



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

ที่ สก ๗๔๔๐๑ / -

วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

๑. เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จากหน่วยตรวจรับ ความถี่ เวลาตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ ตามข้อระเบียบ/กฎหมาย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกข้อความนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอำนาจ จันทะ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ช่วย กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

(นายประจวบ วงษ์ทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความคิดเห็นปลัด.....

(บันทึกข้อความรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘)

ความคิดเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

- เห็นชอบ



(นายประจวบ วงษ์ทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

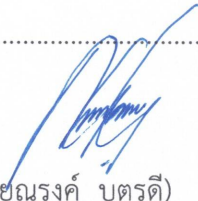
ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



ทราบ



ไม่ทราบ เพราะ.....



(นายณรงค์ บุตรดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว ได้ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงบประมาณทางด้านการบัญชี การเงิน การจัดทำทางการเงิน การรายงานสถานการณ์ทางการเงินประจำวัน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดและหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรม ควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการกำหนด รวมทั้งการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งสามารถช่วยป้องกันและปราบปรามการทุจริต หรือประพฤตินิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้
๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ (ท่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล) และผู้บังคับบัญชา (ท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถ ตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอกคือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอก คือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปปช และผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

ขอบเขตของงานตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ

การตรวจสอบโดยใช้ข้อมูลของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม การปฏิบัติงานของสำนัก/กอง ในช่วงข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ การตรวจสอบหรือสอบทานในแต่ละเรื่องนั้น จะใช้วิธีสุ่มตรวจ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่าย และเป้าหมายการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้แก่ ส่วนราชการทุกหน่วยที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล โนนหมากมุ่น โดยเฉพาะส่วนราชการ ดังนี้

สำนักปลัด

- เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินของสำนักปลัด
- ตรวจสอบงานการเจ้าหน้าที่ เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง และเลื่อนระดับ งานทะเบียนประวัติ เลื่อนขั้นเงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทน
- งานสารบรรณ เช่น ทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ทะเบียนคุมคำสั่ง และสมุดลงเวลาต่าง ๆ
- งานนโยบายและแผน เช่น การทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การจัดทำแผนยุทธศาสตร์
- งานพัฒนาชุมชน เช่น การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์
- งานจัดทำงบประมาณ เช่น การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- การติดตามโครงการเงินอุดหนุน และโครงการ สปสช.

- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน

กองคลัง

๑. การตรวจสอบการรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน การบันทึกและทะเบียนต่างๆ
 - การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ
 - รายงานสถานะการเงิน เงินสด เอกสารหลักฐานแทนตัวเงินในตู้নিরায় การแต่งตั้ง และการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวันและคณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน
 - การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณ
 - การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ
 - การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค และการจัดทำใบถอนเงินธนาคาร
 - การตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน เจ้าหน้าที่ตามข้อผูกพัน
 - การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย ทะเบียนจ่ายตามงบประมาณ ทะเบียนเงินรับฝากอื่น
๒. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะการเงิน
 - ใบบำส่งเงิน บัญชีเงินสด ทะเบียนเงินรายรับ
 - การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
 - การจัดทำใบผ่านมาตรฐาน ๑,๒,๓ และใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
 - การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง
 - การจัดทำรายงานประจำเดือน (งบทดลอง, งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, รายงานรับ - จ่ายเงินสด, งบกระแสเงินสด ฯลฯ)
 - การจัดทำรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีทุกๆ ๓ เดือน ภายในวันที่ ๑๐ (ม.ค./เม.ย/ก.ค./ต.ค.)
 - การจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ปิดบัญชี, งบทรัพย์สิน, งบเงินสะสม, งบทดลองก่อนและหลังปิดบัญชี ฯลฯ)
 - ทะเบียนเงินรายรับ เงินสด เงินฝากบัญชีธนาคาร
 - ทะเบียนคุมรายจ่าย บัญชีเงินสดจ่าย Statement สมุดเงินสดจ่าย
 - ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เงินสดรับ สำเนาใบเสร็จรับเงิน
 - การยืมเงินและการควบคุมเร่งรัดส่งใช้เงินยืมตามงบประมาณและนอกงบประมาณ

กองช่าง

- การตรวจงานจ้างและการควบคุมการงานก่อสร้าง งานซ่อมบำรุง
- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินฎีกากองช่าง
- การแต่งตั้งและปฏิบัติงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คณะกรรมการตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน เป็นต้น
- การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุและแรงงาน การคำนวณ Factor F
- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในกองการศึกษาฯ
- เอกสารการเบิกจ่ายเงินฎีกากองการศึกษาฯ
- อาหารกลางวัน
- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองการศึกษาฯ

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักปลัด

- เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินของสำนักปลัด

พบว่า : มีการจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเรียบร้อย ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

- ตรวจสอบงานการเจ้าหน้าที่ เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง และเลื่อนระดับ งานทะเบียนประวัติ เลื่อนขั้นเงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทน

พบว่า : มีการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล มีการกำหนดตัวชี้วัด และหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการประเมินตามเกณฑ์ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรอง และพิจารณาการเลื่อนขั้นเงินเดือนและออกคำสั่งเลื่อนเงินเดือนตามที่ ก.อบต.กำหนด

- งานสารบรรณ เช่น ทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ทะเบียนคุมคำสั่ง และสมุดลงเวลาต่าง ๆ

พบว่า : มีการดำเนินการเป็นระเบียบและรวดเร็วมากขึ้น มีการแยกหนังสือที่ลงทะเบียนรับแล้วส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการและทางงานสารบรรณการสแกนเก็บยังส่วนกลาง และมีการจัดลำดับความสำคัญเร่งด่วน จัดทำทะเบียนคุมเลขคำสั่ง

- งานนโยบายและแผน เช่น การทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การจัดทำแผนยุทธศาสตร์

พบว่า : มีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการแก้ไขเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น และเสนอให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นพิจารณาตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

- งานพัฒนาชุมชน เช่น การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

พบว่า : ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับเงินเบี้ยยังชีพตามวันและเวลาที่กำหนด การย้าย เปลี่ยนแปลงที่อยู่อาศัย ไม่ได้รับแจ้งจากผู้รับเบี้ยยังชีพ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ยังมีความคลาดเคลื่อน

- งานจัดทำงบประมาณ เช่น การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

พบว่า : การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- การติดตามโครงการเงินอุดหนุน และโครงการ สปสช.

พบว่า : กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ คำสั่งผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินฝากธนาคาร และมีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนฯ ที่เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ การพิจารณาอนุมัติโครงการของกองทุนฯ มีการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการอย่างเป็นขั้นตอนตามระเบียบที่กำหนด หลังจากการดำเนินโครงการได้มีการรายงานผลการดำเนินงานของแต่ละโครงการส่งให้กองทุนฯ

- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์

พบว่า : มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุสำนักงาน แบบขอเบิกและจ่าย แต่วัสดุ อุปกรณ์ที่เป็นเครื่องใช้เครื่องมือ ยังไม่มีสถานที่เก็บที่ชัดเจน

- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน

พบว่า : มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการพิจารณา และมีหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

กองคลัง

๑. การตรวจสอบการรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน การบันทึกและทะเบียนต่างๆ

- การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ
- รายงานสถานะการเงิน เงินสด เอกสารหลักฐานแทนตัวเงินในตู้নিরায় การแต่งตั้ง และการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวันและคณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน
 - การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณ
 - การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ
 - การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค และการจัดทำใบถอนเงินธนาคาร
 - การตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน เจ้าหน้าที่ตามข้อผูกพัน
 - การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย ทะเบียนจ่ายตามงบประมาณ ทะเบียนเงินรับฝากอื่น

พบว่า : การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
กับการเบิกจ่ายงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน
การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๒. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะการเงิน

- ใบบำส่งเงิน บัญชีเงินสด ทะเบียนเงินรายรับ
- การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บ
รักษาเงิน
- การจัดทำใบบำส่งมาตรฐาน ๑,๒,๓ และใบบำส่งรายการบัญชีทั่วไป
- การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง
- การจัดทำรายงานประจำเดือน (งบทดลอง, งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, รายงานรับ - จ่ายเงิน
สด, งบกระแสเงินสด ฯลฯ)

- การจัดทำรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีทุก ๆ ๓ เดือน ภายในวันที่ ๑๐
(ม.ค./เม.ย/ก.ค./ต.ค.)

- การจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ปิดบัญชี, งบทรัพย์สิน,
งบเงินสะสม, งบทดลองก่อนและหลังปิดบัญชี ฯลฯ)

- ทะเบียนเงินรายรับ เงินสด เงินฝากบัญชีธนาคาร
- ทะเบียนคุมรายจ่าย บัญชีเงินสดจ่าย Statement สมุดเงินสดจ่าย
- ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เงินสดรับ สำเนาใบเสร็จรับเงิน
- การยืมเงินและการควบคุมแรงรัดส่งใช้เงินยืมตามงบประมาณและนอกงบประมาณ

พบว่า : มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน จัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
ถูกต้อง รวมทั้งมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นปัจจุบัน และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ
รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการ
ดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่า
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่ง
การที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริการ
กิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้
เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
อย่างเคร่งครัด

กองช่าง

- การตรวจงานจ้างและการควบคุมการงานก่อสร้าง งานซ่อมบำรุง

พบว่า : ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้ออกไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการก่อสร้าง มีการจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง พร้อมเสนอให้คณะกรรมการทราบ

- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินฎีกากองช่าง

พบว่า : มีการจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเรียบร้อย ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

- การแต่งตั้งและปฏิบัติงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คณะกรรมการตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน เป็นต้น

พบว่า : มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คณะกรรมการตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน ตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุและแรงงาน การคำนวณ Factor F

พบว่า : ปฏิบัติตามแนวทาง หลักเกณฑ์ ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์

พบว่า : มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุสำนักงาน แบบขอเบิกและจ่าย

- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองช่าง

พบว่า : มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการพิจารณา และมีหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

- โครงการก่อสร้างดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง มีการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการตรงกับยอดรวมของงบประมาณ มีการตรวจทานและตรวจสอบการคำนวณราคากลางตาม แบบรูป และรายละเอียดที่กำหนดถูกต้องครบถ้วนตรงกัน

- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในกองการศึกษาฯ

พบว่า : การดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดของโครงการ และการจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารประกอบครบถ้วน

- เอกสารการเบิกจ่ายเงินฎีกากองการศึกษาฯ

พบว่า : มีการจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเรียบร้อย ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

- อาหารกลางวัน

พบว่า : มีการจัดทำประกาศรายการอาหารกลางวันประจำสัปดาห์ และติดประกาศที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อให้ผู้ปกครองได้ทราบรายการอาหารในแต่ละวัน อาหารเป็นไปตามหลักโภชนาการ การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์

พบว่า : มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุสำนักงาน แบบขอเบิกและจ่าย

- ติดตามผลการดำเนินการควบคุมภายในกองการศึกษาฯ

พบว่า : มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการพิจารณา และมีหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด