงการดังกล่าวไม่บรรลุวัตถุประสงค์

- หากโครงการมีการจัดการประกวดหรือแข่งขัน มีการมอบรางวัล มูลค่าของรางวัลต้องมีสัดส่วนที่เหมาะสมและสอดคล้องกับโครงการ

- การเบิกจ่ายเงินตามโครงการการจัดงานจะต้องเบิกจ่ายเท่าที่จำเป็น เหมาะสมและประหยัด

- คำนึงถึงฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการดังกล่าวตามฎีกาเบิกจ่ายเงิน โดยต้องมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างครบถ้วน ในกรณีที่จำเป็นต้องมีการจัดหาพัสดุตามโครงการจัดงานต่างๆ จะต้องมีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบๆ โดยผู้รับผิดชอบโครงการเสนอความต้องการให้เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ดำเนินการจัดหา ไม่ใช่การยืมเงินงบประมาณทั้งโครงการ

๓. ตามฎีกาจ่ายเงินควรมีรูปภาพในการดำเนินงานตามโครงการมาประกอบการเบิกจ่ายเงินตามฎีกาเบิกจ่าย

วิธีการตรวจ

การสอบทาน,การสัมภาษณ์,ตรวจเอกสารฎีกา

ผลการตรวจสอบ

๑. โครงการของการจัดงานนั้นๆ ต้องตั้งอยู่ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น **พบว่า** เป็นโครงการที่ตั้งอยู่ในงบประมาณอยู่ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. อำนาจหน้าที่ การจัดทำโครงการการจัดงานต่างๆ ต้องอยู่ในอำนาจหน้าที่หรือมีกฎหมายให้อำนาจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดทำได้ **พบว่า** เป็นตามอำนาจหน้าที่พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามมาตรา ๖๗ (๕) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (๘) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

๓. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการจัดงานโดยกิจกรรมที่จัดในงานนั้นๆ ควรเป็นในลักษณะการส่งเสริมและสนับสนุนที่ให้ประโยชน์ บำรุง รักษา ศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น วัฒนธรรมอันดีแก่ท้องถิ่น หรือการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนในท้องถิ่น อันเป็นการจัดบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนตามที่กฎหมายกำหนด เช่น การจัดกิจกรรมเชิงให้ความรู้อันเป็นประโยชน์ หรือเป็นกิจกรรมที่ส่งเสริมให้ประชาชนเห็นความสำคัญและรักษาไว้ ซึ่งศิลปะ ประเพณีและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น เป็นต้น **พบว่า** มีกิจกรรมดังนี้ ๑. กิจกรรมประกวดส้มตำลีลา ๒. กิจกรรมประกวดก่อเจดีย์ทราย และ ๓. กิจกรรมประกวดเทพีสงกรานต์

๔. การดำเนินการตามโครงการจัดงานต่างๆ ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ที่ประชาชนได้รับเป็นสำคัญ **พบว่า** มีประชาชนผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๒๕๐ คน และเป็นการส่งเสริมอนุรักษ์วัฒนธรรม ขนบธรรมเนียม ประเพณีอันดีงามของท้องถิ่น

๕. โครงการจะต้องระบุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างชัดเจน ดังนั้นกิจกรรมที่ดำเนินการตามโครงการจัดงานนั้นจะต้องมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ หากไม่ดำเนินการกิจกรรมดังกล่าวจะทำให้โครงการดังกล่าวไม่บรรลุวัตถุประสงค์ **พบว่า** มีการกำหนดวัตถุประสงค์อย่างชัดเจน มีการคำนึงถึงประโยชน์ที่ประชาชนได้รับเป็นสำคัญ

๖. หากโครงการมีการจัดการประกวดหรือแข่งขัน มีการมอบรางวัล มูลค่าของรางวัลต้องมีสัดส่วนที่เหมาะสมและสอดคล้องกับโครงการ **พบว่า** เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๖ (๓) เงินหรือของรางวัลนอกเหนือจาก (๒) ที่มอบให้ผู้ชนะการประกวดหรือแข่งขันให้เบิกจ่ายได้ไม่เกินร้อยละสามสิบของงบประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการ

๗. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการการจัดงานจะต้องเบิกจ่ายเท่าที่จำเป็น เหมาะสมและประหยัด คำนึงถึงฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น **พบว่า** มีการเบิกจ่ายเงินตามโครงการที่จำเป็นเหมาะสมและประหยัด

๘. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการดังกล่าวตามฎีกาเบิกจ่ายเงิน โดยต้องมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างครบถ้วน ในกรณีที่ต้องมีการจัดหาพัสดุตามโครงการจัดงานต่างๆ จะต้องมีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบๆ โดยผู้รับผิดชอบโครงการเสนอความต้องการให้เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ดำเนินการจัดหา ไม่ใช่การยืมเงินงบประมาณทั้งโครงการ **พบว่า** มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายแต่บางรายการยังขาดเอกสารผู้รับเงิน(สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน) ค่าตอบแทนคณะกรรมการตัดสิน

๙. ตามฎีกาจ่ายเงินควรมีรูปภาพในการดำเนินงานตามโครงการมาประกอบการเบิกจ่ายเงินตามฎีกาเบิกจ่าย **พบว่า** มีรูปภาพในการดำเนินงานตามโครงการมาประกอบการเบิกจ่ายเงินตามฎีกาแต่ไม่ครบทุกรายการที่เบิก

ข้อตรวจพบ

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การดำเนินโครงการต่างๆ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินแต่บางรายการยังขาดเอกสารผู้รับเงิน (สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน) ค่าตอบแทนคณะกรรมการตัดสิน

๒. ฎีกาการจ่ายเงินมีรูปภาพในการดำเนินงานตามโครงการมาประกอบการเบิกจ่ายเงินตามฎีกาแต่ไม่ครบทุกรายการ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการแต่ละรายการควรมีเอกสารประกอบทุกรายการพร้อมทั้งรูปภาพประกอบตามรายการที่ขอเบิก

๒. การจัดทำโครงการต่างๆขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภัทรานิษฐ์ ศรีลาเลิศ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการมนตรีตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน