รายงานสรุป

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

คำนำ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคอลงใหม่ จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ซึ่งประกอบด้วย

(๑) บทนำ

(๒) ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

(๓) ข้อมูลหน่วยงาน

(๔) การปฏิบัติงาน และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

(๕) รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ซึ่งได้รับความร่วมมือจากผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ทุกสำนัก/กองเป็นอย่างดี คณะผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

สารบัญ

	หน้า
บทนำ ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน	๑
ส่วนที่ ๑. ข้อมูลหน่วยงาน	๒
วิสัยทัศน์	๒
พันธกิจ	๒
โครงสร้างและอัตรากำลัง	๒
หน่วยรับตรวจ	๒
ส่วนที่ ๒. ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๓
การตรวจสอบประจำปี	๓
รายงานผลการตรวจสอบภายใน	
สำนักปลัด งานบุคลากร การบรรจุแต่งตั้ง การรับโอน	๕
สำนักปลัด การใช้และรักษารถยนต์	๘
กองคลัง การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ แผนปฏิบัติจัดซื้อ/จัดจ้าง วัสดุ ครุภัณฑ์	๑๐
กองคลัง การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑๓
กองคลัง การใช้และรักษารถยนต์	๑๕
กองช่าง งานออกแบบและก่อสร้าง งานประสานสาธารณูปโภค	๑๗
กองช่าง การใช้และการรักษารถยนต์	๒๐
กองสวัสดิการสังคม การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๒
กองสวัสดิการสังคม การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ	๒๔
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
- การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๒๖
- การใช้และการรักษารถยนต์	๓๐
การสอบทานการควบคุมภายใน	๓๒

บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น หารตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีความถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ความสำคัญของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งการเป็นที่ปรึกษาอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

(๑) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใส่การปฏิบัติงานป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดทอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

(๒)ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลและรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส และความสามารถตรวจสอบ

(๓) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวกรัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ในการประสานลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

(๔) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

(๕) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลหน่วยงาน

ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระไม่ขึ้นอยู่กับส่วนใด แต่ขึ้นตรงต่อปลัดอบต. เป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบรายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและสนับสนุนข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

วิสัยทัศน์

"ติดตามและตรวจสอบ สนับสนุนข้อมูล ลดความเสี่ยงการทุจริต"

พันธกิจ

๑. ติดตาม ตรวจสอบ รายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. สนับสนุนข้อมูลแก่ผ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุด

๓. สนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินคามเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อลดความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

โครงสร้างและอัตรากำลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลังเจ้าหน้าที่

หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองสวัสดิการสังคม

๕. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

การตรวจสอบประจำปี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ

วิเคราะห์ ติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองสวัสดิการสังคม

๕. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักงานปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ดังนี้ การบริหารงานบุคลากร การบรรจุแต่งตั้ง การรับโอน การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ แผนปฏิบัติจัดซื้อ/จัดจ้างวัสดุครุภัณฑ์ และการรายงานพัสดุคงเหลือ

๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ งานออกแบบก่อสร้าง งานประสานสาธารณูปโภค

๔. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ การเบิกจ่ายในการเดินทางไปราชการ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ

๕. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมและการใช้รถยนต์

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

เรื่องที่ตรวจ งานบุคลากร การบรรจุแต่งตั้ง การรับโอน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการบรรจุแต่งตั้ง และการรับโอน ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๑๔ และมาตรา ๑๕ และเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดนครปฐม เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบรรจุแต่งตั้ง และการรับโอน ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ

๓. เพื่อให้ทราบว่าการเลื่อนระดับ การเลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ

๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมวันลาการปฏิบัติงาน

๕. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำสัญญาจ้างพนักงานได้ปฏิบัติถูกต้อง

๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานบุคลากรที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

๙. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของงานบุคลากร การบรรจุแต่งตั้ง การรับโอนมีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบการบรรจุแต่งตั้งตามรายละเอียดการบรรจุแต่งตั้งผู้สอบแข่งขันได้ จัดคนสู่ตำแหน่งและการกำหนดเลขที่ตำแหน่งในส่วนราชการ คำสั่งบรรจุแต่งตั้งผู้สอบแข่งขันได้เป็นพนักงานส่วนตำบล การทำทะเบียนคุมวันลาปฏิบัติงาน ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และการจัดทำสัญญาจ้างพนักงาน

๒. **สุ่มตรวจสอบการรับโอน** คำร้องขอโอน หนังสือยินยอมให้โอนจากผู้บังคับบัญชา หนังสือรับรองความประพฤติจากผู้บังคับบัญชา สำเนาบัตรประวัติพนักงานส่วนตำบล คำสั่งเรื่องการรับโอนพนักงานส่วนตำบล

๓. สอบทานระบบควบคุมภายในของงานบุคลากรบุคลากร การบรรจุแต่งตั้ง การรับโอน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๓-๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒-๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. สุ่มตรวจสอบการบรรจุแต่งตั้ง บัญชีรายละเอียดการบรรจุแต่งตั้งผู้สอบแข่งขันได้ฯ บัญชีแสดงจัดคนสู่ตำแหน่งและการกำหนดเลขที่ตำแหน่งในส่วนราชการ คำสั่งบรรจุแต่งตั้งผู้สอบแข่งขันได้เป็นพนักงานส่วนตำบล การจัดทำทะเบียนสมุดคุมการลงวันเวลาปฏิบัติงานราชการ การดำเนินงานเกี่ยวกับการเลื่อนระดับเลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน การจัดทำสัญญาจ้างพนักงาน

๒. สุ่มตรวจสอบการรับโอน คำร้องขอโอน หนังสือยินยอมให้โอนจากผู้บังคับบัญชา หนังสือรับรองความประพฤติจากผู้บังคับบัญชา สำเนาบัตรประวัติพนักงานส่วนตำบล คำสั่งเรื่องการโอน พนักงานส่วนตำบล คำสั่งเรื่องรับโอนพนักงานส่วนตำบล

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการบรรจุแต่งตั้ง การรับโอน โดยการสอบถามและใช้แบบสอบทานระบบ การควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ พบว่า

๑. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวันลา การลาของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมวันลาเป็นปัจจุบัน

๒. การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการบรรจุแต่งตั้ง การรับโอน ของพนักงานส่วนตำบลได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล จังหวัดนครปฐม เป็นต้น

๓. การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒,ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดนครปฐมประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดอัตราเงินเดือนและจำนวนเงินที่ปรับเพิ่ม สำหรับคุณวุฒิที่ ก.พ.หรือคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบลรับรองว่าคุณวุฒินั้น เป็นคุณสมบัติเฉพาะสำหรับตำแหน่งที่ได้รับแต่งตั้ง (ฉบับที่ ๒), ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับพนักงานจ้าง (ฉบับที่ ๒) , ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องการกำหนดอัตราค่าจ้างและการให้ลูกจ้างของ อบต. ได้รับค่าจ้าง (ฉบับที่ ๒) และพระราชกฤษฎีกาการปรับอัตราเงินเดือนของข้าราชการ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๔

๔. การตรวจสอบการจัดทำสัญญาจ้างของพนักงานได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล จังหวัดนครปฐม

๕. การตรวจสอบสมุดคุมการลงเวลาปฏิบัติราชการ ของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง มีการลงเวลาปฏิบัติราชการ แต่ไม่มีการสรุปเป็นประจำทุกวัน อาจทำให้มีการลงเวลาย้อนหลังได้

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ถือปฏิบัติงานด้านงานบุคลากร การบรรจุแต่งตั้ง การรับโอนของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างให้เป็นไปตามระเบียบอย่างรัดกุม และสม่ำเสมอต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการสรุปการลงเวลามาปฏิบัติราชการของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างเป็นประจำทุกวัน เพื่อป้องกันการลงเวลาย้อนหลัง

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นางสาวฐิติยา สวัสดิ์นำ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ) ..... ผู้สอบทาน
(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ) .....
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

เรื่องที่ตรวจ การใช้และการรักษารถยนต์**ส่วนกลาง**

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบการเก็บรักษารถยนต์ กรณีเก็บรักษาไว้สถานที่อื่น การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง การจัดทำบัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๒) ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) สมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถส่วนกลาง (แบบ ๕) สมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) และตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ตรวจสอบครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๒ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ และตรวจสอบครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑๐ – ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบการบันทึก แบบ ๒ , แบบ ๓ , แบบ ๔ , แบบ ๕ และ แบบ ๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๒. สุ่มตรวจปริมาณการสั่งจ่ายน้ำมันให้รถยนต์แต่ละคัน และความสัมพันธ์ระหว่างปริมาณการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่าการใช้และการรักษารถยนต์ของกองช่างมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไปตามที่กำหนด การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามที่เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ถือปฏิบัติงานด้านการใช้และการรักษารถยนต์ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างรัดกุม และสม่ำเสมอต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นางสาวกุณณภา เสียงเจริญ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดฯ

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ปรมาพร คชรัตน์ ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เห็นควร
.....
.....

(ลงชื่อ) ผู้สอบทาน
(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
.....
.....

(ลงชื่อ)
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ แผนปฏิบัติจัดซื้อ/จัดจ้าง วัสดุ ครุภัณฑ์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่าการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ แผนปฏิบัติจัดซื้อจัดจ้างวัสดุครุภัณฑ์ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๑๑

๒. ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑หรือไม่

๓. เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖

๔. เพื่อตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามหนังสือที่ มท๐๓๑๓.๔/ว๑๕๐๐ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๔๒ (คำแนะนำเกี่ยวกับบริหารพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เรื่อง การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

๒. หนังสือบันทึกข้อความเรื่องขออนุมัติดำเนินการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. แผนการจัดหาพัสดุ (พด.๑)

๔. หนังสือบันทึกข้อความรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุ

๕. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๖. หนังสือบันทึกข้อความ เรื่องขออนุมัติดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (ผด.๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๗. แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (ผด.๕)

๘. หนังสือบันทึกข้อความรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (ผด.๕)

๙. เอกสารหนังสือนำส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อ ผอ.ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม/นายอำเภอสามพราน หรืออื่นๆ

๑๐. สอบทานการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ แผนปฏิบัติจัดซื้อ/จัดจ้าง วัสดุ ครุภัณฑ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๓ - ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดหาพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการฯ

๒. แผนการจัดหาพัสดุ (พด.๑)

๓. สุ่มตรวจประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เรื่อง การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ

๔. แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (ผด.๕)

๕. หนังสือบันทึกข้อความรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

๖. เอกสารหนังสือนำส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อ ผอ.ตรวจเงินแผนดินจังหวัดนครปฐม/นายอำเภอสามพราน

๗. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. เอกสารอื่น ๆที่เกี่ยวข้อง เช่นประกาศ หนังสือบันทึกข้อความ เป็นต้น

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่ามีการประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เรื่องการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ มีการขออนุมัติดำเนินการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ มีการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุ และนำส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ต่อ ผอ.ตรวจเงินแผนดินจังหวัด/นายอำเภอหรืออื่น ๆ

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ โดยเคร่งครัด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นางสาวอนันตา แสงงาม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ปรมาพร ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เห็นควร

.....

.....

(ลงชื่อ) ..... ผู้สอบทาน

(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้

๓. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยใช้ข้อมูล ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และกระบวนการจำหน่ายพัสดุกรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในการสอบพัสดุประจำปี

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๖ – ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการฯ

๒. สุ่มตรวจการรับจ่ายพัสดุ การตรวจนับ ยืนยันความถูกต้องของพัสดุคงเหลือ

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่ามีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีรายงานตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดโดยสรุปว่า ก่อนสิ้นปีงบประมาณให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุนั้น

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ โดยเคร่งครัด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นางสาวอนันตา แสงงาม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ปรมาพร คชรัตน์ ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ .....

.....

(ลงชื่อ) ..... ผู้สอบทาน
(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ) .....
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบการเก็บรักษารถยนต์ กรณีเก็บรักษาไว้สถานที่อื่น การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง การจัดทำบัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๒) ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) สมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถส่วนกลาง (แบบ ๕) สมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) และตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๓ – ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๘ – ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบการบันทึก แบบ ๒ , แบบ ๓ , แบบ ๔ , แบบ ๕ และ แบบ ๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๒. สุ่มตรวจปริมาณการสั่งจ่ายน้ำมันให้รถยนต์แต่ละคัน และความสัมพันธ์ระหว่างปริมาณการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่าการใช้และการรักษารถยนต์ของกองช่างมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไปตามที่กำหนด การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามที่เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ถือปฏิบัติงานด้านการใช้และการรักษารถยนต์ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างรัดกุม และสม่ำเสมอต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นางสาวอนันตา แสงงาม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ปรมาพร คชรัตน์ ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
.....
.....

(ลงชื่อ) ..... ผู้สอบทาน
(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
.....
.....

(ลงชื่อ) .....
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ งานออกแบบและก่อสร้าง งานประสานสาธารณูปโภค

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงรื้อถอนอาคาร การควบคุมอาคารก่อสร้าง การออกสำรวจ การออกแบบ ประมาณการ เป็นไปตามที่ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีกำหนดไว้ก่อสร้าง

๒. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๔. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของงานออกแบบและก่อสร้าง งานประสานสาธารณูปโภคมีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบงานออกแบบและก่อสร้าง ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงรื้อถอนอาคาร การควบคุมอาคารก่อสร้าง ตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคาร ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง งานออกสำรวจ/ออกแบบ/ประมาณการก่อสร้าง/การกำหนดราคากลาง/การควบคุมงานก่อสร้าง

๒. สุ่มตรวจสอบ**งานประสานสาธารณูปโภค** ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ การขอใช้-ยกเลิกน้ำประปา การดำเนินการกับผู้ค้างชำระค่าน้ำประปา การบำรุงรักษาในกิจการน้ำประปา

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายใน**ด้านงานออกแบบและก่อสร้าง งานประสานสาธารณูปโภค**

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ครั้งที่ ๑ ๑๖ – ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ และครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๕ – ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานงานออกแบบและก่อสร้าง ตรวจสอบเอกสารทะเบียนคุมวัสดุ เอกสารแบบคำร้องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงรื้อถอนอาคาร เป็นไปตามกฎกระทรวงออกตามความใน พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ และออกตามความใน พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๔๗๙ ในส่วนที่ไม่ขัดแย้งกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ และให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุของกองช่างเป็นระเบียบและเป็นปัจจุบัน การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงรื้อถอนอาคารดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย โดยมีการเขียนแบบคำร้อง แบบ ข. ๑ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ การควบคุมอาคารก่อสร้างได้มีการพิจารณาผู้ขออนุญาตตามกฎกระทรวงออกตามความใน พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ และออกตามความใน พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๔๗๙ ในส่วนที่ไม่ขัดแย้งกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย มีการตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคารที่ดินและสิ่งก่อสร้างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด งานออกสำรวจ/ออกแบบ/ประมาณการก่อสร้าง/การกำหนดราคากลาง/การควบคุมงานก่อสร้าง มีการดำเนินการเป็นขั้นตอน และถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ การขอใช้-ยกเลิกน้ำประปา จากการตรวจสอบการใช้น้ำโดยให้ผู้ประสงค์ขอใช้น้ำเขียนใบคำร้องขออนุญาตใช้น้ำประปาตามเอกสาร แบบ ป.๑ และในส่วนขอยกเลิกน้ำประปาโดยเขียนใบคำร้องขอยกเลิกมิเตอร์น้ำประปาได้ดำเนินถูกต้องเป็นระเบียบ มีการดำเนินการกับผู้ค้างชำระค่าน้ำประปา และรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ตรวจสอบความถูกต้องของการบำรุงรักษาในกิจการน้ำประปามีการเขียนแบบฟอร์มคำร้องทั่วไปตามเอกสารขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ข้อคิดเห็น

ในกรณีการขออนุญาตก่อสร้างอาคารที่อยู่ในข่ายต้องมีระบบบำบัดน้ำเสีย เช่น อาคารชุด หอพัก ต้องแสดงรายการจำนวน พร้อมแบบแปลนการบำบัดน้ำเสีย ตามกฎกระทรวงฉบับที่ ๔๔ (พ.ศ.๒๕๓๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๑ (พ.ศ. ๒๕๔๑) ฯ)

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นายเกรียงศักดิ์ ทำสวน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ .....

.....

.....

(ลงชื่อ) ผู้สอบทาน

(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบการเก็บรักษารถยนต์ กรณีเก็บรักษาไว้สถานที่อื่น การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง การจัดทำบัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๒) ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) สมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถส่วนกลาง (แบบ ๕) สมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) และตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๖ – ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบการบันทึก แบบ ๒ , แบบ ๓ , แบบ ๔ , แบบ ๕ และ แบบ ๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๒. สุ่มตรวจปริมาณการสั่งจ่ายน้ำมันให้รถยนต์แต่ละคัน และความสัมพันธ์ระหว่างปริมาณการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่า การใช้และการรักษารถยนต์ของกองช่างมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไปตามที่กำหนด การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามที่เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ถือปฏิบัติงานด้านการใช้และการรักษารถยนต์ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างรัดกุม และสม่ำเสมอต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

พบว่า การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นายเกรียงศักดิ์ ทำสวน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ปรมาพร ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ) ผู้สอบทาน
(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

๒๕๖๑ และได้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๑๗๙๗ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการเข้ารับการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ถือปฏิบัติงานด้านการการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ใช้และการรักษารถยนต์ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างรัดกุม และสม่ำเสมอต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสาวชนิตา รุ่งแสง ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ .....
.....
.....

(ลงชื่อ) ..... ผู้สอบทาน
(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
.....
.....

(ลงชื่อ) .....
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑.เพื่อตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการของผู้รับตรวจ ว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ๒๕๕๗ หรือไม่

๒.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑หรือไม่

๓. ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่

๔. เป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ หรือไม่

๕. เพื่อตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค(กวจ)๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ (ตารางที่ ๒ ที่ไม่ใช่การจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐หรือไม่

๖.เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน/ฎีกาการยืมเงินรายจ่าย

๒. บันทึกขออนุมัติจัดทำโครงการ/โครงการ บันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการ บันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการ บันทึกขออนุมัติยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการ รายงานการใช้เงินยืมโครงการ โดยใช้ข้อมูล ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๓. สอบทานระบบการการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๘ – ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๔ – ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน
๒. ฎีกาการยืมเงินรายจ่าย
๓. บันทึกขออนุมัติจัดทำโครงการ/โครงการ
๔. บันทึกอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการ
๕. บันทึกขออนุมัติยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการ
๖. บันทึกรายงานการใช้เงินยืมโครงการ

๗. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่า การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ๒๕๕๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และระเบียบการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ถือปฏิบัติงานด้านการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดอย่างรัดกุม และสม่ำเสมอต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสาวชนิตา รุ่งแสง ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ปรมาพร ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ) ผู้สอบทาน
(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่

๒. เพื่อตรวจสอบว่าได้ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ หรือไม่

๓. เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่างเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (พ.ศ.๒๕๖๒) หรือไม่

๔. เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่างเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (พ.ศ.๒๕๖๒)

๕. ได้ดำเนินการตามหนังที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒

๖. เป็นไปตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๔ ซึ่งเป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗. เพื่อทราบว่าถูกต้องตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๖๗ (๕) (๖) หรือไม่

๘. เป็นไปตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ มาตรา ๑๕ มาตรา ๑๘

๙. ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๑๐. ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวง
มหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๑๑. ตรวจสอบความถูกต้องเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบหลักเกณฑ์และข้อบังคับต่าง ๆ

๑๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๑๓. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑๔. เป็นไปตามหนังสือที่ มท๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบว่าการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. สุ่มตรวจสอบว่าได้ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่างเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (พ.ศ. ๒๕๖๒) เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่างเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (พ.ศ.๒๕๖๒) ได้ดำเนินการตามหนังที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๕๑ มาตรา ๔ ซึ่งเป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด โดยใช้ข้อมูล ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๓. สอบทานระบบการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๒ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๕ – ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา

๒. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกเงินสถานศึกษา

- บันทึกขออนุมัติส่งใช้เงินยืมค่าใช้จ่าย
- โครงการ/บันทึกขออนุมัติโครงการ
- บันทึกรายงานขอจัดจ้าง/จัดซื้อ/ใบเสนอราคา
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/จัดซื้อ/จัดจ้าง
- ประกาศ/สัญญา/ใบส่งมอบ/ใบตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง

๓. ฎีกายืมเงินรายจ่าย

- บัญชี/หนังสือรายละเอียดการจัดสรรงบประมาณฯ/แนวทางการบริหารงบประมาณฯ
- บันทึกขออนุมัติโครงการ
- บันทึกขออนุมัติยืมเงินค่าใช้จ่ายโครงการ
- สัญญาการยืมเงิน

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่า การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และ

วิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่างเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (พ.ศ.๒๕๖๒) เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่างเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (พ.ศ.๒๕๖๒) ได้ดำเนินการตามหนังที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๔ ซึ่งเป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถูกต้องตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๖๗ (๕) (๖) เป็นไปตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ มาตรา ๑๕ มาตรา ๑๘ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ตามหนังสือที่ มท๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ผู้ที่รับผิดชอบถือปฏิบัติการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดอย่างรัดกุม และสม่ำเสมอต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นายรัฐวิชญ์ แสงอิทธิวัสส์ ตำแหน่ง รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ปรมาพร ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เห็นควร

.....

.....

(ลงชื่อ) ผู้สอบทาน

(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบการเก็บรักษารถยนต์ กรณีเก็บรักษาไว้สถานที่อื่น การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง การจัดทำบัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๒) ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) สมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถส่วนกลาง (แบบ ๕) สมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) และตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๓ – ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๘ – ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบการบันทึก แบบ ๒ , แบบ ๓ , แบบ ๔ , แบบ ๕ และ แบบ ๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๒. สุ่มตรวจปริมาณการสั่งจ่ายน้ำมันให้รถยนต์แต่ละคัน และความสัมพันธ์ระหว่างปริมาณการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

พบว่า การใช้และการรักษารถยนต์ของกองช่างมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด การสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไปตามที่กำหนด การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามที่เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อคิดเห็น

เห็นควรให้ถือปฏิบัติงานด้านการใช้และการรักษารถยนต์ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างรัดกุม และสม่ำเสมอต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

ชื่อผู้รับตรวจ

นายรัฐวิชญ์ แสงอิทธิวัสส์ ตำแหน่ง รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ .....
.....
.....

(ลงชื่อ) ..... ผู้สอบทาน
(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
.....
.....

(ลงชื่อ) .....
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยรับตรวจ การสอบทานการควบคุมภายใน

เรื่องที่ตรวจสอบ

๔. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔.๑ การจัดวางระบบควบคุมภายใน

๔.๒ ขั้นตอนการดำเนินงานสภาพแวดล้อมการควบคุม ปัจจัยเสี่ยงกิจกรรมการควบคุม สารสนเทศการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล

๔.๓ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพสูงสุด เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่

๒. ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) หรือไม่

๓. สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบจากรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน

๒. ตรวจสอบจากการติดตามประเมินผลว่าการดำเนินงาน และกิจกรรมการควบคุมเป็นไปได้หรือสามารถปฏิบัติได้จริง ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

๓. ตรวจสอบจากความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการรายงาน

สรุปผลการตรวจ

ข้อตรวจพบ

พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ได้ดำเนินการด้านควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ บรรลุวัตถุประสงค์ เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพสูงสุด มีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และมีแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ข้อคิดเห็น ของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตามคำสั่งที่ ๔๗๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ และหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล ซึ่งทั้ง ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ยังต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ระบบสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่จำเป็นต้องดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. การส่งเสริมให้บุคลากรทุกตำแหน่งเข้ารับการอบรมตรงตามหลักสูตรที่ตนเองปฏิบัติงาน เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓. การรับบุคลากรให้เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๔. การจัดหาสถานที่เก็บเอกสารให้เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีแต่ละปีงบประมาณ และแฟ้มเอกสารอื่น ๆ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ดำเนินการส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอสามพราน) แล้ววันที่ ..... ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

<u>ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</u>

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบ

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เป็นชอบ

.....

.....

(ลงชื่อ) ผู้สอบทาน

(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่