



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง โทร ๐๓๔-๓๑๘๖๖๖

ที่ นฐ ๗๔๖๐๕/ ๑

วันที่ ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤศจิกายน ๒๕๖๕)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวันเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบ งานการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏตามรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ/ควรพิจารณา

เห็นควรส่งสำเนารายงานการตรวจสอบให้ งานการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองทราบและดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานผลให้หน่วยงานตรวจสอบทราบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายสันติ พิมพใจใส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ได้รับเอกสารไว้แล้ว

ชื่อผู้รับ.....เสียงคิด.....

ส่วนราชการ.....สำนักปลัด.....

วันที่..... 20 ก.พ. 66.....

เวลา..... 09.10..... น.

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- A๑๕๓๖๗๕๖๗



(นายเอกชัย เอกสัมพันธุ์ทิพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง



(นายบุญสม ประเสริฐมรรค)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจสอบ

งานการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. โครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม)

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการจัดทำโครงการเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า กระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๖. เพื่อให้ทราบว่า มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
๗. เพื่อให้ทราบว่า กระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๘. เพื่อให้ทราบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโครงการหรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับฎีกาเบิกจ่ายฯ
๓. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ
๔. ตรวจสอบกระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ
๕. ตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ
๖. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๗. การใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม)

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่าง เป็นระบบระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๑ อัตรา

ผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่าง ดำเนินการ

๑.๑ การจัดทำโครงการ หรือกิจกรรมอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๒. จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของงานการศึกษา หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการ ตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๒.๑ การจ่ายเงินและการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินของสถานศึกษาที่อยู่ในสังกัดของ องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) ได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ และจัดให้มีการ ประเมินผล เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินกิจกรรม ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ หรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป



(ลงชื่อ).....

(นายสันติ พิมพ์ใจใส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ