

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(ระหว่างเดือน มิถุนายน ๒๕๖๗ - เมษายน ๒๕๖๘)
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาค อ.กระนวน จ.ขอนแก่น

๑. ด้านการบริหารงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ/กิจกรรม	ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ หน่วยรับตรวจ กองคลัง/กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม/กองช่าง/สำนักปลัด/กอง สาธารณสุข วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบว่า ได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม จนถึงปัจจุบัน หรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่ ๓. เพื่อเสนอ แนวทาง แก้ไขปัญหา อุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๘ โดยแบ่งเป็น กองคลัง (๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ – ๘ เมษายน ๒๕๖๘) กองช่าง (๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ – ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘)	ผลการตรวจทาน หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ได้มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยได้ปฏิบัติ เป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ได้นำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นกรอบ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีการโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ พบข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อย เช่น การโอนเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงและการโอนลดงบประมาณ พบว่ามีการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงหลายรายการ และมีการโอนลดโอนเพิ่มในแต่ละแผนงานและแผนงานเดียวกัน หลายครั้งแสดงให้เห็นว่า การวิเคราะห์งบประมาณ และการเชื่อมโยงข้อมูล ในการจัดทำข้อบัญญัติยังไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รวบรวมข้อมูล เพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ และ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๘ ข้อ ๒๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณในปีถัดไป จึงเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อให้ถือ

๒. ด้านการเงิน

แผนการตรวจสอบ/กิจกรรม	ผลการตรวจและข้อเสนอแนะ
เรื่อง การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด/กองคลัง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม/กองช่าง/กองสาธารณสุข วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินยืม การอนุมัติ ตลอดจนการส่งใช้เงินยืม มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบ ลูกหนี้ที่มีอยู่ มีหลักฐานตรงตามรายละเอียดลูกหนี้ที่ปรากฏ หรือไม่ ๓. เพื่อเสนอแนวทาง แก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารสัญญาเงินยืม หลักฐานการขอยืมเงิน ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม และฎีกาส่งใช้เงินยืม โดยแบ่งเป็น สำนักปลัด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗- ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘) กองคลัง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐เมษายน ๒๕๖๘) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓ เมษายน ๒๕๖๘) กองช่าง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘)	ผลการตรวจทาน ๑. หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ได้จัดทำบันทึกการยืมเงินกับหน่วยงาน โดยเป็นการยืมเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย งบประมาณรายจ่ายว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๖,๓๙ และข้อ ๔๐ หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำสัญญาเงินยืม ลงชื่อในสัญญาเงินยืม และลงชื่อส่งใช้เงินยืมในทะเบียนคุมเงินยืม เป็นไปตามระเบียบ ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบ การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เช่น หน่วยวางเบิกไม่รับรองสำเนาเอกสารแนบท้ายสัญญา และเอกสารประกอบการส่งใช้เงินยืม จึงเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อให้ถือปฏิบัติต่อไป

๓. ด้านการเงิน

แผนการตรวจสอบ/กิจกรรม	ผลการตรวจและข้อเสนอแนะ
เรื่อง รายงานสถานะการเงิน ประจำวัน หน่วยรับตรวจ กองคลัง วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบว่ หน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและ การตรวจเงิน ของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือที่มีอยู่จริงและถูกต้องครบถ้วนตรงกับรายงานคงเหลือ	ผลการตรวจทาน หน่วยรับตรวจ ได้มี คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน และคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบฯ หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำวัน ทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ .๒๕๔๗ แต่ยังไม่จัดทำไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนดโดยหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำรายละเอียดเอกสารแนบท้าย กรณีเช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เสนอผู้บริหาร รับทราบเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบ รายงานสถานะการเงินประจำวัน ไม่พบข้อผิดพลาดนัยสำคัญ ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ เป็นการจัดทำเอกสารที่ยังไม่ครบถ้วน โดยขาดรายละเอียด เอกสารแนบท้าย กรณีที่เช็คอนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ ซึ่งได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและกาเงินของ อปท.พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ หนังสือที่ มท.๐๘๐๘.๔/ว๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พ.ค. ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์ และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินของ อปท.โดยเคร่งครัด ต่อไป

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

นางสาวสุรวิรัตน์ สุดสีดา
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติผลการรายงาน

นายคำปุ่น ชัยปลื้ม
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนูนสา

