บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล โทร ๐-๔๓๕๙-๐๓๖๒

ที่ รอ ๘๑๐๐๕/ ๗ **วันที่** ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนานวล ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในและกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ในห้วงเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอรายงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสารของหน่วยตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(รายละเอียดการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกัญญาณัฐ หินแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....เห็นชอบตามเสนอ.....

.....

(ลงชื่อ).....

(นางสุภาภรณ์ เนติรัตน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

☑ เห็นชอบตามเสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....

(ดร.บุญเพ็ง โวท)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล



รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล
อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

สรุปผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการดำเนินการเป็นไปตามรูปแบบของระบบบันทึกข้อมูลคอมพิวเตอร์ e-LAAS

๓. เพื่อตรวจสอบว่าหลังมีการโอนงบประมาณรายจ่ายและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเจ้าหน้าที่ได้นำประกาศให้ประชาชนและแจ้งให้ผู้กำกับดูแลทราบ ตามวัน เวลาที่กำหนดหรือไม่

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

๒. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีสุ่มตรวจและตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทานและการประเมินผล เป็นต้น

๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

๔. ตรวจสอบเอกสารการโอนงบประมาณรายจ่ายและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

<u>วิธีการตรวจสอบ</u>

๑) การสุ่มตรวจ

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

/๕) ตรวจสอบ...

๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

๖) การสอบทาน

๗) การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน

๘) การสัมภาษณ์

๙) การยืนยัน

๑๐) การทดสอบการบวกเลข

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

- มีการดำเนินงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. มีการดำเนินงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. มีการขออนุมัติโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๑ ครั้ง

๓. มีการเซ็นอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วนตามระเบียบฯ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกัญญาณัฐ หินแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....

(นางสุภาภรณ์ เนติรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

(ลงชื่อ).....

(ดร.บุญเพ็ง โวท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

สรุปผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องของการจัดทำสถานะการเงินประจำวัน การจัดทำบัญชี การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องการดำเนินการด้านบัญชี บัญชีแยกประเภท จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินยืม การอนุมัติ ตลอดจนการส่งใช้เงินยืม มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินองค์กร-ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หรือไม่

๔. เพื่อทราบว่าลูกหนี้ที่มีอยู่ มีหลักฐานตรงตามรายละเอียดลูกหนี้ที่ปรากฏหรือไม่

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๒. การยืมการส่งใช้เงินยืม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๒. ตรวจสอบความถูกต้องฎีกาเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

<u>วิธีการตรวจสอบ</u>

๑) การสุ่มตรวจ

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ

/๔) การตรวจ...

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

๖) การสอบทาน

๗) การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน

๘) การสัมภาษณ์

๙) การยืนยัน

๑๐) การทดสอบการบวกเลข

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๑. การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

จากการสุ่มตรวจรายงานการเงินเดือนกรกฎาคม – สิงหาคม หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติงานเป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. มีการจัดทำใบผ่านรายการรับ(RV) ,ใบผ่านรายการตั้งหนี้(AP) ,ใบผ่านรายการจ่าย(PV) ประกอบการบันทึกรายการบัญชี ครบถ้วน ตามหนังสือกรมการปกครองท้องถิ่น ที่ ๐๘๐๘.๔ /ว๓๙๐๑ ลงวันที่๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. หน่วยรับตรวจได้จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนกรกฎาคม - สิงหาคม ให้แก่ผู้กำกับดูแลตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๔. หน่วยรับตรวจได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนิน รายไตรมาส ๓ วันที่ ๑ เมษายน – ๓๑ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๙ เสนอผู้บริหารและเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล และเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานราชการ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๕. การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี หน่วยรับตรวจได้จัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะทางการเงินและหมายเหตุประกอบ จัดทำเป็นปัจจุบันตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก-จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

/๖. หน่วยรับ...

๖. หน่วยรับตรวจได้จัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก-จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อที่ ๑๐๙ *"ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงินตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังและส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลส่งนายอำเภอกรณีกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล"*

๗. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันหน่วยรับตรวจจัดทำเป็นปัจจุบันตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๒๘ *"ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่าย หากวันใดจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย"*

<u>๒. ตรวจสอบความถูกต้องฎีกาเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม</u>

จากการสุ่มตรวจเอกสารประกอบฎีกา

๑. สัญญาการยืมเงิน ทะเบียนเงินยืม การอนุมัติให้ยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ใบสำคัญ/หลักฐานการจ่ายที่ส่งใช้เงินยืม

การส่งใช้เงินยืมส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด มีลายมือชื่อ ตราประทับวันที่ถูกต้องครบถ้วน และปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

๒. ลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนดเวลา บันทึกรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมและยอดคงเหลือมีลูกหนี้เงินยืมมีอยู่จริงและมีหลักฐาน (สัญญา) ที่สามารถติดตามทวงหนี้ได้

๓. การเก็บรักษาสัญญาการยืมเงินที่ยังค้างชำระ

การจัดเก็บ จัดเก็บในที่ปลอดภัย มีการแยกสัญญาที่ยังค้างชำระออกจากสัญญาที่ชำระเสร็จสิ้นแล้ว สามารถตรวจสอบ และติดตามทวงถามได้ง่าย การจัดหมวดหมู่ มีการเรียงลำดับตามเลขที่สัญญาหรือทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม เพื่อให้ทราบจำนวนยอดคงค้างและจำนวนฉบับที่ชัดเจน ระยะเวลาติดตามภายใน ๓๐ วัน

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกัญญาณัฐ หินแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ).....

(นางสุภาภรณ์ เนติรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

(ลงชื่อ).....

(ดร.บุญเพ็ง โวท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

สรุปผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ได้ปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบและมาตรฐานที่ทางราชการกำหนดหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคและให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งเกี่ยวข้องกับการขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. เพื่อตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางว่าได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่

๔. เพื่อตรวจสอบว่ามีการใช้แบบฟอร์มต่าง ๆในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่

๕. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคและให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งเกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๒. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร

๒. ตรวจสอบความถูกต้องการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

<u>วิธีการตรวจสอบ</u>

๑) การสุ่มตรวจ

๒) การตรวจนับ

/๓) การคำนวณ...

๓) การคำนวณ

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

๖) การสอบทาน

๗) การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน

๘) การสัมภาษณ์

๙) การยืนยัน

๑๐) การทดสอบการบวกเลข

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร

จากสอบทานการขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ผลการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคารของหน่วยรับตรวจ ขาดลายเซ็นของเจ้าหน้าที่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วนแล้วเรียบร้อย

๒. ตรวจสอบความถูกต้องการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

พบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างทุกโครงการ ซึ่งคณะกรรมการหนึ่งชุด ประกอบด้วย ประธาน ๑ คน และคณะกรรมการ ๒ คน ซึ่งแต่งตั้งจากข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย พนักงานของรัฐ หรือพนักงานของหน่วยงานรัฐที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นโดยให้คำนึงถึงลักษณะหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นสำคัญ และการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางดำเนินการถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างกำหนด

๒. จากการตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

พบว่า คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้ลงลายมือชื่อถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายชื่อคณะกรรมการในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทุกโครงการ

๓. จากการตรวจสอบใบสรุปผลการประเมินราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๕) และตาราง Factor F

พบว่า ใบสรุปผลการประเมินราคาค่าก่อสร้าง ได้ถูกต้องการประมาณการราคา (แบบ ปร.๔) และจากการตรวจสอบการใช้ตาราง Factor F ถูกต้องตามประเภทงาน มีการลงลายมือคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกโครงการ

/๔. ฎีกาเบิก...

๔. ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๘๗๑/๖๙ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก คสล. หมู่ที่ ๓

พบว่า ขาดการลงวันที่ ๑ จุด ตรงหน้าปกฎีกาเบิกเงินรายจ่าย

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกัญญาณัฐ หินแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....

(นางสุภาภรณ์ เนติรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

(ลงชื่อ).....

(ดร.บุญเพ็ง โวท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

สรุปผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบ

๒. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางแก้ไขอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) เป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและข้อกำหนด มีเอกสารหลักฐานประกอบถูกต้องครบถ้วนและได้รับความเห็นชอบโดยผู้มีอำนาจ

๔. เพื่อให้ทราบว่าการร่างขอบเขตและรายละเอียดของงาน (TOR) การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดและมาตรฐานที่ระเบียบของทางราชการกำหนด

๕. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกตหรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างอาหารเสริม(นม)ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล และโรงเรียนในพื้นที่ที่ได้รับเงินอุดหนุนอาหารเสริม(นม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายฎีกาอาหารกลางวัน/นมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ และโรงเรียนในพื้นที่ที่ได้รับเงินอุดหนุนอาหารเสริม(นม)

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย

๒. ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. การตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น

๔. ตรวจสอบเอกสารฎีกาเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม) เอกสารประกอบการเบิกจ่าย

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

/เครื่องมือ...

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่มตรวจ

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

๖) การสอบทาน

๗) การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน

๘) การสัมภาษณ์

๙) การยืนยัน

๑๐) การทดสอบการบวกเลข

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายฎีกาอาหารกลางวัน/นมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๑ ใบส่งของและใบสำคัญการส่งมอบนม ไม่ลงวันที่

๑.๒ ใบส่งมอบและตรวจรับอาหารกลางวัน ลายเซ็นไม่ครบถ้วน

๒. การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ และโรงเรียนในพื้นที่ที่ได้รับเงินอุดหนุนอาหารเสริม(นม)

ฎีกาค่าอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

๑. ฎีกาเบิกจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๐๑๖/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙

จากการสอบทาน พบว่าใบส่งมอบและตรวจรับอาหารกลางวันและรายงานความต้องการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ขาดลายเซ็นจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และผู้มีอำนาจ

๒. ฎีกาเบิกจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๐๑๙/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๙

จากการสอบทาน พบว่าหน้าปกฎีกาเบิกจ่าย ขาดตราประทับวันเดือนปีในบางจุดและรายงานจำนวนนักเรียน ขาดลายเซ็นจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และผู้มีอำนาจ

ฎีกาค่าอาหารเสริม (นม) สำหรับเด็กนักเรียนในพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล จำนวน ๖ แห่ง ปรากฏดังนี้

/๑) ศูนย์พัฒนา...

๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา องค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

๒) โรงเรียนนานวลราษฎร์นิยม

๓) โรงเรียนบ้านโนนจิกหนองคู

๔) โรงเรียนบ้านชาติ

๕) โรงเรียนบ้านคำพระ

๖) โรงเรียนบ้านโนนม่วง

๑. ฎีกาเบิกจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๗๑๔/๖๙ วันที่คลังรับ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙

๒. ฎีกาเบิกจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๗๑๓/๖๙ วันที่คลังรับ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙

จากการสอบทาน เอกสารถูกต้อง มีประทับตราวันเดือนปีและลายเซ็นจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องครบถ้วน

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกัญญาณัฐ หินแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....

(นางสุภาภรณ์ เนติรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล

(ลงชื่อ).....

(ดร.บุญเพ็ง โวท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนานวล