



สรุปผลการตรวจสอบส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา

หลักการและเหตุผล

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐ การรายงานผลการตรวจสอบโดยพิจารณาจากการรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี และตามแบบการประเมินการปฏิบัติงาน หลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประเด็นที่ ๘ ซึ่งแสดงภาพรวมถึงเรื่องดังนี้

- ๑) ขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงช่วงระยะเวลาที่ให้ความเห็นเรื่องต่างๆ
- ๒) ข้อจำกัดของขอบเขตการปฏิบัติงาน
- ๓) การพิจารณาแผนงาน/โครงการที่เกี่ยวข้องทั้งหมด รวมถึงการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน/ที่ปรึกษาอื่นๆ
- ๔) การสรุปข้อมูลสำคัญที่ใช้สนับสนุนความเห็น
- ๕) กรอบความเสี่ยงหรือการควบคุมหรือหลักเกณฑ์อื่นๆ ที่เป็นพื้นฐานการให้ความเห็นโดยรวม
- ๖) ความเห็นโดยรวม การใช้ดุลยพินิจ หรือข้อสรุปที่ยุติ ทั้งนี้ ต้องแจ้งสาเหตุความเห็นโดยรวมที่ไม่น่าพอใจในรายงานดังกล่าวด้วย

โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๔ ส่วนราชการ (๑ สำนัก ๓ กองราชการ) สามารถตรวจสอบทุกส่วนราชการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของแผนการตรวจสอบที่ได้ตั้งไว้ ได้รับความร่วมมือจากทุกส่วนราชการเป็นอย่างดี จึงขอสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวม ดังนี้

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ว่าเป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อสอบทานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)
๒. แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) เพิ่มเติมครั้งที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓
๓. ประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) เพิ่มเติมครั้งที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓
๔. ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลพื้นฐาน

๑. องค์ประกอบของแผนฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. ตอบสนองต่อนโยบายของรัฐบาล จังหวัด อำเภอก และประโยชน์ของทางราชการ ประชาชน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน / การสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) นั้นเป็นไปตามแนวทางการจัดทำแผนฯ ของทางกระทรวงมหาดไทย

๒. องค์ประกอบของแผนพัฒนาท้องถิ่นฯ มีทั้งหมด ๔ ส่วน เป็นไปตามแนวทางทางการจัดทำแผนฯ ของทางกระทรวงมหาดไทย

๓. แผนการพัฒนาท้องถิ่นฯ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา

๔. มีการติดตามและประเมินผล อย่างน้อยปีละ๑ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี โดยมีคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น รายงานผลและเสนอความเห็นต่างๆ ที่ได้จากการติดตามและประเมินผลต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๕. เมื่อการนำเสนอรายงานผลการติดตามและประเมินผลแล้วนั้น ได้จัดทำเป็นประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาประจำปี และปิดประกาศให้ประชาชนทราบ

ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่าย

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑

๒. เพื่อสอบทานการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ให้อยู่ภายใต้กรอบของเงินรายรับ

๓. เพื่อสอบทานการจัดทำงบประมาณรายจ่ายให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๑-๒๕๖๕

๔. เพื่อสอบทานการจัดทำงบประมาณเป็นไปตามแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบ elaas
๑. งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๒. เอกสารเสนอประมาณการรายรับ และรายจ่ายของหน่วยต่างๆ
๕. ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลพื้นฐาน

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่าย สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. ตอบสนองต่อนโยบายของรัฐบาล จังหวัด อำเภอ และประโยชน์ของทางราชการ ประชาชน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน / การสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการจัดทำงบประมาณ มีการตั้ง
๒. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป หรือเงินประเภทอื่นที่ได้นำมาตั้งเป็นงบประมาณรายจ่ายให้จำแนกลักษณะรายจ่ายตามข้อ ๑๔ ตามระเบียบฯ
๓. ได้กำหนดเงินสำรองจ่าย เพื่อกรณีที่ยังเป็นไปตามความเหมาะสม
๔. ได้เสนอการพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างงบประมาณรายจ่ายต่อสภาท้องถิ่น และพิจารณาอนุมัติร่างงบประมาณรายจ่ายโดยผู้มีอำนาจอนุมัติ เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตรวจสอบการใช้และรักษารายงบบุคลากรของส่วนราชการ**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้และรักษารายงบบุคลากร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารายงบบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๑๕๔๘ และหนังสือกระทรวงการคลัง เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการใช้รายงบบุคลากรของทางราชการ ๔ ส่วนราชการ (๑ สำนัก ๓ กองราชการ)
๒. ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รายงบบุคลากร
๓. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ
๔. ตรวจสอบเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีตราเครื่องหมายประจำและอักษรชื่อเต็มขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ่นด้วยสีขาว มีขนาดกว้างยาวไม่น้อยกว่า ๑๘ ซม. และอักษรมีขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๕ ซม. หรือชื่อย่อขนาดไม่น้อยกว่า ๗.๕ ซม. ติดไว้ข้างนอกรถส่วนกลางทั้งสองข้าง
๕. ตรวจสอบการเก็บรักษารถ ให้เก็บในสถานที่เก็บ หรือบริเวณ อบท.

๖. ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ สุ่มตรวจ / การสอบทาน / การสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางจะทำการลงนามในแบบใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และทำการกรอกแบบบันทึกการใช้รถ ครบถ้วน ถูกต้องตามควร

๒. เครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ติดไว้ข้างนอกตัวรถทั้งสองข้าง มีตราเครื่องหมายประจำ อบท. และอักษรเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๓. การเก็บรักษาให้อยู่ในโรงรถขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เป็นไปอย่างเรียบร้อย

ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร, การเบิกจ่ายเงิน, การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน, การรับเงินและนำส่งเงิน, การรับเงิน, การใช้ใบเสร็จรับเงิน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีความเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. เพื่อตรวจทานการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้อง และดำเนินการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วนทุกรายการ และจัดส่งรายงานตามระยะเวลาที่กำหนด

๓. เพื่อตรวจทานการรับเงินและนำส่งเงิน จ่ายเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีความเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. เพื่อตรวจทานการรับเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงินในระบบมือหรือระบบ e-LAAS

๕. เพื่อตรวจทานการใช้ใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ สุ่มตรวจ / การสอบทาน / การสอบถาม / การสังเกต

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ด้านการบัญชี จัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และบัญชีแยกประเภท จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันการเงินทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๒. การรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. การรับเงินทุกประเภทมีการจัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินเป็นยอดรวมและนำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน

๔. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน และได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

๕. คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการเงินประจำวัน

ตรวจสอบการควบคุมงานจ้าง และการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. มีการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลาง หรือไม่

๒. มีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางคำนวณ ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ หรือไม่

๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณงาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลาง หรือไม่

๔. มีการจัดทำ แบบ ปร.๑ , ปร.๒ , ปร.๓ , ปร.๔ , ปร.๕ , ปร.๖ เพื่อแสดงรายการ ปริมาณงานและวัสดุ ก่อสร้าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มติคณะรัฐมนตรี ฯ กำหนด และคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบทุกคน ไว้ในแบบกำหนดราคากลางที่จัดทำขึ้น หรือไม่

๕. มีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่ กระทรวงการคลัง กำหนดในการคำนวณราคากลาง หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ สุ่มตรวจ / การสอบถาม / การสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลาง แต่งตั้งตามระเบียบฯ

๒. มีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางคำนวณ ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ ปฏิบัติตามหน้าที่และตามระเบียบฯ

๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณงาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลาง จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ

๔. มีการจัดทำ แบบ ปร.๑ , ปร.๒ ,ปร.๓ ,ปร.๔ ,ปร.๕ ,ปร.๖ เพื่อแสดงรายการ ปริมาณงานและวัสดุ ก่อสร้าง กเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มติคณะรัฐมนตรี ฯ กำหนด และคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบทุกคน ไว้ ในแบบกำหนดราคากลางที่จัดทำขึ้น จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ

๕. มีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่ กระทรวงการคลัง กำหนดในการคำนวณราคากลาง จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ

อบจ.เมืองพะเยา