



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ
อำเภอหนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

เรื่อง การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ปุทธศักราช พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยบทบัญญัติ ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำนักปลัด อบต.

๑. งานบริหารทั่วไป
๒. งานกิจการสภา อบต.
๓. งานนโยบายและแผน
๔. งานการเจ้าหน้าที่
๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

งานบริหารทั่วไป

จากการตรวจสอบมีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซที่ ๖๓๔/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ส่วนในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๕๙๐/๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีการจัดทำ ปค.๕ ของข้าราชการและพนักงานจ้างในสังกัด ทุกคน เพื่อประเมินความเสี่ยงในการทำงาน และดำเนินการจัดทำแบบสรุป ปค.๔ จากการติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง มีการเขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนการใช้รถทุกครั้ง ตั้งแต่ออกเดินทาง - กลับถึงสำนักงาน ตามแบบ ๓ และแบบ ๔ ต่อทะเบียนรถทุกคันเมื่อถึงกำหนด จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๖๖๒/๒๕๖๓ เรื่องการมอบหมายการใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง คำสั่งที่ ๖๖๓/๒๕๖๓ เรื่อง การมอบหมายให้ข้าราชการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง และคำสั่งที่ ๒๔๕/๒๕๖๔ เรื่อง

/การมอบ...

การมอบหมายการใช้และดูแลรักษารถจักรยานยนต์ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง / ส่วนงานด้านธุรการ มีการจัดทำทะเบียนหนังสือรับ - ส่ง แฟ้มหนังสือรับประเภททั่วไป แฟ้มหนังสือการรับรู้ชุมชน แฟ้มหนังสือเวียนต่าง ๆ มีการเสนอหนังสือรับ - ส่ง ตามขั้นตอนและระเบียบงานสารบรรณ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

การตรวจสอบฎีกาขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ฎีกาที่ ๐๐๐๗๑/๖๖ , ฎีกาที่ ๐๐๐๗๒/๖๖ และ ฎีกาที่ ๐๐๐๗๓/๖๖ พบว่ามีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้อง การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ , ส่วนการเบิกค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานและโครงการที่ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติ นั้น ในรอบของการตรวจ เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ยังไม่มีโครงการศึกษาดูงาน ดังกล่าว

งานกิจการสภา อบต.

จากการตรวจสอบมีการจัดทำเอกสารครบถ้วนถูกต้อง มีหนังสือแจ้งวาระการประชุม , มีการจัดทำบันทึกการประชุมสภา , มีหนังสือแจ้งการประชุมสภา และมีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ เรื่อง เรียกประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ สมัยสามัญ สมัยที่ ๔ ประจำปีพุทธศักราช ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๙ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔

งานนโยบายและแผน

จากการตรวจสอบมีการจัดประชุมเพื่อจัดเตรียมการทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี (๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) และมีการแก้ไขแผนฯ จำนวน ๓ ครั้ง , มีการเปลี่ยนแปลงแผนฯ จำนวน ๓ ครั้ง แก้ไขให้เป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์ชาติ และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การจัดทำเอกสารเสนอโครงการต่าง ๆ และนำมาจัดทำแผนการดำเนินงาน จากการตรวจสอบมีการรวบรวมจัดทำเอกสารเสนอโครงการต่าง ๆ เพื่อนำมาจัดทำแผนการดำเนินงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการแก้ไขแผนการดำเนินงาน จำนวน ๑ ครั้ง และดำเนินการเพิ่มเติมแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพิ่มเติม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ได้รับความเห็นชอบจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ในการประชุมสภา สมัยสามัญ สมัยที่ ๑ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ครั้ง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๗ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จากการตรวจสอบมีการขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๘ ครั้ง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า

/ด้วยวิธี...

ด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔ ข้อ ๒๘ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณการรายรับ หรืองบประมาณรายจ่าย ให้เป็นอำนาจของผู้บริหาร ข้อ ๓๒ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งกำหนดว่า การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้ประกาศโดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

การโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการดำเนินการโอนงบประมาณ จำนวน ๑๑ ครั้ง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๖ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

งานการเจ้าหน้าที่

จากการตรวจสอบมีการจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างทั่วไป เป็นไปตามประกาศ ก.จังหวัด เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลฯ หมวดว่าด้วยการลา , ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการลาของข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ , พ.ร.ฎ. การจ่ายเงินเดือน เงินปี บำเหน็จ บำนาญและเงินอื่นในลักษณะเดียวกัน พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) และมติ ครม. ที่เกี่ยวข้องของ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ

การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS จากการตรวจสอบมีการนำเข้าฐานข้อมูลบุคลากรของพนักงาน ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างทั่วไป ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ในระบบ e-LAAS ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

จากการตรวจสอบมีการจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๗๐ เป็นไปตามพระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๕๐

มีการจัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ฝึกอบรมร่วมกับบริษัทโรงงานน้ำตาลมิตรผล จำกัด เป็นการบูรณาการโครงการร่วมกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ดำเนินการตามโครงการอบรมป้องกันและระงับเหตุเพลิงไหม้ระดับครัวเรือน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเฝ้าระวังจุดเสี่ยงต่อการเกิดไฟไหม้ภายในและสภาพแวดล้อมโดยรอบครัวเรือน ฝึกการสังเกตการณ์แจ้งเหตุและการระงับเหตุเบื้องต้น เป็นการสร้างความตระหนักรู้และลดความสูญเสียชีวิตทรัพย์สินให้กับพี่น้องประชาชน (เป็นการบูรณาการร่วมกัน) กับบริษัทโรงงานน้ำตาลมิตรผล จำกัด , องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ , เทศบาลตำบลหนองหญ้าไซ , การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอหนองหญ้าไซ

มีการสำรวจความเสียหาย เพื่อจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ประสบภัยและทรัพย์สินที่เสียหาย มีการดำเนินการออกสำรวจความเสียหาย เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ (วาตภัย) เป็นไปตามระเบียบการให้ความช่วยเหลือ

/ประชาชน...

ประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑๕ หลังคาเรือน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชน ตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ได้มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ คำสั่งที่ ๖๓๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองคลัง

๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน
๒. งานการเงินและบัญชี
๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

การจัดวางระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบมีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๖๓๕/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ส่วนในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๕๙๑/๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีการจัดทำ ปค.๕ ของข้าราชการพนักงานจ้างในสังกัด ทุกคน เพื่อประเมินความเสี่ยงในการทำงาน และดำเนินการจัดทำแบบสรุป ปค.๔ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ

งานการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน มีการจัดทำใบนำส่งเงิน , ใบสรุปใบนำส่งเงิน, ใบฝากเงินธนาคาร มีเอกสารประกอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๒ และข้อ ๒๖ , กรรมการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติหน้าที่โดยลงลายมือชื่อใน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน กรณี มีการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) ข้อ ๒๘ ข้อ ๒๙ และข้อ ๓๐ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

การรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบมีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๑๗/๒๕๕๘ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๒๓๗/๒๕๖๑ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินขององค์การ

/บริหาร...

บริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๑ , มีการรับเงินรายได้ในระบบ e-LAAS โดยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เป็นผู้นำเข้าข้อมูลการจัดเก็บ และการนำส่งเงิน การนำเงินฝากธนาคาร เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

การเขียนเช็คสั่งจ่าย จากการตรวจสอบมีการจัดทำรายงานจัดทำเช็คในระบบ e-LAAS , การเขียนเช็คสั่งจ่าย ชิดค่อมและชิดหรือผู้ถือ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖๕ , ๖๘ , ๖๙ , ๗๐ และข้อ ๗๑ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การเบิกจ่ายเงินสะสม จากการสุ่มตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายจากเงินสะสม เดือนมกราคม - เมษายน ๒๕๖๖ พบว่าเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายมีข้อผิดพลาดเล็กน้อย ได้แนะนำกองคลังให้ประสาน สำนัก/กอง ที่ทำการเบิกจ่าย ทำการแก้ไขให้ถูกต้อง ส่วนฎีกาเลขที่ลงรับ ๐๐๔๔๑/๖๖ วันที่คลังรับ ๕ เมษายน ๒๕๖๖ โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เรื่องการออกหนังสือรับรองผลงานให้กับห้างที่ชนะการประกวดราคา ไม่ถูกต้อง เห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุ ติดต่อประสานงานกับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเก่า เพื่อแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

การตรวจสอบระบบ KTB Corporate Online จากการตรวจสอบมีการควบคุมการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๓๑/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๓๑/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕ มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User) มีการกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ รวมถึงการเก็บรหัสสิทธิเข้าใช้งานในระบบให้มีความปลอดภัยและเป็นความลับ ดังนี้

๑. ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) จำนวน ๒ คน ประกอบด้วย

๑.๑ Company Administrator (Admin ๑) จำนวน ๑ คน

๑.๒ Company Administrator (Admin ๒) จำนวน ๑ คน

๒. ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) จำนวน ๖ คน ประกอบด้วย

๒.๑ Company User Maker จำนวน ๓ คน

๒.๒ Company User Authorizer จำนวน ๓ คน

การเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน โดยระบบกำหนดให้เปลี่ยนรหัสผู้ใช้งานในระบบแบบอัตโนมัติ

การรายงานสถานะการเงินประจำวัน มีการจัดทำใบนำส่งเงิน , ใบสรุปใบนำส่งเงิน , ใบฝากเงินธนาคาร มี

/เอกสาร...

เอกสารประกอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๒ และข้อ ๒๖ , กรรมการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติหน้าที่ โดยลงลายมือชื่อใน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน กรณี มีการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๘ ข้อ ๒๙ และข้อ ๓๐ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

การใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (๒FA)) ตามหนังสือที่ สพ ๗๖๘๐๒/๑๑๓๕ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอแก้ไขบริการบนระบบ KTB Corporate Online มีการดำเนินการขอใช้บริการด้านความปลอดภัย ๒FA password (SMS OTP) เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน จากการตรวจสอบมีการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน และจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ ใบเสร็จรับเงิน ข้อ ๑๔ และมีการรับเงินรายรับในระบบ e-LAAS หมวด ๑๑ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๐๕ (๒) เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ และการบันทึกบัญชี จากการตรวจสอบมีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ และการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ทั้งด้านระบบรายรับ ระบบรายจ่าย และระบบบัญชี รวมถึงการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ในระบบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๑ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๐๕ (๑) (๒) (๓) (๔)

ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ได้มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ คำสั่งที่ ๖๓๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองช่าง

๑. งานบริหารทั่วไป
๒. งานก่อสร้าง
๓. งานออกแบบและควบคุมอาคาร
๔. งานประสานสาธารณูปโภค

/งาน...

งานบริหารทั่วไป

การจัดวางระบบควบคุมภายใน จากการตรวจสอบมีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๖๓๖/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓ , แบบ ๔) จากการตรวจสอบมีการเขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และมีการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษรในใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนการใช้รถราชการ ตามแบบ ๓ มีการบันทึกการใช้รถราชการทุกครั้งที่ออกใช้งาน (ตั้งแต่ออกเดินทาง - กลับถึงหน่วยงาน) ตามแบบ ๔

มีการต่อทะเบียนรถราชการทุกคันเมื่อครบกำหนด มีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๖๖๒/๒๕๖๓ เรื่องการมอบหมายการใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง

การควบคุมพัสดุ จากการตรวจสอบมีการจัดทำเป็นบัญชีวัสดุสำนักงานไม่เป็นปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ตัดบัญชีวัสดุตามปีงบประมาณ ไม่มียอดยกไปและยอดยกมา ของแต่ละปีงบประมาณให้ชัดเจน

งานก่อสร้าง

การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง จากการตรวจสอบมีการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการกำหนดราคากลางสำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภท มีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร รวมถึงมีการลงนามในรายงาน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง จากการตรวจสอบมีคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน/งานก่อสร้างและคณะกรรมการอื่น ๆ มีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร รวมถึงมีการลงนามในรายงาน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

งานออกแบบและควบคุมอาคาร

การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร จากการตรวจสอบมีการจัดทำทะเบียนคุมการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร (แบบ อ.๑) มีใบคำขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร (แบบ ข.๑) มีการออกใบเสร็จรับเงิน ผ่านระบบ e-LAAS เป็นค่าใบอนุญาตและค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร มีใบแจ้งผลการพิจารณาการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน เคลื่อนย้ายอาคาร ใช้หรือเปลี่ยนการใช้อาคาร (แบบ น.๑) มีการรับรองสำเนาเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นคำขอฯ ทุกแผ่น ติดอากรแสตมป์ กรณีมอบอำนาจ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

งานประสานสาธารณูปโภค

งานไฟฟ้าสาธารณะ จากการตรวจสอบมีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๕๔๗/๒๕๖๔ เรื่องมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่งผู้ช่วยช่างไฟฟ้า ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ มีการจัดทำรายละเอียดการซ่อม/เปลี่ยน วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณประโยชน์ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ได้มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ คำสั่งเลขที่ ๖๓๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. งานบริหารทั่วไป

งานบริหารทั่วไป

จากการตรวจสอบ มีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซที่ ๖๓๗/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองสาธารณสุขฯ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ส่วนในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๕๙๓/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองสาธารณสุขฯ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีการจัดทำ ปค.๕ ของข้าราชการและพนักงานจ้างในสังกัด ทุกคน เพื่อประเมินความเสี่ยงในการทำงาน และดำเนินการจัดทำแบบสรุป ปค.๔ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓ , แบบ ๔) จากการตรวจสอบมีการเขียนใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง และมีการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษรในใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนการใช้รถราชการ ตามแบบ ๓ มีการบันทึกการใช้รถราชการทุกครั้งที่ออกใช้งาน (ตั้งแต่ออกเดินทาง - กลับถึงหน่วยงาน) ตามแบบ ๔ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน สปสช. จากการตรวจสอบมีการเบิกจ่ายเงิน สปสช. เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๕๖๐/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕ , คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ที่ ๕๖๑/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕ มีการจัดทำสมุดคุมใบเบิกกองทุนหลักประกันสุขภาพ , สมุดคุมการรับ-จ่าย และเงินคงเหลือ , จัดทำบัญชีเป็นรายไตรมาส เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมพัสดุ จากการตรวจสอบมีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุรับ-จ่าย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ตามข้อ ๒๐๒ , ข้อ ๒๐๓ , ข้อ ๒๐๔ , ข้อ ๒๐๕ , ข้อ ๒๐๖ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/ติดตาม...

ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ได้มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ คำสั่งเลขที่ ๖๓๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

งานบริหารทั่วไป

จากการตรวจสอบมีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซที่ ๖๓๘/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ส่วนในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซที่ ๕๙๔/๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีการจัดทำ ปค.๕ ของข้าราชการและพนักงานจ้างในสังกัดทุกคน เพื่อประเมินความเสี่ยงในการทำงานและดำเนินการจัดทำ แบบสรุป ปค.๔ จากการติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓ , แบบ ๔) จากการตรวจสอบมีการเขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และมีการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษรในใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนการใช้รถราชการ ตามแบบ ๓ มีการบันทึกการใช้รถราชการทุกครั้งที่ออกใช้งาน (ตั้งแต่ออกเดินทาง - กลับถึงหน่วยงาน) ตามแบบ ๔ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมพัสดุ จากการตรวจสอบมีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงาน เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก/ฎีกาเบิกจ่ายอาหารเสริม(นม) จากการตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์ ในใบตรวจรับพัสดุรายวัน กับ ใบรายการอาหารกลางวันทีเสนอรายการเมนูอาหารของทุกศูนย์ ผู้ตรวจรับพัสดุเขียนไม่ตรงกับรายการอาหารที่ผู้รับจ้างเสนอไว้ / ฎีกาภาษีหัก ณ ที่จ่าย พบข้อบกพร่องในการนำส่งภาษีสรรพากรอำเภอ เนื่องจากมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ของผู้รับจ้างทำอาหารกลางวันให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำส่งไม่ตรงงวดที่หักภาษีจากผู้รับจ้าง และมีการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ก่อนการจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานที่ผิดขั้นตอน / ฎีกาค่าอาหารเสริม (นม) ไม่พบข้อบกพร่อง

การบริหารจัดการสถานพัฒนาเด็กปฐมวัย จากการตรวจสอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์ ได้จัดทำแบบบันทึกการเดินสำรวจ , จัดทำแบบประเมินของเล่นเพื่อความปลอดภัย , จัดทำแบบบันทึกการบาดเจ็บรายบุคคล , จัดทำแบบประเมินระบบอัคคีภัย , จัดทำแบบบันทึกการตรวจความสะอาดของร่างกายประจำวัน , จัดทำแบบบันทึกการคัดกรองสุขภาพ , จัดทำแบบบันทึกการตรวจสุขภาพความสะอาดของฟัน พร้อมรูปภาพประกอบของแต่ละหัวข้อ เป็นไปตามขั้นตอนวิธีการที่กำหนด ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/ติดตาม...

ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ได้มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ คำสั่งเลขที่ ๖๓๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามขั้นตอนและวิธีการตามที่ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางรัสรินทร์ พิมพ์ธัญมงคล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นายบุญเลิศ ปางพุฒพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นายศักดิ์ดา พงษ์วิริยะธรรม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าไซ