



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร ๐-๔๒๓๑-๕๙๖๓

ที่ นก.๗๐๓๑๒/๒๓

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติบททวนกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน อน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ต้นเรื่อง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องกำหนด วัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎ บัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบ ภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานรัฐ และ คณะกรรมการตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความ เหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร ได้อนุมัติกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการ ตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมถึงเพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร ทราบเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตร การตรวจสอบภายใน

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

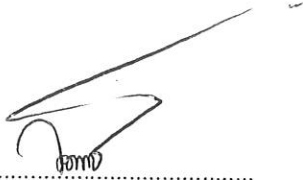
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

ขอความอนุเคราะห์เห็นควรเห็นชอบอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

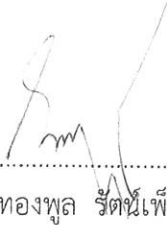
(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชำนิห์ส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายทองทูล รัตนเพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า



เห็นชอบและอนุมัติ



ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

.....

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า



กฎบัตร

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู



กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

คำนำ

มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริการความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้นในการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา(มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น ดังนี้

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน(มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๓ กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐคือนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า เป็นผู้บริหารงานสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายในและมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พระราชบัญญัติการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตรอนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า พิจารณาสั่งการเว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น

/๓.เลื่อนตำแหน่ง...

เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง : ๑.มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒.บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ฯ กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อนและจัดให้มี คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

อำนาจหน้าที่ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๑๙ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑.มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐-รหัส ๑๓๐๐)

๒.มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน(มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐-รหัส ๒๖๐๐) กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๒๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อยกฐานะศักดิ์ศรีวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ มีแนวปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณ เพื่อประพฤติตนตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและดำรงไว้ตามหลักปฏิบัติ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑. มีความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร รับผิดชอบ

๑.๒. ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบฯ และเปิดเผยข้อมูลตามหลักวิชาชีพ

๑.๓. ปฏิบัติตนและปฏิบัติงานไม่ขัดกฎหมาย ไม่เสื่อมเสียวิชาชีพ

๑.๔. เคารพ สนับสนุนกฎหมาย และจรรยาบรรณ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑. ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง และไม่ขัดแย้งผลประโยชน์

๒.๒. ไม่รับสิ่งของใดๆ

๒.๓. เปิดเผย รายงานข้อเท็จจริง

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑. รอบครอบในการใช้ข้อมูลในการตรวจสอบ

๓.๒. ไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑. ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ

๔.๒. ยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๔.๓. พัฒนาตนเอง การใช้บริการอย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงมีอำนาจหน้าที่ตาม พระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ที่กำหนด ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ตามลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๑๐๐) กำหนดไว้ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การกำกับดูแลที่ดีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการฯ (มาตรฐานรหัส ๒๑๓๐).

๑.๒ การบริหารความเสี่ยง (มาตรฐานรหัส ๒๑๒๐)

๑.๓ การควบคุมภายใน(มาตรฐานรหัส ๒๑๓๐)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ การให้คำปรึกษา

๒.๒ การให้ข้อเสนอแนะ

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุน การบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นได้ที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกรรมกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐-๒๑๐๐)

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดฯ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอฝ่ายปลัดฯ เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว และคณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย(มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว โดยเสนอผ่านปลัดฯ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๒๒๐๐) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตาม ข้อ๔ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว โดยเสนอผ่านปลัดฯ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับ

/๕. จากวันที่ดำเนิน...

จากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๒๔๐๐)

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองหว่า พิจารณออนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ และนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ด้วย

ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๘ กำหนดงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร และเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐)

๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระภาพในหน่วยงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมี ความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ และนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองหว่า โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลหนองหว่า และมาตรฐานรหัสย่อย ๑๑๑๑ กำหนดให้มีการปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการ ตรวจสอบและนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองหว่า หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมาตรฐานกำหนดให้

/๖.ผู้ตรวจสอบ...

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยสรุปดังนี้

- ๑.๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง
- ๑.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย
- ๑.๓ ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ที่มีผลกระทบถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๔ เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่าในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

๒. มาตรฐานรหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. มาตรฐานรหัส ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงาน ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคล และทรัพย์สินตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดไว้ในความทั่วไปของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้
หลักเกณฑ์ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้
(๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
(๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า
(๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบครอบ
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ)

หลักเกณฑ์ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า และหรือคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่าหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัสย่อย ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม)

หลักเกณฑ์ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐ หรือองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนาจความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว พิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งของหลักเกณฑ์ข้อ ๒๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว พิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

๒. ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกภารกิจของหน่วยรับตรวจ ให้มีการประสานงาน การดำเนินการตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบครอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานย่อย รหัส ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง)

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม “รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน”

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. แนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยพิจารณาตามร่างหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์การปกครองท้องถิ่น ที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตาม มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วย

/ส.ตรวจสอบภายใน...

ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรม การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



(นางสาวดวงรัตน์ คำอ่ำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

อนุมัติโดย



(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า โทร. ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก. ๗๐๓๑๒ / ๔๒ วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ต้นเรื่อง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปอย่างต่อเนื่องและสามารถพิจารณาวางแผนปรับปรุงประเด็นที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเหมาะสมให้ อบท. (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) จัดทำแบบประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายในสำหรับ อบท. และจัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ อบท. จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี อนึ่ง กรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการคัดเลือกหน่วยงาน อบท. จังหวัดละ ๒๐ แห่ง เพื่อสอบทานผลการประเมินตนเองของ อบท. ในแต่ละปีโดยสำนักงานคลังจังหวัดจะประสานไปยัง อบท. ที่ได้รับการคัดเลือกต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้รับข้อมูลแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว จึงกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า เพื่อนำส่งกรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form โดยมีรายละเอียดดังนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการนำส่งกรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชำนิหัตถ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายทองพูล สัตินเพ็ชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นายวิเชียร วงสิงห์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า



**นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการ ให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตาม วัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นใน อุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบ งานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิ ให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผล ประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด

๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหา ความรู้ และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปใน แนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน

๘. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า

๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๑๐. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร ให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญ กำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

นโยบายการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดนโยบายที่สอดคล้องกับนโยบายของคณะผู้บริหาร

๑. นโยบายงานตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชี หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส

๒. นโยบายงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารและการจัดการด้านวิชาการ งานสนับสนุนด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดการรายได้ ว่าได้ดำเนินการให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กร และหน่วยรับตรวจ และดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

๓. นโยบายงานตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม

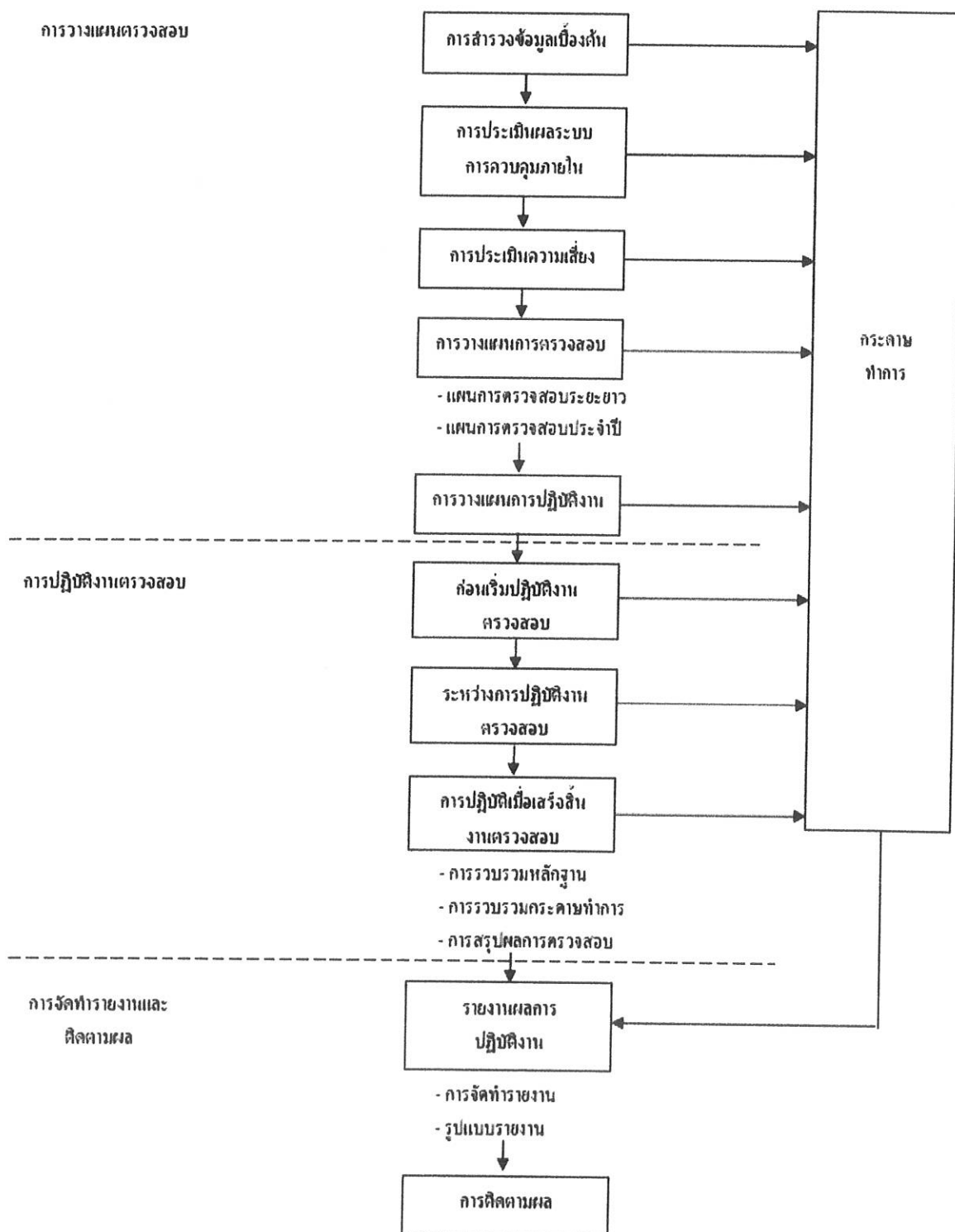
๔. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบ และประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ด้วยความเต็มใจและปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องจนกว่าการสุrogateงานตรวจสอบพิเศษจะเสร็จสิ้น

บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายในควรมีความอิสระในหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษา หรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)



ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า...โทร. ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก. ๗๐๓๑๒ / ๒๕...วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง...ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗.

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ต้นเรื่อง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีไว้ล่วงหน้าลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลารับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด นำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

ข้อเท็จจริง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า เรื่อง การมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

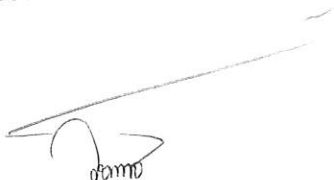
ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
(รายละเอียดแผนการตรวจสอบ ส่งมาแนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชานีห์ส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายทองพูล รัตนเพ็ชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....
(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

☒ เห็นชอบและอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว



หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงาน ผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว เป็นไปอย่างถูกต้องและ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การ รายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จ ตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสม หรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สังกัด/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการ

/๓.ที่ดีหรือไม่...

ที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากร อย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และ ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) หรือผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า กำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการ ให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยคัดเลือกกิจกรรม หรือเรื่อง/ โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงที่สุดมาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ สำหรับวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมหรือเรื่อง/ โครงการนั้น ซึ่งข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมาจากระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการมอบหมายงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

หน่วยตรวจรับ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสวัสดิการสังคม

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

/๔.เรื่องที่จะตรวจสอบ...

เรื่องที่จะตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบ ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๔. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์

ผู้ป่วยเอดส์

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ

๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๓. การสอบทาน

๔. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๕. การสัมภาษณ์

๖. การยืนยัน

๗. เทคนิคสำหรับการตรวจสอบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมหรือเรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณมากแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัด

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงินเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในระบบต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการเป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การ

/๕.บริหารด้านต่างๆ...

บริหารด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับการกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการเป็นการตรวจสอบปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตรวจสอบจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ดีและปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดเป็นการตรวจสอบปฏิบัติต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีปฏิบัติงานต่างๆ ควบคู่ด้วย

๖. กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงานเพื่อให้ทราบว่า ระบบงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบเข้าถึงข้อมูลในการ ปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ ที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลมอบหมายเป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีมีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปทางทุจริตผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีอันเหตุสมควร จะมีการกระทำที่ส่อไปทางทุจริตหรือประพฤติชอบเกิดขึ้น

ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

วันที่.....

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

วันที่.....

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางวิเชียร วงสิงห์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

วันที่.....

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

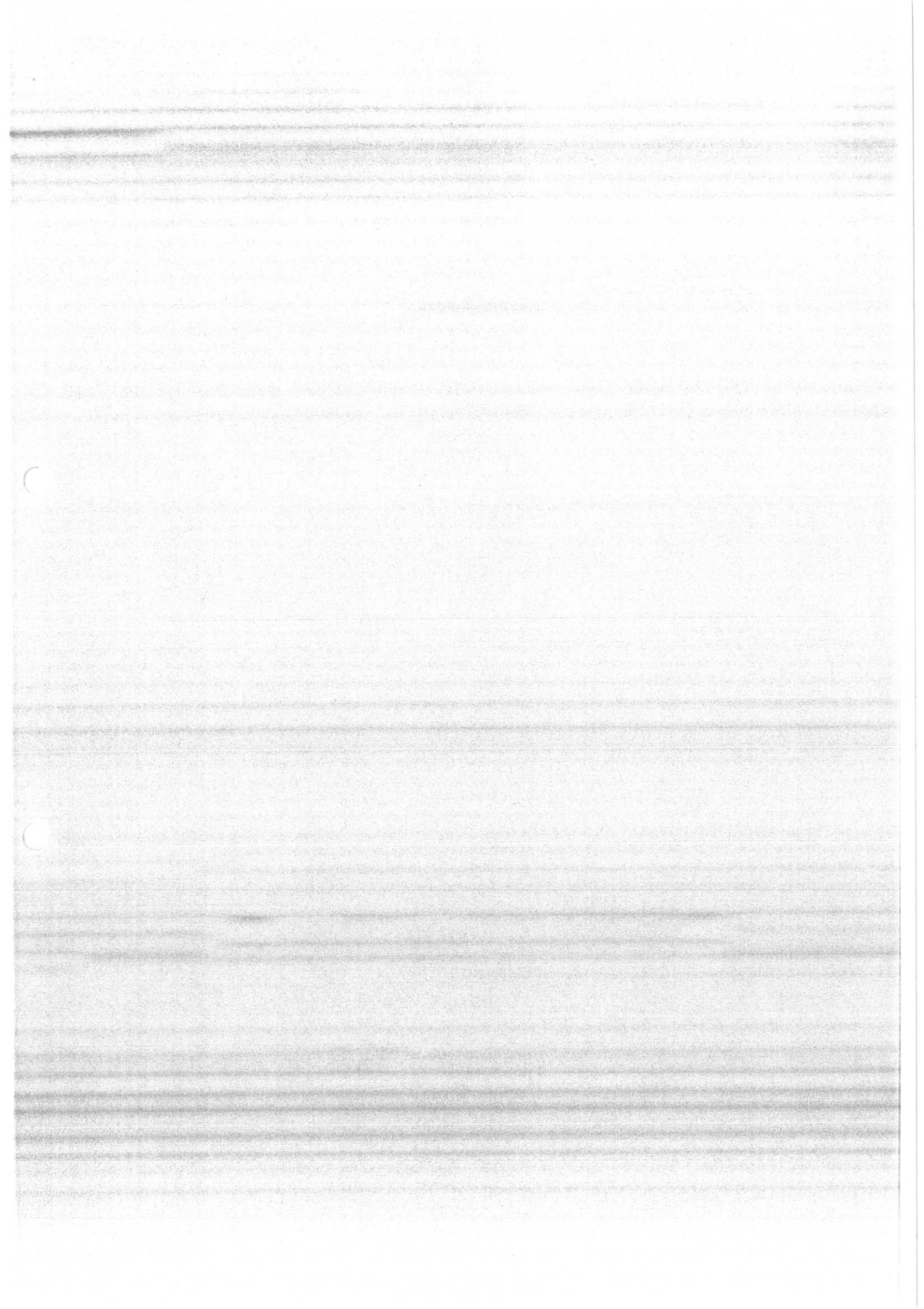
ลำดับ	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑.	สำนัก / ทุกกอง	การติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	↔												
๒.	สำนักปลัด	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล				↔									
๓.	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้					↔								
๔.	กองช่าง	การขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร							↔						
๕.	กองสวัสดิการสังคม	การรับลงทะเบียนผู้สมัครรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์								↔			↔		
๖.	สำนัก / ทุกกอง	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘												↔	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนัก / ทุกกอง	การติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑ ปี / ครั้ง	ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๖	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สำนักปลัด	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑ ปี / ครั้ง	ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๗	
กองคลัง	การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมรายได้	๑ ปี / ครั้ง	มี.ค. - เม.ษ. ๒๕๖๗	
กองช่าง	การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ปี / ครั้ง	พ.ค. - มิ.ย. ๒๕๖๗	
กองสวัสดิการสังคม	การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์	๑ ปี / ครั้ง	ก.ค. - ส.ค. ๒๕๖๗	
สำนัก / ทุกกอง	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘	๑ ปี / ครั้ง	ส.ค. - ก.ค. ๒๕๖๗	

หมายเหตุ : แผนตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก.๗๐๓๑๒ / ๒๖ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร

ต้นเรื่อง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีไว้ล่วงหน้าลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลารับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด นำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

ข้อเท็จจริง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร เรื่อง การมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ของหน่วย
ตรวจสอบภายใน (รายละเอียดแผนการตรวจสอบ ส่งมาแนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชานีห์ส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายทองพูล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า



ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า



เห็นชอบและอนุมัติ



ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

.....

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า





แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว



หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สังกัด/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการ

/๓.บริหารกิจการ...

บริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงาน ด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากร อย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วย ป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และ ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทาง ราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไข ปัญหา ต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) หรือผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว กำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการ ให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยคัดเลือกกิจกรรม หรือเรื่อง/ โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงสุดมา ดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ สำหรับวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมหรือเรื่อง/ โครงการนั้น ซึ่ง ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมาจากระบบควบคุมภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน คำสั่งการ มอบหมายงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างอัตรากำลัง และกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

หน่วยตรวจรับ แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสวัสดิการสังคม

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุม ภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการ กำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

/๔.เรื่องที่จะตรวจ...

เรื่องที่จะตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบ ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การขออนุญาตก่อสร้าง คัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๔. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์

ผู้ป่วยเอดส์

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบ ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) งานแผนและงบประมาณ

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) พัสดุประจำปี

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

๔. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์

ผู้ป่วยเอดส์

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบ ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การบริหารพัสดุ ครุภัณฑ์ และทะเบียนทรัพย์สินของ ศ.พ.ด.

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การเบิกจ่ายเงิน เบิกค่าเช่าบ้าน

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

/๕.การสร้างถนน...

๑.) การสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก (การสุ่มตรวจ ๑ โครงการ)

๔. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.) การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์
ผู้ป่วยเอดส์

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ

๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๓. การสอบถาม

๔. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๕. การสัมภาษณ์

๖. การยืนยัน

๗. เทคนิคสำหรับการตรวจสอบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณมากแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัด

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงินเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในระบบต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการเป็นการตรวจสอบการดำเนินงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การบริหารด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการเป็นการตรวจสอบปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตรวจสอบจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ดีและปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดเป็นการตรวจสอบปฏิบัติต่างๆ ของส่วนราชการ ว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีปฏิบัติงานต่างๆ ควบคู่ด้วย

/๖.กิจกรรมการ...

๖. กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงานเพื่อให้ทราบว่า ระบบงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบเข้าถึงข้อมูลในการ ปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมอบหมายเป็นการตรวจสอบในกรณีที่ ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีมีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปทางทุจริตผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีอันเหตุสมควร จะมีการกระทำที่ส่อไปทางทุจริตหรือประพฤติดชอบเกิดขึ้น

ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

วันที่.....

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

วันที่.....

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเชียร วงสิงห์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

วันที่.....

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๑.	สำนัก / ทุกกอง	การติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	↔													
๒.	สำนักปลัด	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล				↔										
๓.	กองคลัง	การจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้					↔									
๔.	กองช่าง	การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร									↔	↔				
๕.	กองสวัสดิการสังคม	การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์												↔	↔	
๖.	สำนัก / ทุกกอง	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘													↔	↔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนัก / ทุกกอง	การติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑ ปี / ครั้ง	ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๖	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน
สำนักปลัด	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑ ปี / ครั้ง	ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๗	
กองคลัง	การจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้	๑ ปี / ครั้ง	มี.ค. - เม.ษ. ๒๕๖๗	
กองช่าง	การขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ปี / ครั้ง	พ.ค. - มิ.ย. ๒๕๖๗	
กองสวัสดิการสังคม	การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์	๑ ปี / ครั้ง	ก.ค. - ส.ค. ๒๕๖๗	
สำนัก / ทุกกอง	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘	๑ ปี / ครั้ง	ส.ค. - ก.ค. ๒๕๖๗	

หมายเหตุ : แผนตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับ	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
๑.	สำนัก / ทุกกอง	การติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	↔														
๒.	สำนักปลัด	งานแผนและงบประมาณ				↔											
๓.	กองคลัง	พัสดุประจำปี							↔								
๔.	กองช่าง	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล										↔					
๕.	กองสวัสดิการสังคม	การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์											↔			↔	
๖.	สำนัก / ทุกกอง	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙															↔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

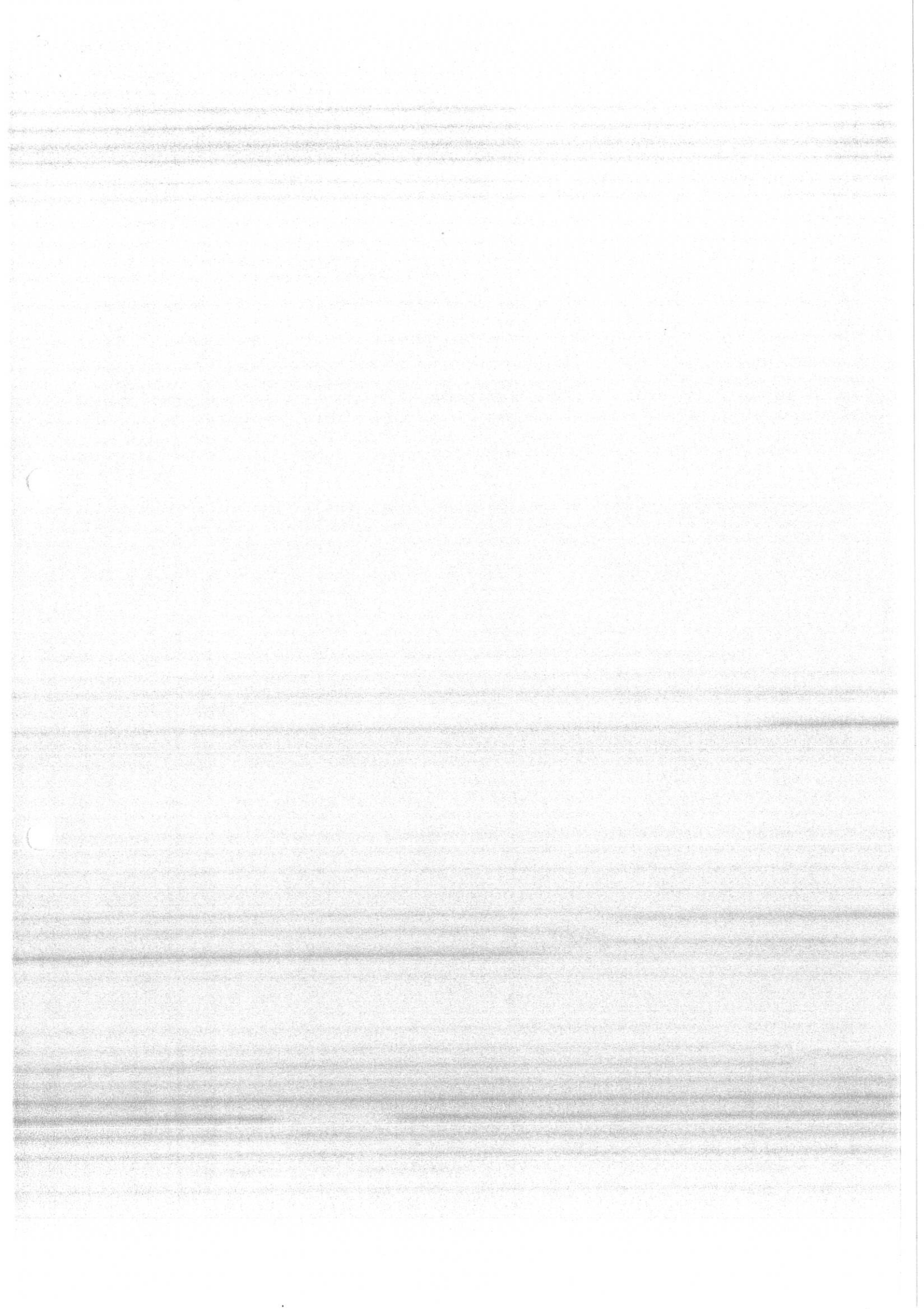
หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ต้องตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนัก / ทุกกอง	การติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ปี / ครั้ง	ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๗	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
สำนักปลัด	งานแผนและงบประมาณ	๑ ปี / ครั้ง	ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๘	
กองคลัง	พัสดุประจำปี	๑ ปี / ครั้ง	มี.ค. - เม.ษ. ๒๕๖๘	
กองช่าง	การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ปี / ครั้ง	พ.ค. - มิ.ย. ๒๕๖๘	
กองสวัสดิการสังคม	การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์	๑ ปี / ครั้ง	ก.ค. - ส.ค. ๒๕๖๘	
สำนัก / ทุกกอง	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙	๑ ปี / ครั้ง	ส.ค. - ก.ค. ๒๕๖๘	

หมายเหตุ : แผนตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดประกอบขอขงตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนัก / ทุกกอง	การติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑ ปี / ครั้ง	ต.ค - ธ.ค ๒๕๖๘	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน
สำนักปลัด		๑ ปี / ครั้ง	ม.ค - ก.พ ๒๕๖๙	
กองคลัง		๑ ปี / ครั้ง	มี.ค - เม.ย ๒๕๖๙	
กองช่าง	การสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก (การสุ่มตรวจ ๑ โครงการ)	๑ ปี / ครั้ง	พ.ค - มิ.ย ๒๕๖๙	
กองสวัสดิการสังคม	การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้พิการผู้ทุพพลภาพผู้สูงอายุ	๑ ปี / ครั้ง	ก.ค - ส.ค ๒๕๖๙	
สำนัก / ทุกกอง	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๗๐	๑ ปี / ครั้ง	ส.ค - ก.ค ๒๕๖๙	

หมายเหตุ : แผนตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า โทร ๐-๕๒๓๑-๕๙๖๓

ที่ นก.๗๐๓๑๒/๑๘ วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งการประชุมก่อนเข้าตรวจสอบกองคลัง เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือกองคลังเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวง กำหนด

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากกองคลัง ภายในวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. ทะเบียนวัสดุ ครุภัณฑ์

๑.๑ รายละเอียดเอกสารการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑.๒ รายละเอียดใบยืมพัสดุ

๑.๓ รายละเอียดใบเบิกพัสดุ

๑.๔ รายละเอียดการรายงานการตรวจสอบพัสดุ

๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๓.๑ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง

๓.๒ รายงานขออนุมัติจำหน่าย พร้อมวิธีจำหน่าย และคำสั่งอนุมัติให้จำหน่าย

๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ

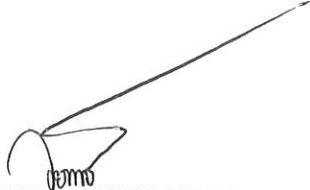
๔.๑ รายงานผลการจำหน่ายพัสดุ รายการพัสดุที่ลงจ่ายออกจากทะเบียน

๔.๒ สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอตรวจทานเอกสารการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

/๒.จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

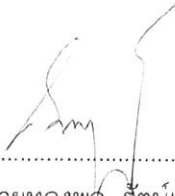
(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชานีห์ส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายทองพูล รัตนเพ็ชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ได้รับหนังสือแล้ว รับทราบถือปฏิบัติ

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ.....

ผู้อำนวยการกองคลัง.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน...องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว...โทร...๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓
ที่...นท. ๗๐๓๑๒/๑๙...วันที่...๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง...ขอเข้าตรวจสอบกองคลัง เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖..

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือกองคลังเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวง กำหนด

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากกองคลัง ภายในวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. ทะเบียนวัสดุ ครุภัณฑ์

๑.๑ รายละเอียดเอกสารการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑.๒ รายละเอียดใบยืมพัสดุ

๑.๓ รายละเอียดใบเบิกพัสดุ

๑.๔ รายละเอียดการรายงานการตรวจสอบพัสดุ

๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๓.๑ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง

๓.๒ รายงานขออนุมัติจำหน่าย พร้อมวิธีจำหน่าย และคำสั่งอนุมัติให้จำหน่าย

๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ

/๒.รายงานผล...

- ๔.๑ รายงานผลการจำหน่ายพัสดุ รายการพัสดุที่ลงจ่ายออกจากทะเบียน
๔.๒ สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอ
ตรวจทานเอกสารการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า เพื่อเสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่นประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....
(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....
(นายศรีสุวรรณ ชำนิหัส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....
(นายทองพูล รัตนเพชร)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....
(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....
(นายวิเชียร วงสิงห์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า โทร ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก. ๗๐๓๑๒ / ๒๐

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองคลัง เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือกองคลังเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวง กำหนด

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

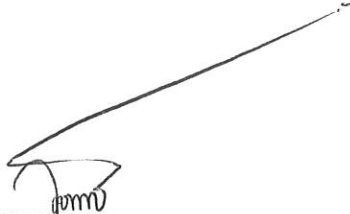
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๙ พ.ศ. ๒๕๕๓

๕. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอ
ตรวจทานเอกสารการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า เพื่อเสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่นประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

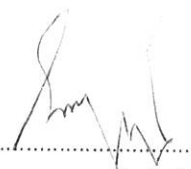
(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชานีห์ส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

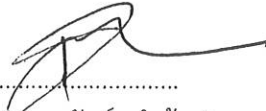
(นายทองพูล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....



(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....



(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖**

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ข้อมูลทั่วไปของเรื่องที่จะตรวจสอบ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๙ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่ชัดเจน และถูกต้องเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๙ พ.ศ. ๒๕๕๓

๕. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำทะเบียนวัสดุ ครุภัณฑ์ หรือทะเบียนทรัพย์สินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานอยู่จริงครบถ้วนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุมและทราบถึงสภาพการใช้งานพัสดุ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการลงทะเบียนครุภัณฑ์และจัดการทะเบียนพัสดุถูกต้องตามหลักเกณฑ์
๔. เพื่อตรวจสอบการจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีว่าปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๙ พ.ศ. ๒๕๕๓
๕. สอบทานการเบิกพัสดุ การเก็บรักษา การใช้งาน การยืมและการจำหน่ายว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอ
๖. เสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

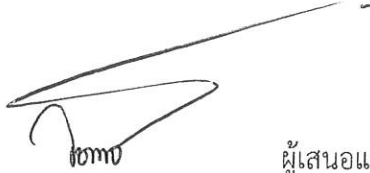
ขอบเขตการตรวจสอบ/ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

การดำเนินการงานบริหาร ประเมินระบบควบคุมภายใน การตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบราชการกำหนด (วันเข้าตรวจสอบ ๘ สิงหาคม ถึง ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖)

วิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/แหล่งข้อมูล	กระดาษทำการ
๑. ทะเบียนวัสดุ ครุภัณฑ์	-ทะเบียนคุมวัสดุ ครุภัณฑ์	-กระดาษทำการ
๑.๑ รายละเอียดเอกสารการตรวจสอบพัสดุประจำปี	-เอกสารตรวจสอบประจำปี	-กระดาษทำการ
๑.๒ รายละเอียดใบยืมพัสดุ	-ใบยืมพัสดุ	-กระดาษทำการ
๑.๓ รายละเอียดใบเบิกพัสดุ	-ใบเบิกพัสดุ	-กระดาษทำการ
๑.๔ รายละเอียดการรายงานการตรวจสอบพัสดุ	-รายงานการตรวจสอบพัสดุ	-กระดาษทำการ
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี	-คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี	-กระดาษทำการ
๒.๑ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	-รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	-กระดาษทำการ
๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง	-คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง	-กระดาษทำการ
๓.๑ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง	-รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง	-กระดาษทำการ
๓.๒ รายงานขออนุมัติจำหน่าย พร้อมวิธีจำหน่าย และคำสั่งอนุมัติให้จำหน่าย	-รายงานขออนุมัติจำหน่าย พร้อมวิธีจำหน่าย และคำสั่งอนุมัติให้จำหน่าย	-กระดาษทำการ
๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ	-คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ	-กระดาษทำการ
๔.๑ รายงานผลการจำหน่ายพัสดุ รายการพัสดุที่ลงจ่ายออกจากทะเบียน	-รายงานผลการจำหน่ายพัสดุ รายการพัสดุที่ลงจ่ายออกจากทะเบียน	-กระดาษทำการ
๔.๒ สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	-สำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	-กระดาษทำการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

กระดาษาทำการ

ผลการตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. ได้มีทะเบียนคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่มีทะเบียนคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ของสำนักงาน ถูกต้องครบถ้วน

๒. ได้มีการตรวจรับพัสดุถูกต้องครบถ้วน หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่ายังไม่มี การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุประจำปี ๒๕๖๖ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ตามบันทึกข้อความ ที่ นก. ๗๒๙๐๒/๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และมีคำสั่ง ที่ ๕๑๔/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

๓. ได้มีใบยืมพัสดุ – ใบเบิกพัสดุ หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่มีใบยืมพัสดุ – ใบเบิกพัสดุ อย่างถูกต้อง ผู้ยืมและผู้ให้ยืมได้จัดทำหลักฐานในการยืมเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ต่อกันพร้อมระบุวันส่งคืน เมื่อครบกำหนดยืมให้ผู้ยืมหรือผู้รับหน้าที่แทนติดตามทวงพัสดุที่ให้ยืมคืนภายใน ๗ วัน นับแต่วันครบกำหนด

๔. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ที่ ๕๑๔ / ๒๕๖๕ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓

๕. ได้มีรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่มีรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามบันทึกข้อความ ที่ นก. ๗๒๙๐๒ / ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ที่ ๕๑๔ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๖. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามบันทึกข้อความ ที่ นก. ๗๒๙๐๒ / ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ที่ ๕๗๕ / ๒๕๖๕ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ได้รับรายงานว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหาย หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

๗. ได้มีรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่มีรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง ตามบันทึกข้อความ ที่ นก. ๗๒๙๐๒ / ๑๑๔ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ที่ ๕๗๕ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

๘. ได้มีรายงานขออนุมัติจำหน่าย พร้อมวิธีจำหน่าย และคำสั่งอนุมัติให้จำหน่าย หรือไม่

/๕.ตรวจสอบพบ...

- ตรวจสอบพบว่ายังไม่มีรายงานขออนุมัติจำหน่าย พร้อมวิธีจำหน่าย และคำสั่งอนุมัติให้จำหน่าย เนื่องจาก
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ไม่มีครุภัณฑ์ชำรุด และปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ยังไม่ได้รับการตรวจสอบครุภัณฑ์

๙. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่ายังไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ เนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ไม่มีครุภัณฑ์
ชำรุดที่ต้องจำหน่ายออกจากทะเบียนในครุภัณฑ์ และปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ยังไม่ได้รับการตรวจสอบครุภัณฑ์ ยัง
ไม่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ

๑๐. ได้มีรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ รายการพัสดุที่ลงจ่ายออกจากทะเบียน หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่ายังไม่มีรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ รายการพัสดุที่ลงจ่ายออกจากทะเบียน เนื่องจาก
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ไม่มีครุภัณฑ์ชำรุดที่ต้องจำหน่ายออกจากทะเบียนในครุภัณฑ์ และปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ยัง
ไม่ได้รับการตรวจสอบครุภัณฑ์ ยังไม่ได้มีรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ รายการพัสดุที่ลงจ่ายออกจากทะเบียน

๑๑. ได้มีสำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่ายังไม่มีสำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เนื่องจากยังไม่ได้รับการ
ตรวจสอบครุภัณฑ์ ยังไม่ได้มีรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ รายการพัสดุที่ลงจ่ายออกจากทะเบียน

สรุปผลการตรวจและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ของ
กองคลัง ได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.
๒๕๖๐ มีดังนี้ ได้มีทะเบียนคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ตามบันทึก
ข้อความที่ นก. ๗๒๙๐๒ / ๙๗ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรับจ่ายพัสดุ คำสั่งที่ ๕๑๔ / ๒๕๖๕ ลง
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ได้มีรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามบันทึกข้อความ ที่ นก. ๗๒๙๐๒ / ลงวันที่ ๗
ตุลาคม ๒๕๖๕ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ที่ ๕๑๔ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ได้
มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามบันทึกข้อความ ที่ นก. ๗๒๙๐๒ / ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม
๒๕๖๕ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ที่ ๕๗๕ / ๒๕๖๕ ได้มีรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง
ตามบันทึกข้อความ ที่ นก. ๗๒๙๐๒ / ๑๑๔ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล
หนองหัว ที่ ๕๗๕ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ แต่ยังไม่ได้รับรายงานขออนุมัติจำหน่าย / ไม่ได้มีคำสั่ง
แต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ / ไม่ได้มีสำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงการนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เนื่องจาก
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ไม่มีครุภัณฑ์ชำรุดที่ต้องจำหน่ายออกจากทะเบียนในครุภัณฑ์ และปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ยัง
ไม่ได้รับการตรวจสอบครุภัณฑ์ ยังไม่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุและสำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดง
การนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน การตรวจสอบพัสดุประจำปีก่อนสิ้นเดือน กันยายน ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้ง
เจ้าหน้าที่ซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อตรวจสอบพัสดุประจำปี

ข้อเสนอแนะ

การสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อเสนอผู้บังคับบัญชาจึงควรต้องมีรูปแบบเป็นแนวทางปฏิบัติ พร้อมทั้งโครงสร้างการจัดระเบียบของข้อเท็จจริงให้เป็นไปตามลำดับ โดยนำพยานบุคคล พยานเอกสาร และพยานวัตถุมาพิจารณาเพื่อแสวงหาข้อเท็จจริง พร้อมทั้งตั้งประเด็นพิจารณา และนำข้อกฎหมายมาวิเคราะห์ตามข้อเท็จจริงที่สอบสวนได้มา โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้สอบสวนจะต้องให้ความเห็น และแนวทางในการปฏิบัตินำเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อใช้ประกอบพิจารณาตัดสินใจว่าจะสั่งการประการใด หรือจะดำเนินการต่อเนื่องจากผลการตรวจสอบสวนข้อเท็จจริงอย่างไร

๑. พิจารณาแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ โดยเคร่งครัด

๒. เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานดังกล่าวตามข้อ ๑๒๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ว่าเกิดจากสาเหตุใดและต้องมีผู้รับผิดชอบหรือไม่ เว้นแต่กรณีที่เห็นชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ และหากผลการพิจารณาปรากฏว่าต้องหาตัวผู้รับผิดชอบด้วยให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๓. หลังจากการตรวจสอบแล้ว หากพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในราชการต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕

๔. หลังจากการจำหน่าย ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการงบประมาณหรือวิธีที่เกี่ยวข้องทางการเงินของหน่วยงานของรัฐนั้น โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๖

๕. กรณีพัสดุสูญไป ไม่ปรากฏตัวผู้รับผิดชอบหรือมีผู้รับผิดชอบแต่ไม่สามารถชี้ได้ หรือพัสดุนั้นอยู่แต่ไม่สามารถดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ ให้จำหน่ายพัสดุเป็นสูญตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๗

๑. ถ้าพัสดุนั้นมีราคาซื้อหรือได้มารวมกันไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ได้รับมอบอำนาจเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ

๒. ถ้าพัสดุนั้นมีราคาซื้อหรือได้มารวมกันเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ใดจะมีอำนาจอนุมัติให้เป็นไปตามหน่วยงานของรัฐกำหนด

๖. เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๖ และข้อ ๒๑๗ ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนพื้นที่ แล้วแจ้งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๗. ในกรณีกรณีพัสดุของทางราชการเกิดการชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ก่อนมีการตรวจสอบตามข้อ ๒๑๓ และได้ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่หรือ

/๗. ระเบียบนี้...

ระเบียบนี้โดยอนุโลม แล้วแต่กรณี เสร็จสิ้นแล้ว ถ้าไม่มีระเบียบอื่นใดกำหนดไว้เป็นการเฉพาะ ให้ดำเนินการตาม
ข้อ ๒๑๕ ข้อ ๒๑๖ ข้อ ๒๑๗ ข้อ ๒๑๘ โดยอนุโลม

หน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงาน
ผลการตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ จึงเห็นควรให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า กำชับ
เจ้าหน้าที่เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบราชการกำหนด

ผู้จัดทำ



(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ผู้รับตรวจ

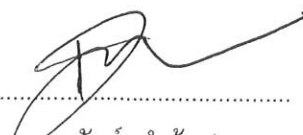


(ลงชื่อ).....

(นางมิตรสินี มุขระโกษา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ตรวจทาน



(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร อ.๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก.๗๐๓๑๒/๑๕

วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งการประชุมก่อนเข้าตรวจสอบของสวัสดิการสังคม เรื่องการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือของสวัสดิการสังคมเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวง กำหนด

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากสำนักปลัด ภายในวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๘ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. เอกสารการลงทะเบียนผู้มีสิทธิผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีรายละเอียดดังนี้

๑.๑ สำเนาบัตรประชาชน หรือบัตรอื่นที่ออกโดยหน่วยงานรัฐที่มีรูปถ่ายพร้อมสำเนา

๑.๒ สำเนาทะเบียนบ้าน

๑.๓ สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับกรณีและผู้ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผ่านธนาคาร

๑.๔ สำเนาบัตรประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ สำหรับกรณีให้ผู้อื่นเป็นผู้ยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผ่านธนาคาร

๑.๕ ใบรับรองแพทย์ที่รับรองว่ามีความพิการจากโรงพยาบาลที่แพทย์ทำการวินิจฉัยแล้ว

๑.๖ บัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมคุณภาพชีวิตคนพิการ

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอตรวจทานเอกสารการลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ของกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวไทร เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

/๒.ความเห็นหัวหน้า...

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....

.....

(ลงชื่อ).....



(นายศรีสุวรรณ ชำนิห์ส)

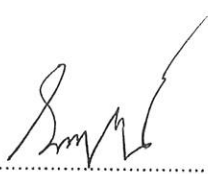
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....

.....

(ลงชื่อ).....



(นายทองพูล รัตน์เพชร)

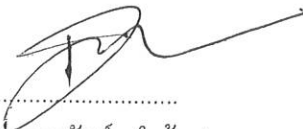
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....

.....

(ลงชื่อ).....



(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....



(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ได้รับหนังสือแล้ว รับทราบถือปฏิบัติ

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว...โทร ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่...นท.๗๐๓๑๒/๑๖...วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง...ขอเข้าตรวจสอบกองสวัสดิการสังคม เรื่องการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือกองสวัสดิการสังคมเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวง กำหนด

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากสำนักปลัด ภายในวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๘ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. เอกสารการลงทะเบียนผู้มีสิทธิผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีรายละเอียดดังนี้

- ๑.๑ สำเนาบัตรประชาชน หรือบัตรอื่นที่ออกโดยหน่วยงานรัฐที่มีรูปถ่ายพร้อมสำเนา
- ๑.๒ สำเนาทะเบียนบ้าน
- ๑.๓ สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับกรณีให้ผู้ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผ่านธนาคาร
- ๑.๔ สำเนาบัตรประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ สำหรับกรณีให้ผู้อื่นเป็นผู้ยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผ่านธนาคาร
- ๑.๕ ใบรับรองแพทย์ที่รับรองว่ามีความพิการจากโรงพยาบาลที่แพทย์ทำการวินิจฉัยแล้ว
- ๑.๖ บัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมคุณภาพชีวิตคนพิการ

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๒.ระเบียบกระทรวง...

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๙

๖. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอตรวจทานเอกสารการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ของกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะลิ้ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชำนิหัตถ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....

(นายทองพูล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน...องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว...โทร... ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓
ที่...นท. ๗๐๓๑๒ / ๑๗...วันที่... ๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง...รายงานผลการตรวจสอบของสวัสดิการสังคม เรื่องการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือของสวัสดิการสังคมเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงฯ กำหนด

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากกองสวัสดิการสังคม ภายในวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๘ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. เอกสารการลงทะเบียนผู้มีสิทธิผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีรายละเอียดดังนี้

๑.๑ สำเนาบัตรประชาชน หรือบัตรอื่นที่ออกโดยหน่วยงานรัฐที่มีรูปถ่ายพร้อมสำเนา

๑.๒ สำเนาทะเบียนบ้าน

๑.๓ สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับกรณีที่ผู้ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผ่านธนาคาร

๑.๔ สำเนาบัตรประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ สำหรับกรณีที่ผู้อื่นเป็นผู้ยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผ่านธนาคาร

๑.๕ ใบรับรองแพทย์ที่รับรองว่ามีความพิการจากโรงพยาบาลที่แพทย์ทำการวินิจฉัยแล้ว

๑.๖ บัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมคุณภาพชีวิตคนพิการ

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๒.ระเบียบกระทรวง...

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๙

๖. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอตรวจทานเอกสารการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ของกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชำนิหส์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นายทองพูล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่อง การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิ
รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์

หน่วยรับตรวจ

กองสวัสดิการสังคม

กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์

ข้อมูลทั่วไปของเรื่องที่จะตรวจสอบ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ รวมแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ รวมแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๙ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่ชัดเจนและถูกต้องเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองหัว

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเกี่ยวกับการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การจ่ายเงินเบี้ยความพิการ และการจ่ายเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปตามวัตถุประสงค์
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาค้นพบต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ/ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

การดำเนินการรับลงทะเบียนผู้สูงอายุเพื่อรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การรับลงทะเบียนคนพิการเพื่อรับเงินเบี้ยความพิการ และรับคำร้องผู้ป่วยเอดส์เพื่อรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ รวมทั้งการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จ่ายเบี้ยความพิการ และการจ่ายเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ให้กับบุคคลดังกล่าว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับทางราชการกำหนด (วันเข้าตรวจสอบ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๘ กันยายน ๒๕๖๖)

วิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/แหล่งข้อมูล	เสนอผู้บริหาร/ ผู้บังคับบัญชา
๑.ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน/สัมภาษณ์/ บันทึกข้อมูลเพิ่มเติม ๒.เอกสารการรับเงิน ๒.๑แสดงบัตรประจำตัวประชาชน ผู้สูงอายุ/ ผู้รับแทน (กรณีมอบอำนาจ) ๒.๒หนังสือมอบอำนาจ (กรณีมอบอำนาจ) ๓.ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน/สัมภาษณ์/ บันทึกข้อมูลเพิ่มเติม ๔.เอกสารการรับเงิน ๔.๑แสดงบัตรประจำตัวประชาชนผู้พิการ/ผู้รับ แทน (กรณีมอบอำนาจ) ๔.๒หนังสือมอบอำนาจ (กรณีมอบอำนาจ) ๕.ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน/สัมภาษณ์/ บันทึกข้อมูลเพิ่มเติม ๖.เอกสารการรับเงิน ๖.๑แสดงบัตรประจำตัวประชาชนผู้ป่วยเอดส์/ ผู้รับแทน (กรณีมอบอำนาจ) ๖.๒หนังสือมอบอำนาจ (กรณีมอบอำนาจ)	-สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน -สำเนาทะเบียนบ้าน -ใบมอบอำนาจ (ถ้ามี) -สำเนาสมุดบัญชี (กรณีโอนเข้าบัญชี) -เอกสารสมุดธนาคาร -รับเงินได้ไม่เกิน วันที่ ๑๐ ของทุกเดือน -สำเนาบัตรประจำตัวผู้พิการ -สำเนาทะเบียนบ้าน -ใบมอบอำนาจ (ถ้ามี) -สำเนาสมุดบัญชี (กรณีโอนเข้าบัญชี) -เอกสารสมุดธนาคาร -รับเงินได้ไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน -สำเนาบัตรประจำตัวผู้ป่วยเอดส์ -สำเนาทะเบียนบ้าน -ใบมอบอำนาจ (ถ้ามี) -สำเนาสมุดบัญชี (กรณีโอนเข้าบัญชี) -ใบรับรองแพทย์ซึ่งรับรองโดย โรงพยาบาลของรัฐ -เอกสารสมุดธนาคาร -รับเงินได้ไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน	-กระดาษาทำการ -กระดาษาทำการ -กระดาษาทำการ -กระดาษาทำการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นางสุวรรตวรรตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ผลการตรวจสอบการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบการลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์

- ตรวจสอบพบว่ามีการลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ถูกต้องตามระเบียบ

๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ กรณีมีคนรับแทนมีหนังสือมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

- ตรวจสอบพบว่ามีการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑,๐๘๒ คน มีการลงลายมือชื่อถูกต้องและครบถ้วน

๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ตรงกับบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยความพิการ รับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าจำนวนเงินหน้าฎีกาเบิกจ่ายตรงกับบันทึกขออนุมัติการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ และการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑,๐๘๒ คน ยอดเงินตามบันทึกขออนุมัติ ๗๔๘,๖๐๐ บาท

๔. ตรวจสอบกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ได้มีการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพความพิการ และจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่

- ตรวจสอบพบว่ากองสวัสดิการสังคมได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพความพิการ และจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน หากเดือนใดวันที่ ๑๐ ตรงกับวันหยุดราชการจะจ่ายให้ในวันทำการก่อนวันหยุดนั้น

๕. ตรวจสอบกรณีผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้รับเงินเบี้ยความพิการ รับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ขาดคุณสมบัติกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ได้มีการปิดประกาศโดยเปิดเผยไม่น้อยกว่าสิบห้าวันหรือไม่

- ตรวจสอบพบว่ากองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ได้มีการประกาศถอนรายชื่อผู้ที่ขาดคุณสมบัติและระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามระเบียบกำหนด

๖. ตรวจสอบผู้มาลงทะเบียนเบี้ยความพิการได้ยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพความพิการด้วยตนเอง โดยยื่นหลักฐานให้โดยครบถ้วน และมีการมอบอำนาจให้ผู้ยื่นคำขอแทนในการรับเงินเบี้ยความพิการในเดือนถัดไปหรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าผู้พิการที่ลงทะเบียนยื่นคำขอรับเบี้ยความพิการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ได้รับเงินเบี้ยความพิการในเดือนถัดไปตามระเบียบ ตามเอกสารสรุปยอดรวมการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำเดือน

๗. ตรวจสอบกองสวัสดิการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ได้ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุในอัตราแบบขั้นบันไดตามระเบียบหรือไม่

/๕.ตรวจสอบพบว่า...

- ตรวจสอบพบว่ากองสวัสดิการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ได้ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุในอัตราแบบขั้นบันไดตามรายละเอียดนี้

- อายุ ๖๐ - ๖๙ ปี ได้รับคนละ ๖๐๐ บาท/เดือน
- อายุ ๗๐ - ๗๙ ปี ได้รับคนละ ๗๐๐ บาท/เดือน
- อายุ ๘๐ - ๘๙ ปี ได้รับคนละ ๘๐๐ บาท/เดือน
- อายุ ๙๐ ปีขึ้นไป ให้ได้รับคนละ ๑,๐๐๐ บาท/เดือน

๘. ตรวจสอบฎีกาและหลักฐานในการเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าฎีกาและหลักฐานในการเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ครบถูกต้องตามระเบียบ

๙. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ไม่เป็นผู้ได้รับสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์จากหน่วยงานของรัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ผู้รับบำนาญ เบี้ยหวัด บำนาญพิเศษ หรือเงินอื่นใดในลักษณะเดียวกัน และได้มีการแจ้งระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุหรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ โดยยึดหลักเกณฑ์ตามระเบียบคณะกรรมการผู้สูงอายุ (กผส.) และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดไม่ให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อนกับประโยชน์อื่น

๑๐. ตรวจสอบว่าผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ กรณีที่เสียชีวิต

- ตรวจสอบพบว่ากรณีผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ที่เสียชีวิต เจ้าหน้าที่ทะเบียนอำเภอจะรายงานหรือแจ้งมากองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ภายในกำหนด ๑๕ วัน

๑๑. ตรวจสอบว่ามีการประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์รายใหม่ และตั้งจุดบริการประชาชนเพื่อรับเอกสารการลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพถูกต้องตามระเบียบขั้นตอนหรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าผู้นำชุมชนได้มีการประกาศเสียงตามสายภายในหมู่บ้านของตำบลหนองหัว และได้มีหนังสือแจ้งให้กำนันและผู้ใหญ่บ้านทราบ

๑๒. ตรวจสอบว่าได้มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่ากองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ได้มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้องตามระเบียบ

สรุปผลการตรวจและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ของกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ได้มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมอย่างเพียงพอ ในด้านการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รับเงินเบี้ยยังชีพเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ได้ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยผู้ป่วยเอดส์ มีการจัดเก็บเอกสารการลงทะเบียนงานเบี้ยยังชีพของกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ถูกต้องตามระเบียบ

หน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ จึงเห็นควรให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า กำชับเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัดเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบราชการกำหนด (รายละเอียดเอกสารแนบท้าย)

กระดาดำทำการ

เรื่อง การตรวจสอบการรับเงินผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
รับเงินเบี้ยความพิการ และรับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

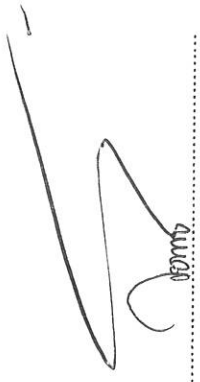
ที่	เรื่อง	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	มีการจัดทำบัญชีผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ -ร.บ.มท. ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๐	-บัญชีรายชื่อนามผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	- มีการจัดทำบัญชีรายชื่อนามผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ยอด ณ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง กันยายน ๒๕๖๖ ยอดรวมจำนวน ๔ คน
๒	การจัดทำทะเบียนประวัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินอุดหนุน/เงิน สงเคราะห์และได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ไว้เป็นหลักฐาน -ร.บ.มท.ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ -ร.บ.มท.ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ อปท. ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๗	-จำนวนผู้มาลงทะเบียนตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง กันยายน ๒๕๖๖ -จำนวนผู้สูงอายุได้รับเงินอุดหนุน/เงินสงเคราะห์ พบว่าผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์จาก พ.ม.จ. หนองบัวลำภู จำนวน ๖๗ คน -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติ ผู้ลงทะเบียน ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ -มีสัญญาไทย -มีภูมิสำเนาอยู่ในเขตตำบลตามทะเบียนบ้าน -มีอายุที่จะครบ ๖๐ ปี บริบูรณ์ไป ในปีงบประมาณถัดไปและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ -เอกสารการลงทะเบียน สำเนาบัตรประจำตัว ประชาชน/สำเนาทะเบียนบ้าน/สำเนาสมุดบัญชี เงินฝากธนาคาร -การมอบอำนาจเป็นลายลักษณ์อักษร	-มีผู้สูงอายุมาลงทะเบียน ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๖๗ คน -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติ และผู้ ลงทะเบียนมีคุณสมบัติครบถ้วน -มีเอกสารการลงทะเบียน และยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ มีการลงลายมือชื่อครบถ้วน -มีเอกสารการมอบอำนาจ พบว่าการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้จ่ายแบบโอนเข้าบัญชี ในกรณีมอบอำนาจให้ผู้ได้รับเงินเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุแทนผู้มีสิทธิได้ ทั้งนี้มีการตรวจสอบเงินเบี้ย เป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจริง

๓	การจัดทำทะเบียนประวัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินอุดหนุน/เงินสงเคราะห์ผู้พิการ ไว้เป็นหลักฐาน -ร.บ.มท. ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ๑๑ -ร.บ.มท. ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๓ รวมแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ๓	(กรณีให้ผู้อื่นเป็นผู้ยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ แทน) -จำนวนผู้พิการมาลงทะเบียนประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง กันยายน ๒๕๖๖ -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติ เอกสารการลงทะเบียน -สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน -สำเนาทะเบียนบ้าน -สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร -บัตรประจำตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมคุณภาพชีวิตคนพิการ	-พบว่ามีการมาลงทะเบียน ๓๑ คน -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติ -มีการตรวจสอบแจ้งรายชื่อการดำรงชีวิตอยู่จากทะเบียนราษฎรก่อนการโอนเงินเข้าบัญชีทุกเดือน -พบว่าการจ่ายเงินเบี้ยความพิการได้จ่ายแบบโอนเข้าบัญชีในกรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับเงินเบี้ยยังชีพแทนผู้มีสิทธิได้ ทั้งนี้มีการตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจริง
๔	การจัดทำทะเบียนประวัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ไว้เป็นหลักฐาน -ร.บ.มท. ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ๑๑	-เอกสารการลงทะเบียน -สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน -สำเนาทะเบียนบ้าน -สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร -ใบรับรองแพทย์ที่ทำการวินิจฉัยแล้ว -ในกรณีมีความจำเป็นผู้ป่วยเอดส์ไม่สามารถมาลงทะเบียนด้วยตนเองอาจมอบอำนาจเป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้ยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์แทนได้	-พบว่ามีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินสงเคราะห์ -มีการลงลายมือชื่อครบถ้วน -มีเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจ -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติ -มีการตรวจสอบแจ้งรายชื่อการดำรงชีวิตอยู่จากทะเบียนราษฎรก่อนการโอนเงินเข้าบัญชีทุกเดือน -พบว่าการจ่ายเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ได้จ่ายแบบโอนเข้าบัญชี ในกรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับเงินเบี้ยยังชีพแทนผู้มีสิทธิได้ ทั้งนี้มีการตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจริง

ที่	เรื่อง	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ																
๕	จากการดำเนินงานตามโครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จ่ายเงินเบี้ยความพิการ จ่ายเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุแต่ละปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หากมีเงินเหลือจ่ายไม่ว่าการคืนใดๆ ให้ อบท. นำส่งคืนเงินเหลือจ่าย คืนให้กรมบัญชีกลางได้นำเงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยถือปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (แนวทางการดำเนินงานเงินอุดหนุนทั่วไป เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๖๐)	-งบจริง - จ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง กันยายน ๒๕๖๕	-ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนผู้รับเงินเบี้ยยังชีพทั้งหมด ๗๓๔ คน มีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ให้ตกเป็นเงินสะสมของ อบท. เงินที่รัฐบาลจัดสรรไม่พอให้กองสวัสดิการดำเนินการขอเพิ่มเติมสรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้ <table border="1"> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>ยอดรับ</th> <th>ยอดจ่าย</th> <th>คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>เบี้ยผู้สูงอายุ</td> <td>๕,๖๔๓,๗๐๐.-</td> <td>๕,๖๔๓,๗๐๐.-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>เบี้ยความพิการ</td> <td>๒,๘๘๖,๒๐๐.-</td> <td>๒,๘๘๖,๒๐๐.-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>สงเคราะห์ผู้สูงอายุ</td> <td>๒๔,๐๐๐.-</td> <td>๒๔,๐๐๐.-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	รายการ	ยอดรับ	ยอดจ่าย	คงเหลือ	เบี้ยผู้สูงอายุ	๕,๖๔๓,๗๐๐.-	๕,๖๔๓,๗๐๐.-	-	เบี้ยความพิการ	๒,๘๘๖,๒๐๐.-	๒,๘๘๖,๒๐๐.-	-	สงเคราะห์ผู้สูงอายุ	๒๔,๐๐๐.-	๒๔,๐๐๐.-	-
รายการ	ยอดรับ	ยอดจ่าย	คงเหลือ																
เบี้ยผู้สูงอายุ	๕,๖๔๓,๗๐๐.-	๕,๖๔๓,๗๐๐.-	-																
เบี้ยความพิการ	๒,๘๘๖,๒๐๐.-	๒,๘๘๖,๒๐๐.-	-																
สงเคราะห์ผู้สูงอายุ	๒๔,๐๐๐.-	๒๔,๐๐๐.-	-																
๖	จากการดำเนินงานตามโครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จ่ายเงินเบี้ยความพิการ จ่ายเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากมีเงินเหลือจ่ายไม่ว่าการคืนใดๆ ให้ อบท. นำส่งคืนเงินเหลือจ่าย คืนให้กรมบัญชีกลางได้นำเงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยถือปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (แนวทางการดำเนินงานเงินอุดหนุนทั่วไป เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๖๐)	-งบจริง - จ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง สิงหาคม ๒๕๖๖	-ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนผู้รับเงินเบี้ยยังชีพทั้งหมด ๗๗๐ คน มีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ให้ตกเป็นเงินสะสมของ อบท. เงินที่รัฐบาลจัดสรรไม่พอให้กองสวัสดิการดำเนินการขอเพิ่มเติมสรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้ <table border="1"> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>ยอดรับ</th> <th>ยอดจ่าย</th> <th>คงเหลือ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>เบี้ยผู้สูงอายุ</td> <td>๕,๓๙๓,๒๐๐.-</td> <td>๕,๓๙๓,๒๐๐.-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>เบี้ยความพิการ</td> <td>๒,๖๖๔,๒๐๐.-</td> <td>๒,๖๖๔,๒๐๐.-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>สงเคราะห์ผู้สูงอายุ</td> <td>๒๒,๐๐๐.-</td> <td>๒๒,๐๐๐.-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	รายการ	ยอดรับ	ยอดจ่าย	คงเหลือ	เบี้ยผู้สูงอายุ	๕,๓๙๓,๒๐๐.-	๕,๓๙๓,๒๐๐.-	-	เบี้ยความพิการ	๒,๖๖๔,๒๐๐.-	๒,๖๖๔,๒๐๐.-	-	สงเคราะห์ผู้สูงอายุ	๒๒,๐๐๐.-	๒๒,๐๐๐.-	-
รายการ	ยอดรับ	ยอดจ่าย	คงเหลือ																
เบี้ยผู้สูงอายุ	๕,๓๙๓,๒๐๐.-	๕,๓๙๓,๒๐๐.-	-																
เบี้ยความพิการ	๒,๖๖๔,๒๐๐.-	๒,๖๖๔,๒๐๐.-	-																
สงเคราะห์ผู้สูงอายุ	๒๒,๐๐๐.-	๒๒,๐๐๐.-	-																

๗	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	จ่ายเงินเบี้ยยังชีพภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน	การโอนเงินจ่ายเบี้ยยังชีพฯ ดังนี้ ต.ค. จ่ายวันที่ ๑๐ ต.ค. ๒๕๖๕ พ.ย. จ่ายวันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๕ ธ.ค. จ่ายวันที่ ๙ ธ.ค. ๒๕๖๕ ม.ค. จ่ายวันที่ ๑๐ ม.ค. ๒๕๖๖ ก.พ. จ่ายวันที่ ๑๐ ก.พ. ๒๕๖๖ มี.ค. จ่ายวันที่ ๑๐ มี.ค. ๒๕๖๖ เม.ย. จ่ายวันที่ ๑๐ เม.ย. ๒๕๖๖ พ.ค. จ่ายวันที่ ๑๐ พ.ค. ๒๕๖๖ มิ.ย. จ่ายวันที่ ๙ มิ.ย. ๒๕๖๖ ก.ค. จ่ายวันที่ ๑๐ ก.ค. ๒๕๖๖ ส.ค. จ่ายวันที่ ๑๐ ส.ค. ๒๕๖๖ ก.ย. จ่ายวันที่ ๘ ก.ย. ๒๕๖๖
---	---	---	--

ผู้จัดทำ


(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

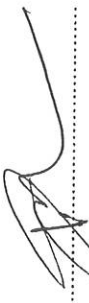
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ผู้รับตรวจ

(ลงชื่อ).....

(นางสุกัญดา สุไอย)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ผู้ตรวจทาน

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ่ำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานสอบสวนภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว..... โทร ๐-๕๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก. ๗๐๓๑๒ / ๑๑..... วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง แจ้งการประชุมก่อนเข้าตรวจสอบสำนักปลัด เรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัคร
ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานสอบสวนภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือสำนักปลัดเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวง กำหนด

ข้อพิจารณา

หน่วยงานสอบสวนภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากสำนักปลัด ภายในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. บันทึกขอยืมเงิน

๑.๑ สำเนาโครงการ

๑.๒ คำสั่งให้ไปปฏิบัติงานของ ผอ.ศูนย์ อปพร.

๑.๓ บันทึกรายงานผลการดำเนินการตามคำสั่ง

๑.๔ เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ

๒. บันทึกส่งใช้เงินยืม

๒.๑ ใบสำคัญรับเงิน (ผู้ยืมเป็นคนเซ็นจ่าย) พร้อมเงินสดหรือจ่าย

๒.๒ ฎีกาเบิกจ่าย

๒.๓ เอกสารสอברהค่าซื้อ

๒.๔ การทำสัญญาซื้อขาย

๒.๕ สำเนาสมุดลงเวลาปฏิบัติงาน

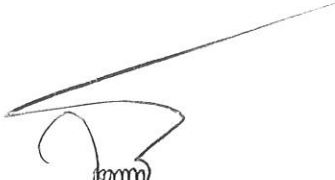
๒.๖ สำเนาบัตรประจำตัว อปพร.

๒.๗ ภาพถ่ายตอนปฏิบัติงาน

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยงานสอบสวนภายในจึงขอตรวจทานเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

/๒.จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

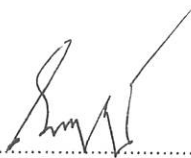
(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชานีห์ส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายทองพูล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นายวิเชียร วงสิงห์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ได้รับหนังสือแล้ว รับทราบถือปฏิบัติ

เจ้าพนักงานป้องกันฯ
.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว.....โทร .๐-๔๒๓๑-๕๙๖๓

ที่ นก.๗๐๓๑๒ / ๑๒.....วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง ขอเข้าตรวจสอบสำนักปลัด เรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖.

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือสำนักปลัดเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวง กำหนด

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.พระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๕๐

๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๔.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากสำนักปลัด ภายในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. บันทึกขอยืมเงิน

๑.๑ สำเนาโครงการ

๑.๒ คำสั่งใช้ให้ปฏิบัติงานของ ผอ.ศูนย์ อปพร.

๑.๓ บันทึกรายงานผลการดำเนินการตามคำสั่ง

๑.๔ เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ

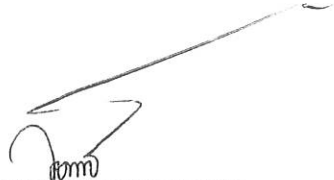
๒. บันทึกส่งใช้เงินยืม

/๒.ใบสำคัญรับเงิน...

- ๒.๑ ใบสำคัญรับเงิน (ผู้ยืมเป็นคนเซ็นจ่าย) พร้อมเงินสดหรือจ่าย
- ๒.๒ ฎีกาเบิกจ่าย
- ๒.๓ เอกสารสอบราคาซื้อ
- ๒.๔ การทำสัญญาซื้อขาย
- ๒.๕ สำเนาสมุดลงเวลาปฏิบัติงาน
- ๒.๖ สำเนาบัตรประจำตัว อปพร.
- ๒.๗ ภาพถ่ายตอนปฏิบัติงาน

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอ
ตรวจทานเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นประเมินการควบคุมภายในและการ
บริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

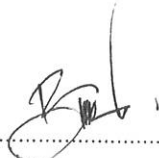
(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชานีห์ส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....

(นายทองพล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวโพธิ์ ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก.๗๐๓๑๒ / ๑๓ วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของ
สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวโพธิ์/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมือสำนักปลัดเพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงฯ กำหนด

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้นำหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.พระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๕๐

๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐

๕.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยกิจอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๓ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวโพธิ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวโพธิ์ เรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีวัตถุประสงค์ตรวจสอบ ดังนี้

/๒.เพื่อพิสูจน์...

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนความรู้ ความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และประหยัด

๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอ ตรวจทานเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นประเมินการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยงของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชานีหัส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

/๓.ความเห็นรองปลัด...

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....

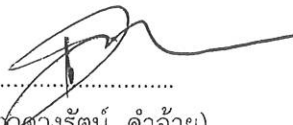


(นายทองพูล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....



(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....



(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่อง การเบิกจ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน
ของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อมูลทั่วไปของเรื่องที่จะตรวจสอบ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามระเบียบคณะกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแห่งชาติ ว่าด้วยค่าใช้จ่ายของอาสาสมัครในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยกิจการอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๓ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่ชัดเจน และถูกต้องเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ

- ๑.พระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๕๐
- ๒.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยกิจการอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๓ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๓.ระเบียบคณะกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแห่งชาติ ว่าด้วยค่าใช้จ่ายของอาสาสมัครในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๖๐
- ๔.หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๙๕ ลว. ๑๗ พ.ย. ๕๒ เรื่อง การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายค่าตอบแทนและค่าวัสดุเครื่องแต่งกายของอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)
- ๕.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๓๗๓ ลว. ๒๓ ธ.ค. ๕๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายให้กับอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)
- ๖.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๗๒๑ ลว. ๑๘ ธ.ค. ๕๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)
- ๗.หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๒๗๑ ลว. ๒๖ ธ.ค. ๖๐ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์

๑.เพื่อให้สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) อปท. มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับสาธารณภัยรูปแบบต่างๆ และสามารถช่วยเหลือในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้อย่างถูกต้อง

๒.สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ที่มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)

๓.เพื่อสร้างความเข้มแข็งให้ อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)

๔.เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าได้รับประโยชน์จากการดำเนินกิจกรรม

๕.เพื่อเสริมสร้างจิตสำนึกให้แก่สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ในการเสียสละปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน

๖.เพื่อให้สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เป็นกำลังสำคัญในการเข้าไปมีส่วนร่วมช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ของรัฐในการป้องกันและแก้ไขปัญหาต่างๆในพื้นที่ เช่น ปัญหายาเสพติด งานจราจร การรักษาความสงบเรียบร้อย ปัญหาไฟฟ้าและหมอกควัน อุทกภัย วาตภัย ตลอดจนการให้บริการสาธารณะประโยชน์อื่นๆ ภายในชุมชน โดยมีเป้าหมายเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชน

๗.เสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ/ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

การดำเนินการงานบริหาร ประเมินระบบควบคุมภายใน ตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าป่วยการในการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทน (อปพร.) และมีการลงเวลาปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วน ตรวจสอบคำวัสดุเครื่องแต่งกายอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ตรวจสอบฎีกาครบถ้วนหรือไม่ และเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบราชการกำหนด

(วันเข้าตรวจสอบ ๑๐ สิงหาคม ถึง ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๖)

วิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/แหล่งข้อมูล	กระดาษทำการ
๑.ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย/สมุดฎีกาเบิกจ่าย โดยตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหน้าฎีกาเบิก เช่น การลงรายการงบประมาณ คงเหลือ เลขที่ฎีกา ผู้ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกาผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน ลงรายมือชื่อ ครบถ้วนหรือไม่ และเอกสารประกอบฎีกา	-ฎีกาการเบิกจ่าย/สมุดฎีกาเบิกจ่ายเงิน	-กระดาษทำการ

วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/แหล่งข้อมูล	-กระดาษทำการ
ว่าครบถ้วนหรือไม่ และหลักฐาน การเบิก ๒.บันทึกขอยืมเงิน ๓.บันทึกส่งใช้เงิน	-สำเนาโครงการ -คำสั่งใช้ให้ปฏิบัติงานของ ผอ. ศูนย์ฯ -เอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบฯ หนังสือสั่งการต่างๆ -ใบสำคัญรับเงิน (ผู้ยืมเป็นคนเซ็น จ่าย) พร้อมเงินสดหรือจ่าย -ฎีกาเบิกจ่าย -เอกสารสอบราคาซื้อ -การทำสัญญาซื้อขาย -บันทึกรายงานผลการดำเนินการ ตามคำสั่ง	-กระดาษทำการ -กระดาษทำการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายวิเชียร คำสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

/๔.กระดาษทำการ...

กระดาษาทำการ
ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน
ของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. ได้มีการดำเนินการรับสมัครและสอบคัดเลือกบุคคลเป็นอาสาสมัคร (อปพร.) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยกิจอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๓ หรือไม่
- ตรวจสอบพบว่าได้มีการดำเนินการรับสมัครและสอบคัดเลือกบุคคลเป็นอาสาสมัคร (อปพร.) ได้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยกิจอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน
๒. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ (อปพร.) เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรเพื่อแต่งตั้งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยตามระเบียบหรือไม่
- ตรวจสอบพบว่าไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ (อปพร.) เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรเพื่อแต่งตั้งเจ้าพนักงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยตามระเบียบ
๓. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ (อปพร.) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การแต่งตั้งและการปฏิบัติ หน้าที่ของเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๕๓ หรือไม่
- ตรวจสอบพบว่าไม่มีคำสั่งศูนย์อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน อบต.หนองหว้า ที่ ๑๗๒/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้ง อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนปฏิบัติหน้าที่ประจำศูนย์การเตรียมความพร้อมในการป้องกันและลดอุบัติเหตุ ทางถนนช่วงเทศกาลสงกรานต์ พ.ศ. ๒๕๖๖ และคำสั่งศูนย์อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน อบต.หนองหว้า ที่ ๑๗๓/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนปฏิบัติหน้าที่ประจำจุดบริการการป้องกันและลด อุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลสงกรานต์ พ.ศ. ๒๕๖๖ สั ง ณ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖
๔. ได้มีรูปแบบชุดสีกาก็ เครื่องหมาย และบัตรประจำตัว สำหรับพนักงานและอาสาสมัครเพื่อแสดงตัวขณะ ปฏิบัติหน้าที่ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยหรือไม่
- ตรวจสอบพบว่าได้สวมชุดสีกาก็ มีเครื่องหมาย พร้อมปักชื่อ - นามสกุล และมีบัตรประจำตัวอาสาสมัครเพื่อ แสดงตัวขณะปฏิบัติหน้าที่ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๕. การเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
- ตรวจสอบพบว่าการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของ อบต.หนองหว้า ถูกต้องตาม ระเบียบและตามข้อบัญญัติที่ตั้งงบประมาณไว้ ตามหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและพัสดุ
๖. ได้มีการตั้งจ่าย เบิกจ่าย การส่งใช้ค่าตอบแทน (อปพร.) ถูกต้อง ถูกหมวด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่
- ตรวจสอบพบว่าได้มีการตั้งจ่าย เบิกจ่าย การส่งใช้ค่าตอบแทน (อปพร.) ถูกต้อง ถูกหมวด ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย (ปรากฏในแผนงานสนับสนุนกิจกรรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนท้องถิ่น)

/๕.ในข้อบัญญัติ...

ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (หน้าที่ ๑๓)

๗. ได้มีคำสั่งปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือไม่

-ตรวจสอบพบว่าไม่ได้มีคำสั่งปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เนื่องจากการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นการปฏิบัติงานในหน้าที่ปกติในเวลาราชการ จึงไม่มีการเบิกเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๘. ได้มีการรายงานผลปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่ได้มีการรายงานผลปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เนื่องจากการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นการปฏิบัติงานในหน้าที่ปกติในเวลาราชการ จึงไม่มีการรายงานผลปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๙. ได้มีการเบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่ได้มีการเบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เนื่องจากการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นการปฏิบัติงานในหน้าที่ปกติในเวลาราชการ จึงไม่มีการรายงานผลปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๑๐. ได้มีการเบิกอัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทน อาสาสมัครที่มีสิทธิได้รับเงินค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นค่าป่วยการชดเชยการทำงานหรือเวลาที่เสียไปเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่

- ตรวจสอบพบว่าไม่ได้มีการเบิกอัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทน อาสาสมัครที่มีสิทธิได้รับเงินค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นค่าป่วยการชดเชยการทำงานหรือเวลาที่เสียไปเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ในช่วงเทศกาลสงกรานต์ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๗ เมษายน ๒๕๖๖ เบิกตามจำนวนเงินตามใบสำคัญที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำศูนย์และจุดบริการให้แก่ผู้รับมีรายมือชื่อเซ็นรับครบถ้วน

สรุปผลการตรวจและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบการเบิกจ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว ได้มีการแนบฎีกาการเบิกจ่ายไม่ครบในด้านคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ (อปพร.) เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรเพื่อแต่งตั้งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้ถูกต้องตามระเบียบ ในการเบิกอัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนปฏิบัติหน้าที่ประจำศูนย์การเตรียมความพร้อมในการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลสงกรานต์ พ.ศ. ๒๕๖๖ และคำสั่งศูนย์อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน อบต.หนองหัว ที่ ๑๗๓/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนปฏิบัติหน้าที่ประจำจุดบริการการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วง

เทศบาลสงกรานต์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๗ สั ง ณ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน ขององค์การปกครองส่วน
ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผล
การตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ จึงเห็นควรให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า กำชับ
เจ้าหน้าที่เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบราชการกำหนด

ผู้จัดทำ

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

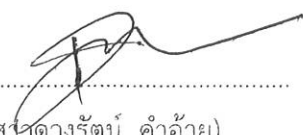
ผู้รับตรวจ

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชำนิหัส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ผู้ตรวจทาน

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า โทร ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก. ๗๐๓๑๒ / ๘ วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งการประชุมก่อนเข้าตรวจสอบงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ศพด.หนองหว้าน้อย และ ศพด.วัดสามัคคีธรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ต้นเรื่อง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมืองานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องทราบ ดังนี้

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จะเข้าตรวจสอบภายในวันที่ ๔ สิงหาคม ถึง ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่อง การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานที่ศึกษา

๑.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน/สมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖

๑.๒ บัญชีธนาคาร, บัญชีรายได้, บัญชีค่าใช้จ่าย, บัญชีรายได้สะสม, สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร, เล่มเช็ค, ใบเสร็จรับเงิน, สมุดคุมฎีกางบประมาณ, รายงานสถานะการเงินประจำวัน

๑.๓ สมุดรายงานการจัดทำเช็ค

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอตรวจทานเอกสารการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/๒.ความเห็นหัวหน้า...

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....



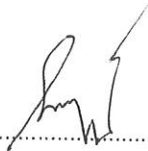
(นายศรีสุวรรณ ชานิส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....



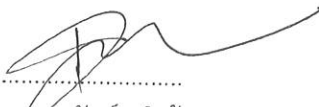
(นายทองพูล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....



(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

(ลงชื่อ).....



(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ได้รับหนังสือแล้ว รับทราบ/ถือปฏิบัติ

หัวหน้า ศพด.หนองหว่าน้อย.....



หัวหน้า ศพด.วัดสามัคคีธรรม.....





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวโพธิ์ ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓
ที่ นก.๗๐๓๑๒ / ๙ วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอเข้าตรวจสอบงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เรื่องว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงิน
ของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ ๒๕๖๖.

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวโพธิ์/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวโพธิ์

ต้นเรื่อง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว และขอความร่วมมืองานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อให้ข้อมูลจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ จึงขอความอนุเคราะห์ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องทราบ ดังนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และรายจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์ให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจากงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ภายในวันที่ ๔ สิงหาคม ถึง ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่อง การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา

๑.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน/สมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖

๑.๒ บัญชีธนาคาร, บัญชีรายได้, บัญชีค่าใช้จ่าย, บัญชีรายได้สะสม, สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร, เล่มเช็ค, ใบเสร็จรับเงิน, สมุดคุมฎีกางบประมาณ, รายงานสถานะการเงินประจำวัน

๑.๓ สมุดรายงานการจัดทำเช็ค

/๒.เพื่อให้เกิดความ...

เพื่อให้เกิดความรอบคอบ สุจริต และโปร่งใสตรวจสอบได้ งานตรวจสอบภายในจึงขอ
ตรวจทานเอกสารการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นประเมินการ
ควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มุ่งองค์การบริหารส่วนตำบล
ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....
(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....
(นายศรีสุวรรณ ชำนิหัตถ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....
(นายทองพูล รัตนเพ็ชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

/๓.ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ได้รับหนังสือแล้ว รับทราบ/ถือปฏิบัติ

หัวหน้า ศพด.หนองหว้าน้อย.....

หัวหน้า ศพด.วัดสามัคคีธรรม.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า โทร ๐-๔๒๓๑-๕๕๖๓

ที่ นก.๗๐๓๑๒/๑๐ วันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้าได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ในด้านการดำเนินการตรวจสอบ และได้ขอ อนุญาตเข้าตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ในวันที่ ๔ สิงหาคม ถึง ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ได้ดำเนินการตรวจสอบในเรื่อง ดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา ในงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และรายจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

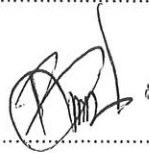
(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

/๒.ความเห็นหัวหน้า...

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....



(นายศรีสุวรรณ ชำนิห์ส)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....

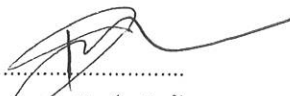


(นายทองพูล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....



(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ).....



(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่อง การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา

หน่วยรับตรวจ งานการศึกษาฯ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า
กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา
ข้อมูลทั่วไปของเรื่องที่จะตรวจสอบ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และรายจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่ชัดเจน และถูกต้องเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า มีการเบิกจ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า มีการจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องตามระเบียบกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เหมาะสมหรือไม่
๔. เสนอแนวทางแก้ไขปัญหาค้นพบต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ/ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

การดำเนินการงานบริหาร ประเมินระบบควบคุมภายใน ตรวจสอบบัญชีธนาคาร บัญชีรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย และเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามกฎหมายโดยถือปฏิบัติตามระเบียบราชการกำหนด (วันเข้าตรวจสอบ ๔ สิงหาคม ถึง ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖)

วิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/แหล่งข้อมูล	เสนอผู้บริหาร/ผู้บังคับบัญชา
๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย/สมุดฎีกาเบิกจ่าย ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ โดยตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหน้าฎีกาเบิก เช่น การลงรายการงบประมาณคงเหลือ เลขที่ฎีกา ผู้ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกา	- ฎีกาการเบิกจ่าย/สมุดฎีกาเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖	- กระดาษทำการ

วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/แหล่งข้อมูล	เสนอผู้บริหาร/ผู้บังคับบัญชา
ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน ลงรายมือชื่อครบถ้วนหรือไม่ และ เอกสารประกอบฎีกากว่าครบถ้วน หรือไม่ โดยตรวจยอดที่จ่ายตาม หน้าฎีกากับยอด เดบิตในสมุดเงิน สดจ่ายแยกตามหมวดรายจ่าย และ หลักฐานการเบิก		
๒. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ธนาคาร รายได้ ค่าใช้จ่าย รายได้ สะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	- สมุดบัญชีธนาคาร รายได้ ค่าใช้จ่าย รายได้สะสม ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	- กระดาษทำการ
๓. ตรวจสอบบัญชีคุมงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	- แผนปฏิบัติการ ประจำปี งบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- กระดาษทำการ
๔. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	- ใบเสร็จรับเงิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	- กระดาษทำการ
๕. ตรวจสอบงบรายรับ – รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	- สมุดรายงานการจัดทำเช็ค	- กระดาษทำการ
๖. ตรวจสอบการเขียนเช็คสั่งจ่าย	- ฎีกาการเบิกจ่าย	- กระดาษทำการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

กระดาดำทำการ

ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหนองหว้าน้อย

๑.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๔)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๑๓/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ให้หัวหน้าสถานศึกษาเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติการดำเนินการโครงการหรือกิจกรรมของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒๒)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๑๔/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมอบหมายหัวหน้าหน่วยงานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมอบหมายให้ข้าราชการเป็นเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

๓.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๘)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๑๖/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้ง หัวหน้าสถานศึกษา และข้าราชการครู หรือพนักงานครู อย่างน้อยสองคน เป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาให้เป็นไปตามที่อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๔.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ตามระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒๒ และข้อ ๔)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๑๕/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ในกรณีที่มีการซื้อ หรือจ้างเพื่อจัดทำพัสดุเอง ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่งตั้งผู้ควบคุมรับผิดชอบในการจัดทำเอง และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจปฏิบัติงาน โดยมีคุณสมบัติ และหน้าที่เช่นเดียวกันกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไว้ แต่หน่วยงานที่กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบโดยเฉพาะอยู่แล้ว

๕.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๔๘/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ของสถานศึกษาให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

๖.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - นำส่งเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการรับ - นำส่งเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๔๖/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ของสถานศึกษาให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

๗.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมการจัดทำใบเสร็จรับเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่ง ๕๘๖/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ของสถานศึกษาให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

๘.มอบอำนาจของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจพบว่าผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติดำเนินโครงการ หรือกิจกรรมของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดซื้อจัดจ้าง และอนุมัติจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา ให้ใช้รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายแบบ (ก) และกรณีผู้บริหารท้องถิ่นมอบอำนาจเป็นหนังสือให้หัวหน้าสถานศึกษา เหมาะสมอนุมัติโครงการหรือกิจกรรมของสถานศึกษา ให้ใช้รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายแบบ (ข)

๙.มีการจัดทำทะเบียนคุมรายได้ คุมงบประมาณ คุมสัญญาซื้อ คุมสัญญาจ้าง อย่างเป็นระเบียบ (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๖)

-ตรวจสอบพบว่าได้จัดทำทะเบียนคุมรายได้ คุมงบประมาณ คุมสัญญาซื้อ คุมสัญญาจ้าง อย่างเป็นระเบียบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน และการบันทึกบัญชีคุมวัสดุการใช้เลขครุภัณฑ์ และการลงทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตลอดจนจำหน่ายพัสดุ

๑๐.ฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสถานศึกษา มีการจัดทำไปตามระเบียบ(ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจสอบพบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสถานศึกษา จัดทำไปตามระเบียบกำหนด และควรเซ็นรับเช็คชื่อ-นามสกุล พร้อมลายเซ็นหลังต้นขั้วเช็ค และลงวันที่ด้วยทุกครั้ง

๑๑.การนำส่งเงินรายได้ของสถานศึกษา มีการเก็บสำเนาเงินฝากธนาคารไว้เป็นหลักฐานนำฝากอย่างเป็นระเบียบ (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจสอบพบว่าเงินรายได้ของสถานศึกษา ได้นำฝากธนาคารในนามของสถานศึกษาถูกต้องตามระเบียบ โดยมีหลักเกณฑ์การแต่งตั้งพนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้บริหารในด้านการรับ - การฝากเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

/๖. การบันทึก...

๑๒.การบันทึกบัญชีของสถานศึกษามีการจัดทำเป็นปัจจุบัน เป็นไปตาม (ระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๘ ข้อ ๒๙)

-ตรวจสอบพบว่าการบันทึกบัญชีของสถานศึกษาจัดทำเป็นปัจจุบัน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ เพื่อให้ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบถึงสถานะการเงิน

๑๓.การกำหนดบัญชีทะเบียนและรายงานการเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดแบบ ทะเบียนคุม เงินรายรับ - จ่าย และบัญชีแยกประเภท

-ตรวจสอบพบว่าได้จัดทะเบียนคุมอย่างถูกต้อง และควรจัดทำแยกประเภทเป็น ๕ หมวด คือ ๑.สินทรัพย์ ๒.หนี้สิน ๓.ส่วนของเจ้าของ ๔.รายได้ ๕.ค่าใช้จ่าย เมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงานการรับการจ่ายละ ๑ ครั้ง เพื่อเสนอผู้บริหารตรวจสอบภายในเดือนธันวาคมทุกปี

๑๔.การเขียนเช็คสั่งจ่ายปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตาม (ระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ๖๙)

-ตรวจสอบพบว่าการเขียนเช็คสั่งจ่ายปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ การเขียนหรือพิมพ์ในเช็คควรที่จะขีดเส้น คำว่า บาท หรือขีดเส้นหน้าจำนวนเงินและตัวอักษรโดยไม่มีช่องว่างเพิ่มเติมได้ และขีดเส้นตรงหลังชื่อ - สกุล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนขีดคำว่าผู้ถือโดยมิให้มีการเขียน หรือพิมพ์ชื่อบุคคลอื่นเพิ่มเติมได้

กระดาษทำการ

ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสามัคคีธรรม

๑.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๔)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๑๓/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ให้หัวหน้าสถานศึกษาเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติการดำเนินการโครงการหรือกิจกรรมของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒๒)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๑๔/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมอบหมายหัวหน้าหน่วยงานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมอบหมายให้ข้าราชการเป็นเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

๓.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินฝากธนาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๘)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินฝากธนาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๑๖/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้ง หัวหน้าสถานศึกษา และข้าราชการครู หรือพนักงานครู อย่างน้อยสองคน เป็นผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินฝากธนาคาร รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาให้เป็นไปตามที่อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๔.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ตามระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ระเบียบว่าด้วยรายได้และรายจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒๒ และข้อ ๔)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๑๕/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ ในกรณีที่มีการซื้อ หรือจ้างเพื่อจัดทำพัสดุเอง ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่งตั้งผู้ควบคุมรับผิดชอบในการจัดทำเอง และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจปฏิบัติงาน โดยมีคุณสมบัติ และหน้าที่เช่นเดียวกันกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุวัน แต่หน่วยงานที่กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบโดยเฉพาะอยู่แล้ว

๕.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๔๗/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ของสถานศึกษาให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

๖.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - นำส่งเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการรับ - นำส่งเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๔๕/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ของสถานศึกษาให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

๗.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมการจัดทำใบเสร็จรับเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

-ตรวจสอบพบว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คำสั่งที่ ๕๘๖/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ของสถานศึกษาให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

๘.มอบอำนาจของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)

/๘.ตรวจพบว่า...

- ตรวจพบว่าผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติดำเนินโครงการ หรือกิจกรรมของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดซื้อจัดจ้าง และอนุมัติจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา ให้ใช้รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายแบบ (ก) และกรณีผู้บริหารท้องถิ่นมอบอำนาจเป็นหนังสือให้หัวหน้าสถานศึกษา เหมาะสมอนุมัติโครงการหรือกิจกรรมของสถานศึกษา ให้ใช้รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายแบบ (ข)
- ๙.มีการจัดทำทะเบียนคุมรายได้ คุมงบประมาณ คุมสัญญาซื้อ คุมสัญญาจ้าง อย่างเป็นระเบียบ (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๖)
- ตรวจสอบพบว่าได้จัดทำทะเบียนคุมรายได้ คุมงบประมาณ คุมสัญญาซื้อ คุมสัญญาจ้าง อย่างเป็นระเบียบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน และการบันทึกบัญชีคุมวัสดุการใช้เลขครุภัณฑ์ และการลงทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตลอดจนจำหน่ายพัสดุ
- ๑๐.ฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสถานศึกษา มีการจัดทำไปตามระเบียบ (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)
- ตรวจสอบพบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสถานศึกษา จัดทำไปตามระเบียบกำหนด และควรเซ็นรับเช็ค ชื่อ-นามสกุล พร้อมลายเซ็นหลังต้นหัวเช็ค และลงวันที่ด้วยทุกครั้ง
- ๑๑.การนำส่งเงินรายได้ของสถานศึกษา มีการเก็บสำเนาเงินฝากธนาคารไว้เป็นหลักฐานนำฝากอย่างเป็นระเบียบ (ระเบียบว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖)
- ตรวจสอบพบว่าเงินรายได้ของสถานศึกษา ได้นำฝากธนาคารในนามของสถานศึกษาถูกต้องตามระเบียบ โดยมีหลักเกณฑ์การแต่งตั้งพนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้บริหารในด้านการรับ - การฝากเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑๒.การบันทึกบัญชีของสถานศึกษามีการจัดทำเป็นปัจจุบัน เป็นไปตาม (ระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๘ ข้อ ๒๙)
- ตรวจสอบพบว่าการบันทึกบัญชีของสถานศึกษาจัดทำเป็นปัจจุบัน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบถึงสถานะการเงิน
- ๑๓.การกำหนดบัญชีทะเบียนและรายงานการเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดแบบ ทะเบียนคุมเงินรายรับ - จ่าย และบัญชีแยกประเภท
- ตรวจสอบพบว่าได้จัดทำทะเบียนคุมอย่างถูกต้อง และควรจัดทำแยกประเภทเป็น ๕ หมวด คือ ๑.สินทรัพย์ ๒.หนี้สิน ๓.ส่วนของเจ้าของ ๔.รายได้ ๕.ค่าใช้จ่าย เมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงานการรับการจ่ายละ ๑ ครั้ง เพื่อเสนอผู้บริหารตรวจสอบภายในเดือนธันวาคมทุกปี
- ๑๔.การเขียนเช็คส่งจ่ายปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตาม (ระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ๖๙)
- ตรวจสอบพบว่าการเขียนเช็คส่งจ่ายปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ การเขียนหรือพิมพ์ในเช็คควรที่จะขีดเส้น

คำว่า บาท หรือขีดเส้นหนาจำนวนเงินและตัวอักษรโดยไม่มีช่องว่างเพิ่มเติมได้ และขีดเส้นตรงหลังชื่อ - สกุล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนขีดคำว่าผู้ถือโดยมิให้มีการเขียน หรือพิมพ์ชื่อบุคคลอื่นเพิ่มเติมได้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษาเห็นควรถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจด้านการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษาในด้านการตรวจสอบ สมุดคุมเช็ค สมุดคุมฎีกา สมุดคุมฎีกางบประมาณ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ ดังนี้

เอกสารแนบ

รายงานการตรวจสอบกองการศึกษาฯ การคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑.๑ แผนพัฒนาการศึกษาห้าปี

๑.๑.๑ (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน ปี ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐

๑.๑.๒ () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำถึงปี

๑.๑.๓ () ไม่ได้นำแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปีมาให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ
.....

๑.๒ แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ของโรงเรียนและหรือศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๒.๑ (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำถึงปี ๒๕๖๖

๑.๒.๒ () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ปี.....

๑.๒.๓ () ไม่ได้นำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ของโรงเรียนและหรือศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ มาให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ
.....

๑.๓ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ของโรงเรียนและหรือศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๓.๑ (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำถึงปี ๒๕๖๖

๑.๓.๒ () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ปี.....

๑.๓.๓ () ไม่ได้นำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ของโรงเรียนและหรือศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ
มาให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

๒. ด้านการบริหาร ของสถานศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ของสถานศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการสถานศึกษา/คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(/) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่ ๓๐๘/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ ศพด.หนองหัวน้อย

(/) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่ ๒๑๘/๒๕๖๔ ณ วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ศพด.วัดสามัคคีธรรม

() ไม่ได้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ

๒.๑.๒ แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา

(/) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่ ๑๓/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ

๒.๑.๓ แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง

(/) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่ ๑๔/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง.....

ข้อเสนอแนะ

๒.๑.๔ แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

(/) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่ ๑๕/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ

.....

๒.๑.๕ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ

(/) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่ ๑๕ /๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ

.....

๒.๑.๖ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน

(/) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่ ๑๔/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง.....

ข้อเสนอแนะ

.....

๓. ด้านการเงิน (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินฯ พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๓.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

ลำดับที่	ศพด.	ชื่อธนาคาร	สาขา	ประเภท	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
๑	หนองหัวน้อย	ธ.ก.ส.	หนองบัวลำภู	ออมทรัพย์	๐๒๐๐๐๗๕๕๒๗๓๙	๖๓๐,๔๐๔.๙๙
๒	วัดสามัคคีธรรม	ธ.ก.ส.	หนองบัวลำภู	ออมทรัพย์	๐๒๐๐๐๗๕๕๑๓๖๗	๕๖๔,๑๙๔.๗๓

/๑๒.รวมเงินฝาก...

๓.๑.๑ รวมเงินฝากธนาคาร ทั้ง ๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๑,๑๙๔,๕๙๙.๗๒ บาท

๓.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบฯ ข้อ ๒๖)

๓.๒.๑ () จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้

๓.๒.๒ (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน เก็บจำนวนเงินคงเหลือจากหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร

๓.๒.๓ () ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

.....

๓.๓ กรรมการต่างๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน

๓.๓.๑ กรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๒๒ – ข้อ ๒๔)

(/) แต่งตั้งตามระเบียบฯ คำสั่งที่ ๔๘/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง คำสั่งที่.....

() ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

() ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

.....

๓.๓.๒ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) การนำส่งเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๒)

(/) แต่งตั้งตามระเบียบฯ คำสั่งที่ ๔๘/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง

() ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

() ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

.....

๓.๓.๓ กรรมการรับ – ส่งเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๓๕ - ๓๖)

(/) แต่งตั้งตามระเบียบฯ คำสั่งที่ ๔๖/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง

() ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

() ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

๓.๓.๔ คำสั่งการมอบอำนาจในการอนุมัติจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาและอำนาจสั่งซื้อสิ่งจ้างให้หัวหน้า

สถานศึกษา (ระเบียบเงินรายได้สถานศึกษา ข้อ ๑๐)

(/) แต่งตั้งตามระเบียบฯ คำสั่งที่ ๑๖/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง

() ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

() ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๓.๓.๕ แต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ระเบียบเงินรายได้สถานศึกษา ข้อ ๑๘)

(/) แต่งตั้งตามระเบียบฯ คำสั่งที่ ๑๖/๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

() ไม่ได้แต่งตั้ง

() ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

() ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๓.๔ ใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจ)

๓.๔.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๔)

(/) จัดทำครบถ้วนตามระเบียบฯ () ไม่ได้จัดทำ

() จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน

๓.๔.๒ การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)

(ผู้ตรวจ) ใบเสร็จ รับเงินทั่วไป เล่มที่ ๓/๒๕๖๖ เลขที่ ๑๐ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๖ ศพด.วัดสามัคคีธรรม

(/) ดำเนินการตามระเบียบฯ

() ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

๓.๔.๓ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๖)

(/) ดำเนินการตามระเบียบฯ

() ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

() จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน

๔. ด้านการพัสดุ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐)

๔.๑ การควบคุมพัสดุ (ข้อ ๑๔๔ - ๑๔๗)

๔.๑.๑ ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ (/) จัดทำครบถ้วน () ไม่ได้จัดทำ () จัดทำไม่ครบถ้วน

๔.๑.๒ เลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ (/) จัดทำครบถ้วน () ไม่ได้จัดทำ () จัดทำไม่ครบถ้วน

๔.๑.๓ ใบเบิกพัสดุ (/) จัดทำครบถ้วน () ไม่ได้จัดทำ () จัดทำไม่ครบถ้วน

๔.๑.๔ อื่น ๆ.....

ข้อเสนอแนะ

๔.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ข้อ ๑๔๘ - ๑๔๙)

๔.๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

(/) แต่งตั้งตามระเบียบฯ () แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ () ไม่ได้แต่งตั้ง

๔.๒.๒ การรายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี

(/) ตามระยะเวลาที่กำหนด () ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

(/) จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วนตามระเบียบฯ

() อำเภอ () จังหวัด (/) สตง.

() ไม่ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

() อำเภอ () จังหวัด () สตง.

๔.๒.๓ กรณีผลการตรวจสอบพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

() ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง (/) ไม่ได้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เนื่องจากไม่มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

() รายงานผลสอบข้อเท็จจริงแล้ว () ยังไม่รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

๔.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

๔.๓.๑ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง

(/) ครบถ้วนตามระเบียบฯ () ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่ เบิกค่าสื่อการเรียนการสอนวัสดุการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๖

๔.๓.๒ ใบสั่งซื้อ/จ้าง , สัญญาซื้อ/จ้าง

(/) ครบถ้วนตามระเบียบฯ () ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่ ค่าสื่อการเรียนการสอนวัสดุการศึกษา โครงการ ๖๐,๓๐๐.๐๐ บาท

๕. ด้านการเบิกเงิน (สุ่มตรวจ) เลขที่ผู้เบิก ๑๐/๒๕๖๖ เลขที่คลังรับ ๑๐/๒๕๖๖ ศพด.หนองหัวน้อย

๕.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

(/) จัดทำตามระเบียบฯ () จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่ ค่าสื่อการเรียนการสอนวัสดุการศึกษา ประจำปี ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

๕.๒ เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

(/) ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ได้แก่ ๑. งบรายละเอียดใบสำคัญประกอบฎีกา ๒. ใบรับรองผู้เบิก ๓. ใบตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้าง ๔. ใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ๕. สรุปการค่าสื่อการเรียนการสอนวัสดุการศึกษาฯ ประจำปี ๒๕๖๖ ๖. ใบสั่งซื้อ ๗. ใบทะเบียนพาณิชย์/บัตรประชาชน/สำเนาทะเบียนบ้านฯ

() ไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

.....

๕.๓ การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

(/) จัดเก็บตามที่ระเบียบกำหนด

() ไม่ได้จัดเก็บตามระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

.....

๕.๔ หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๗)

(/) รับรองการจ่ายครบถ้วน

() รับรองการจ่ายไม่ครบถ้วน ได้แก่.....

ข้อเสนอแนะ

.....

๕.๕ การจัดทำเช็คและการจ่ายเช็ค (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗)

(/) ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คเป็นไปตามระเบียบฯ

() ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่

ข้อเสนอแนะ

.....

๕.๖ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๖๙ - ๗๐)

(/) เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

/๑๗.ไม่เป็นไปตาม...

() ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่
ข้อเสนอแนะ
.....

๕.๗ รายงานการจัดทำเช็ค

(/) จัดทำครบถ้วน () จัดทำไม่ครบถ้วน.....
(/) ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อครบถ้วน () ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน.....
ข้อเสนอแนะ
.....

๖. ด้านการบัญชี (ระเบียบเงินรายได้สถานศึกษาฯ ข้อ ๑๕)

๖.๑ การจัดทำบัญชี

(๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
(๒) บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
(๓) บัญชีค่าใช้จ่าย (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
(๔) บัญชีรายได้สะสม (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
ข้อเสนอแนะ
.....

๖.๒ การจัดทำรายงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(๑) รายงาน รายรับ รายจ่าย (/) จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง
ข้อเสนอแนะ.....
.....

๗. การตรวจสอบด้านอื่น

๗.๑
.....

สรุปผลการตรวจและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์ ได้มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมอย่างที่ควร ในด้านการดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทางด้านเอกสาร การเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีคำสั่งแต่งตั้งเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นดังนี้ ๑. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา ศพด. ๒. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงิน ศพด. ๓. คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินฝากธนาคาร ศพด. ๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ศพด. ๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - นำส่งเงิน ศพด. ๖. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมการจัดทำใบเสร็จรับเงิน ศพด. ๗. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่พัสดุ ศพด. การเขียนเช็คส่งจ่ายต้องเป็นไปตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ การเขียนหรือพิมพ์ในเช็คจะขีดเส้นคำว่า บาท หรือขีดเส้นหน้าจำนวนเงินและตัวอักษรโดยไม่มีช่องว่างเพิ่มเติมได้ และขีดเส้นตรงหลังชื่อ - นามสกุล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนขีดคำว่าผู้ถือโดยมิให้มีการเขียน หรือพิมพ์ชื่อบุคคลอื่นเพิ่มเติมได้และฎีกาการเบิกจ่ายของสถานศึกษา มีการจัดทำไปตามระเบียบ ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษา (ข้อ ๑๖) เช่นรับ เช็ค ชื่อ - นามสกุล พร้อมลายเซ็นหลังต้นขั้วเช็ค และลงวันที่ด้วยทุกครั้ง

หน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ จึงเห็นควรให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า กำชับเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัดเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบราชการกำหนด

ผู้จัดทำ

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ผู้รับตรวจ

(ลงชื่อ).....

(นายศรีสุวรรณ ชำนิหัตถ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ผู้ตรวจทาน

(ลงชื่อ).....

(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า โทร. ๐-๔๒๓๑-๕๙๖๓

ที่ นก. ๗๐๓๑๒ / ๓๖

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การติดตามการปฏิบัติตามผลการตรวจสอบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บังคับบัญชาทราบภายในสิ้นปีงบประมาณ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจและ ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองหว่า ๔ ส่วนราชการ ดังนี้

๑. สำนักปลัด ข้อเสนอแนะการแนบบัญชีการเบิกจ่ายไม่ครบในด้านคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ (อปพร.) เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรเพื่อแต่งตั้งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. กองคลัง ข้อเสนอแนะถือปฏิบัติตามระเบียบ
๓. กองช่าง ข้อเสนอแนะถือปฏิบัติตามระเบียบ
๔. กองสวัสดิการสังคม ข้อเสนอแนะถือปฏิบัติตามระเบียบ

เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า เป็นไป อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องจึงรายงานการติดตามถ้ามีข้อบกพร่อง ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามข้อเสนอแนะหลังจากรับรายงานโดยหน่วยตรวจสอบภายในจะ รายงานการติดตามผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นายวัชรศักดิ์ จันทะสิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....



(นายศรีสุวรรณ ชำนิหัต)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....

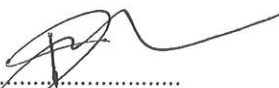
(นายทองพล รัตน์เพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....



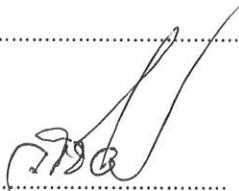
(นางสาวดวงรัตน์ คำอ้าย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

.....
.....

(ลงชื่อ).....



(นายวิเชียร วงสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า