

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย

๑. บทนำ

๑.๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ ตามที่ได้กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. หน่วยรับตรวจ

- (๑) สำนักงานปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

๒. วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล

๑.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑.๕ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพรรณนิภา ชัยรุ่งทรัพย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทำให้หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย

ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
๒. การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๖
(โครงการรณรงค์ป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนในช่วงเทศกาล)
๓. การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
๔. การสอบทานการควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า

๑.๑ จากการตรวจสอบข้อมูลทั่วไปของโครงการ โครงการจัดอยู่ในแผนงานที่กำหนดไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ มีข้อมูลเบื้องต้นเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วน มีองค์ประกอบของโครงการที่ครบถ้วนและชัดเจน

๑.๒ การใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีการเบิกเงินตามแผนงาน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วนถูกต้อง การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๒. การตรวจสอบการจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๖ (โครงการรณรงค์ป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนในช่วงเทศกาล) พบว่า

๒.๑ จากการตรวจสอบข้อมูลทั่วไปของโครงการ โครงการจัดอยู่ในแผนงานที่กำหนดไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ มีข้อมูลเบื้องต้นเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วน มีองค์ประกอบของโครงการที่ครบถ้วนและชัดเจน

๒.๒ การใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีการเบิกเงินตามแผนงาน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วนถูกต้อง การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓. การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง พบว่า

๓.๑ จากการตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย ไม่ได้มีการจัดทำบัญชีรถ แยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) เนื่องจากทางองค์การบริหารส่วนตำบลทับสวายไม่ได้จัดทำมีรถประจำตำแหน่ง และการจัดทำบัญชีรถ แยกประเภทรถส่วนกลาง/รถรับรอง (แบบ ๒) มีการจัดทำ เป็นปัจจุบัน และได้จัดทำตามแบบในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และดูแลรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๖

๓.๒ การจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และการจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) มีการจัดทำถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๓.๓ การจัดทำรายงานกรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถส่วนกลาง (แบบ ๕) เนื่องจากทางองค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย มิได้มีการสูญหายหรือสูญหายจึงไม่มีการรายงานการสูญหายหรือเสียหาย จึงถือว่ามีการจัดทำเป็นปัจจุบัน

๓.๔ มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) เป็นปัจจุบัน และมีการใช้แบบฟอร์มเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๘

- ๓.๕ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนบุคคลจากสำนักปลัดฯ และจัดทำเป็นปัจจุบัน
- ๓.๖ มีการจัดเก็บรถยนต์ส่วนบุคคลมีการจัดเก็บไว้ในบริเวณของที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล

ทับสวย

๔. การสอบทานการควบคุมภายใน พบว่า

๔.๑ จากการตรวจสอบการประเมินผลควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๔.๒ มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน(ปค.๕) เป็นไปตาม (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๓ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในงานแต่ละด้านไว้ มีคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ชัดเจน

๔.๔ แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย
ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ	ตั้งแต่วันที่ ๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่องที่ตรวจสอบ	๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒. การรับเงินและการนำส่งเงิน ๓. ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ โดยมีการแต่งตั้งตามระยะเวลาที่กำหนดและปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและคณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว และจากการตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบพัสดुकงเหลือ และพัสดุที่ชำรุดเสียหายตามระยะเวลาที่กำหนด และได้มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือ นม ๙๐๑๐๔/๘๕๐ ลงวันที่ ๒ พ.ย. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

๒. การตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน พบว่า จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การใช้ใบเสร็จรับเงิน การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ได้ดำเนินการตามระเบียบและจัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องพบว่าหากมีเงินสดคงเหลือและไม่ได้นำฝากธนาคารจะนำเงินสดดังกล่าวเก็บไว้ในตู้নিরภัย ซึ่งมีเจ้าหน้าที่ถือกุญแจตู้নিরภัย จากการตรวจสอบการรับ-ส่งเงิน การออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงิน จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ใบนำส่งเงินจัดทำในระบบระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วน และมีการนำส่งเงินทุกวันที่มีการรับเงินหรือจัดเก็บครบถ้วนทั้งจำนวน และจากการสุ่มตรวจข้อมูลเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และเดือนมกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง การรับเงินและการนำส่งเงิน พบว่ามีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงินและลงลายมือชื่อผู้รับเงินในใบเสร็จรับเงินครบถ้วน

๓. ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน พบว่า

๓.๑ จากการตรวจสอบการประเมินผลควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓.๒ มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน(ปค.๕) เป็นไปตาม (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในงานแต่ละด้านไว้ มีคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ชัดเจน

๓.๔ แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

หน่วยรับตรวจ

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย

ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๒. การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๖ (โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุตำบลทับสวาย)
๓. ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองสวัสดิการสังคม หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่า

๑.๑ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่ามีการจ่ายแบบโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพ และจ่ายเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพทุกเดือน โดยไม่เกินวันที่สิบของทุกเดือน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๒ จากการตรวจสอบการจัดทำแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ พบว่ามีเอกสารครบถ้วนตามระเบียบฯ

๑.๓ จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินเบี้ยยังชีพหรือไม่นั้น พบว่า มีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี

๑.๔ จากการตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ได้จัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพครบถ้วนและจำนวนเงินที่ได้เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ

๒. การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๖ (โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุตำบลทับสวาย) พบว่า โครงการจัดอยู่ในแผนงานที่กำหนดไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ มีข้อมูลเบื้องต้นเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบถูกต้องครบถ้วน มีองค์ประกอบของโครงการที่ครบถ้วนและชัดเจน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีการเบิกเงินตามแผนงาน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนถูกต้อง การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓. ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน พบว่า

๓.๑ จากการตรวจสอบการประเมินผลควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓.๒ มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน(ปค.๕) เป็นไปตาม (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในงานแต่ละด้านไว้ มีคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ชัดเจน

๓.๔ แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

หน่วยรับตรวจ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย

ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๒๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๖ (โครงการส่งเสริมศักยภาพภูมิปัญญาท้องถิ่นตำบลทับสวาย)
๓. ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า

๑.๑ มีการดำเนินงานถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๒ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย มีรายละเอียดถูกต้องและครบถ้วน

๑.๓ จากการตรวจสอบการรายงานผลการติดตามการดำเนินโครงการ พบว่าหน่วยรับตรวจได้จัดทำรายงานผลการติดตามการดำเนินโครงการให้องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวายทราบ

๒. การจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๖ (โครงการส่งเสริมศักยภาพภูมิปัญญาท้องถิ่นตำบลทับสวาย) พบว่า โครงการจัดอยู่ในแผนงานที่กำหนดไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ มีข้อมูลเบื้องต้นเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบถูกต้องครบถ้วน มีองค์ประกอบของโครงการที่ครบถ้วนและชัดเจน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีการเบิกเงินตามแผนงาน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนถูกต้อง การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓. ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน พบว่า

๓.๑ จากการตรวจสอบการประเมินผลควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓.๒ มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน(ปค.๕) เป็นไปตาม (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในงานแต่ละด้านไว้ มีคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ชัดเจน

๓.๔ แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

หน่วยรับตรวจ	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย
ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ	ตั้งแต่วันที่ ๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่องที่ตรวจสอบ	๑. การกำหนดราคากลางก่อสร้าง ๒. การใช้และดูแลรักษารถยนต์ ๓. ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการกำหนดราคากลางก่อสร้าง พบว่า

๑.๑ ตรวจสอบเอกสารพบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภท รวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่น ๆ รวมถึงมีการลงนามใบรายงานครบถ้วน

๑.๒ ตรวจสอบเอกสารการประมาณการราคากลาง ตามโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่าการประมาณการราคากลาง มีการปฏิบัติถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ กรมบัญชีกลาง

๑.๓ พบว่าการประมาณราคากลาง มีการใช้ค่า Factor F ในแต่ละประเภทงาน มารวมคำนวณถูกต้อง

๑.๔ พบว่ามีการจัดทำรายงานเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ราคากลางที่ประมาณขึ้นก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๕ มีการกำหนดหลักเกณฑ์การถอดแบบคำนวณราคากลางประเภทงานก่อสร้างมีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณงาน หรือเนื้องาน ค่าวัสดุ ค่าแรงแยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการตามแบบที่กำหนด

๑.๖ แบบแสดงรายการปริมาณงานและราคา (ปร.๔) ในช่องหมายเหตุ ทุกรายการมีการระบุแหล่งที่มาของราคากลาง การอ้างอิงราคาวัสดุก่อสร้างจากแหล่งต่างๆ

๒. การใช้และดูแลรักษารถยนต์ พบว่า

๒.๑ จากการตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย ไม่ได้มีการจัดทำบัญชีรถ แยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) เนื่องจากทางองค์การบริหารส่วนตำบลทับสวายไม่ได้จัดให้มีรถประจำตำแหน่ง และการจัดทำบัญชีรถ แยกประเภทรถส่วนกลาง/รถรับรอง (แบบ ๒) มีการจัดทำ เป็นปัจจุบัน และได้จัดทำตามแบบในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และดูแลรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๖

๒.๒. การจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และการจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) มีการจัดทำถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๒.๓ ไม่มีการจัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตาม (แบบ ๕) เมื่อรถเกิดอุบัติเหตุ เนื่องจากยังไม่เคยเกิดเหตุ

๒.๔ มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) เป็นปัจจุบัน และมีการใช้แบบฟอร์มเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๘

๒.๕ มีทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นปัจจุบัน

๒.๖ มีบันทึกการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง นม ที่ ๙๐๑๐๕/- ลว ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ คำสั่งที่ ๔๖๓/๒๕๖๕ จัดทำเป็นปัจจุบัน

๒.๗ มีสถานที่เก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง เป็นสัดส่วน ด้วยความปลอดภัย และเก็บไว้ในบริเวณของทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทับสวาย

๓. ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน พบว่า

๓.๑ จากการตรวจสอบการประเมินผลควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓.๒ มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน(ปค.๕) เป็นไปตาม (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในงานแต่ละด้านไว้ มีคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ชัดเจน

๓.๔ แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

(ลงชื่อ).....^{๑๗}.....ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพรณิภา ชัยรุ่งทรัพย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ