

รายงานการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ
ตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ระหว่างไตรมาสที่ ๓-๔
เดือนเมษายน - กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำเอกสารรายงานแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓-๔ (เมษายน ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๖) เพื่อรวบรวมข้อมูลแผนงาน โครงการที่สำคัญและผลการดำเนินงานของแต่ละกอง เพื่อนำเสนอปัญหา ข้อเสนอแนะในการดำเนินงาน ในการปฏิบัติราชการของแต่ละกองให้เป็นไปตามแผนงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลแก่หน่วยงาน และผู้ปฏิบัติราชการของแต่ละกองทุกระดับ

นางณัฐทิศา คำแก้ว
(นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ)

สารบัญ

	หน้า
-หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองสวัสดิการฯ , กองการศึกษา และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ , กองการสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	
หมวดที่ ๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับ หน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด	๑-๒
๒. การควบคุมภายใน	๓
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด	
๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๔-๖
๒. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท.	๗-๙
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง	
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑๐-๑๑
๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑๐-๑๓
๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑๔-๑๕
๔. หลักประกันสัญญา	๑๖-๑๘
๕. ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน	๑๙-๒๓

สารบัญ

หน้า

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ
 ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไก่อ
 ๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไผ่คำ
 ๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน
 ๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่
-
- ๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ๒๔-๒๖
 - ๒ การใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒๗-๒๘
 - ๓ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒๙-๓๐

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

- ๑ การจัดทำบัญชีวัสดุ ๓๑

สารบัญ

หน้า

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส

๓๒-๓๕

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. พัสตุและทรัพย์สิน

๓๖

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<ul style="list-style-type: none"> - สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสวัสดิการฯ - กองการศึกษาฯ และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก - สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ - กองการสาธารณสุข 	<p>๑.การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</p> <p>๑. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่</p> <p>๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่</p> <p>๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำเอกสารหลักฐานการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่</p>	<p>เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน</p>	<p>๑/๔</p>	<p>๑/๖ เดือน</p>	<p style="text-align: center;">→</p>

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<ul style="list-style-type: none"> - สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสวัสดิการฯ - กองการศึกษา และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ - กองการสาธารณสุข 	<p><u>๑.การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์</u> <u>กระทรวงการคลังกำหนด</u></p> <p><u>๒.การควบคุมภายใน</u></p>	<p><u>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ (ต่อ)</u></p> <p>๔. เพื่อให้ทราบว่ามี การรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่</p> <p>๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่</p> <p>๒. เพื่อให้ทราบว่ามี ผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กองจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่</p> <p>๓. เพื่อให้ทราบว่ามี รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>เมษายน</p> <p>กันยายน</p> <p>2566</p> <p>ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนดแน่นอน</p>	๑/๔	๑/๖ เดือน	<p><u>สรุปจากการตรวจสอบพบว่า</u></p> <p>๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับ หน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด จากการตรวจสอบพบว่าการบริหารความเสี่ยงของแต่ละกองมีการบริหารเอกสารและการปฏิบัติงานตั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการติดตามประเมินผล และ ทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง</p>

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง - กองสวัสดิการฯ - กองการศึกษาฯ และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ - กองการสาธารณสุข	๒. การควบคุมภายใน (ต่อ)	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ (ต่อ) ๔. เพื่อให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบหรือไม่ ๕. เพื่อให้มีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ๔, ๕, ๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กองจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ๔, ๕, ๖ , ๘) ให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (นายอำเภอ)

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑.สำนักงานปลัด	๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑. เพื่อผู้บริหารเสนอ ร่างงบประมาณต่อสภา ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคมของทุกปี หรือไม่ ๒. มีการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอ นายอำเภอให้ความ เห็นชอบทันภายใน วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปีหรือไม่ ๓. เพื่อจัดทำ ประกาศใช้ทันภายใน วันที่ ๑ ตุลาคมของ ทุกปีหรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	→


รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. <u>สำนักงานปลัด</u>	๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ต่อ)	๔. เพื่อตรวจสอบว่ามี การหักท้วงในการตั้ง งบประมาณจาก สตง. หรือจังหวัดหรือผู้ตรวจ สด. หรือหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องหรือไม่ ๕. เพื่อตรวจสอบ โครงการที่บรรจุไว้ใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี มี บรรจุอยู่ในแผนพัฒนา ท้าปีหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นนอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	- สำนักงานปลัด จากการ ตรวจสอบพบว่า <u>๑. การ จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖</u> ๑. ผู้บริหารเสนอร่าง งบประมาณต่อสภาฯ ภายใน วันที่ ๑๕ สิงหาคมของทุกปี ๒. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสนอ นายอำเภอให้ความเห็นชอบ ระยะเวลาในการจัดส่งทัน ภายในวันที่ ๓๐ กันยายนของ ทุกปี (ปัจจุบันทุกกองได้เสนอ ร่างข้อบัญญัติกับเจ้าหน้าที่ งบประมาณเรียบร้อยแล้ว) เพื่อจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณ ปี ๒๕๖๗ ส่ง นายอำเภอให้ความเห็นชอบ ตามเวลากำหนด ๓. ประกาศใช้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคมของทุกปี


รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. <u>สำนักปลัด</u> (ต่อ)	๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ต่อ)	-	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๑	๑/๖ เดือน	๕. โครงการที่บรรจุไว้ใน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี มีบรรจุอยู่ใน แผนพัฒนาห้าปี ไม่มีข้อทักท้วงจากสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดินเรื่อง เกี่ยวกับจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณ และการโอน งบประมาณ และอื่น ๆ

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๒. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท.	๑. เพื่อตรวจสอบรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง ในวงเงินตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้รับพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๖	๑/๖ เดือน	


รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด (ต่อ)	๒. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต (ต่อ)	๒. เพื่อให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามในใบสั่งจ่ายน้ำมันที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้จัดทำและส่งมอบใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนหนึ่งให้แก่ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเขียนความในบันทึกรายการขาย (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกัน พร้อมทั้งลงชื่อกำกับหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๖	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. สำนักปลัด	๒. ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของอปท. จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการเติมน้ำมันก่อนได้รับอนุญาต (ต่อ)	๓. เพื่อให้ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ทุก ๓ เดือนหรือไม่ ๔ .สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ ออกใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนดหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๖	๑/๖ เดือน	จากการตรวจสอบพบว่า ก่อนไปเติมน้ำมันได้รับอนุญาตจากผู้บริหารก่อนและจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับบันทึกรายการการซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงโดยวิธีเฉพาะเจาะจงรายละเอียดคุณลักษณะพัสดุที่จะซื้อจะจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ คำสั่งเจ้าหน้าที่กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะเจาะจงน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น คำสั่งแต่งตั้งผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อจัดซื้อและตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ฎีกาเบิกเงิน เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พนักงานขับรถทุกคนไปเติมน้ำมันได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ และทำจัดซื้อจัดจ้างก่อนเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๑. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. เพื่อตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำแผนการจัดซื้อพัสดุหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ ๓. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างทุกวิธีหรือไม่ ๔. เพื่อตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง ๕. เพื่อตรวจสอบองค์ประกอบคณะกรรมการเป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	


รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๒ มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒ กองคลัง (ต่อ)	๑. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (ต่อ)	๖ .เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจ้างวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ๗ .เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจ้างวิธีคัดเลือกเป็นตามขั้นตอนการดำเนินการภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด ๘. เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อหรือการจ้างวิธีเฉพาะเจาะจงเป็นตามขั้นตอนการดำเนินการภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด ๙.เพื่อตรวจสอบอำนาจในการสั่งซื้อหรือสั่งจ้างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	สรุปการตรวจสอบพบว่าการจัดซื้อจัดจ้าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ จังหวัดอุดรธานี มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเพราะการจัดซื้อจัดจ้างช่วงไตรมาสที่ ๓-๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ วงเงินจัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐.-บาท มีประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง มีประกาศจัดซื้อจัดจ้างทั่วไป จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างทุกวิธี แต่งตั้ง คณะกรรมการซื้อหรือจ้าง จัดซื้อหรือการจ้างวิธีประกาศเชิญชวนมีเพราะวงเงินจัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐.-บาท ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างอาหารเสริมนมโรงเรียน

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ เมษายน- กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง (ต่อ)	๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน (ต่อ)	๖. เพื่อตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านหรือไม่ หากยังมีได้จัดทำ ควรแนะนำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำทะเบียน [คุมเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการท้องถิ่นให้ถูกต้องตามสิทธิที่ควรจะได้รับ และเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	สรุปการตรวจสอบพบว่า อบต.หนองนาคำ ผู้ใช้สิทธิขาดเอกสารค่าเช่าบ้านที่ใช้ประกอบการเบิกเงิน บางรายมีสิทธิเบิกยังขาดเอกสารสอบถามสิทธิในการเบิกค่าเช่าที่สามักรรยาเป็นข้าราชการทั้งสองคนทำให้ไม่ทราบว่า จะเบิกของฝ่ายใดหรือทั้งสองฝ่าย

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง (ต่อ)	๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	<p>๑. เพื่อตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการว่าเป็นการเดินทางไปราชการประเภทใดและมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนหรือไม่</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบแหล่งงบประมาณว่ามีงบประมาณเพียงพอและเบิกจ่ายถูกหมวดและประเภทหรือไม่</p> <p>๓. เพื่อตรวจสอบหนังสืออนุญาตให้เดินทางไปราชการว่าถูกต้องหรือไม่ และได้รับอนุญาตให้เดินทางไปราชการตั้งแต่วันที่ใดถึงวันที่ใด</p> <p>๔. เพื่อตรวจสอบการคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่าเช่าที่พักว่าเป็นจำนวนเท่าใด</p>	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	


รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<u>๒.กองคลัง</u>	๓. ตรวจสอบการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ต่อ)	และเบิกเกินอัตราที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๕. เพื่อตรวจสอบค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นการเบิกในลักษณะเหมาจ่ายหรือลักษณะจ่ายจริง ในกรณีเบิกจ่ายจริง ต้องตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พักและรายละเอียดการเข้าพัก ว่าถูกต้องหรือไม่ และเป็นไปตามระเบียบกำหนด ๖. เพื่อตรวจสอบกรณีเดินทางโดยยานพาหนะอื่นต้องตรวจสอบว่าได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและมีการชี้แจงเหตุผลความจำเป็นไว้ในรายงานการเดินทางหรือหลักฐานการขอเบิกเงินค่าพาหนะ หรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	<u>สรุปการตรวจสอบ</u> ตรวจสอบจากกองคลังค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของทุกกองพบว่า กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม รายงานสาวราตรี มุกดาม่วง ซึ่งเป็นพนักงานจ้าง เขียนรายละเอียดเบิกเงินแนบฎีกาเบิกรายเป็นตัวเครื่องบิน ซึ่งไม่สามารถเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการเป็นตัวเครื่องบินได้แต่เบิกเงินจริงเป็นค่ารถประจำทางและไม่มีเอกสารโครงการฝึกอบรมเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบฎีกาในการเบิกเงิน

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๔. หลักประกันสัญญา	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑. เพื่อตรวจสอบหลักประกันการเสนอราคาและหลักประกันสัญญา ๒. เพื่อตรวจสอบหลักประกันการเสนอราคาและหลักประกันสัญญา ให้กำหนดมูลค่าเป็นจำนวนเต็มในอัตราร้อยละห้าของวงเงินงบประมาณหรือราคาพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น แล้วแต่กรณีเว้นแต่การจัดซื้อจัดจ้างที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเห็นว่ามีความสำคัญเป็นพิเศษจะกำหนดอัตราสูงกว่าร้อยละห้าแต่ไม่เกินร้อยละสิบก็ได้	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	→


รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๔ หลักประกันสัญญา (ต่อ)	๓. เพื่อตรวจสอบการกำหนดหลักประกันสัญญา โดยการจัดหาพัสดุที่มีระยะเวลาผูกพันตามสัญญาเกิน ๑ ปี และพัสดุนั้นไม่ต้องมีการประกันความชำรุดบกพร่องให้กำหนดหลักประกัน ๕% ของพัสดุที่ส่งมอบในแต่ละปี จากพัสดุที่ส่งมอบในปีต่อไปมีราคาต่างจากปีก่อนให้ปรับปรุงหลักประกันสัญญาตามอัตราส่วนที่เพิ่ม/ลดจากคู่สัญญาไม่นำหลักประกันมาเพิ่มให้ครบก่อนการส่งมอบพัสดุดังสุดท้ายของปีนั้น ให้ทางราชการหักเงินจากค่าพัสดุดังสุดท้ายของปีนั้นเป็นหลักประกันที่เพิ่มขึ้น	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	


รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๔ หลักประกันสัญญา (ต่อ)	๔. เพื่อตรวจสอบว่า องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นมีการแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบสภาพงาน ก่อนการสิ้นสุดระยะเวลา ประกันความชำรุด บกพร่องภายใน ๑๕ วัน หรือไม่ ๕. เพื่อตรวจสอบการคืน หลักประกันให้แก่ผู้เสนอ ราคาผู้สัญญาหรือผู้ค้า ประกันตามหลักเกณฑ์ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	<u>สรุปการตรวจสอบ</u> ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จากการ ตรวจสอบพบว่าหลักประกัน สัญญาได้ทำตามระเบียบที่ กฎหมายกำหนด มีการคืนเงิน ค้ำประกันสัญญาประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖ ค้ำ ประกันสัญญาบางบริษัท ระยะเวลาครบกำหนด ๒ ปี มี การคืนเงินค้ำประกันสัญญา ให้กับผู้รับจ้างบางรายแล้ว แต่ ที่ตรวจพบยังมีบางรายยังไม่มี การเซ็นรับเงินคืนเงินในสมุดคุม เงินค้ำประกันสัญญาของกอง คลัง

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ		วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน		วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑.เพื่อตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่เป็นเล่มให้มีสำเนาเย็บติดไว้กับเล่มหนึ่งฉบับ สำหรับใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ด้วยคอมพิวเตอร์ ตรวจสอบว่าต้องมีสำเนาหนึ่งฉบับ และมีระบบควบคุมการพิมพ์ด้วยการเขียนใบเสร็จรับเงิน ห้ามชูด ลบ แก้ไขเพิ่มเติม หากมีความจำเป็นต้องแก้ไขให้ชัดเจนและให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับกับการชัดเจนไว้	เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลาที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๓.เพื่อตรวจสอบทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่ ผู้รับและผู้จ่ายลงลายมือชื่อรับหรือจ่ายใบเสร็จกันหรือไม่ โดยต้องจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่า มีใบเสร็จจำนวนเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และการจ่ายใบเสร็จรับเงินให้ผู้ใดให้พิจารณาตามความเหมาะสมด้วย	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒. กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๕.เพื่อตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ตรวจสอบว่าหัวหน้าหน่วยงานคลัง จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบว่ามีจำนวนเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และใช้ไปแล้วเลขที่ใดถึงเลขที่ใด มีการเจาะปรุยกเลิกการใช้ เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างซ้ำไม่เกิน ๓๑ ตุลาคม ของปี ถัดไปโดยเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	→

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๕.เพื่อตรวจสอบจำนวนใบเสร็จรับเงินคงเหลือ หากไม่ตรงกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมหรือใบเสร็จรับเงินจ่ายออกจากทะเบียนเพื่อนำไปใช้เก็บเงินแล้วแต่ไม่มีต้นขั้วให้ตรวจสอบให้ตรงกับทะเบียนคุมและจำนวนใบเสร็จ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	สรุปจากการตรวจสอบพบว่า ๑. ใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่มีรายละเอียดชัดเจน มีแต่ระบุจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน ๒. การยกเลิกใบเสร็จขยะมูลฝอยบางรายการไม่มีการลงวันที่ยกเลิกและลงลายมือชื่อกำกับ ๓. ใบเสร็จรับเงินภาษีป้ายไม่มีการบอกประเภท (รายละเอียดของป้าย) บอกแต่จำนวนเงิน ยากต่อการคำนวณและตรวจสอบ -การส่งเงินต้องถ่ายหลักฐานประกอบใบนำส่งทุกครั้งเมื่อมีการรับเงินส่งเงิน ๔. ใบขออนุญาตค่าธรรมเนียมประกอบกิจการเป็นอันตรายต่อสุขภาพจำนวน ๒ เล่มและใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมประกอบกิจการที่เป็นอันตรายฯ

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๒.กองคลัง	๕ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ต่อ)	๖. เพื่อตรวจสอบหลังใบเสร็จใบสุดท้ายของแต่ละวันได้มีกรรมการสรุปผลการใช้และเสนอกรรมการเป็นประจำทุกวันหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๕	๑/๖ เดือน	จำนวน ๑ เล่ม ไม่มีการประทับตรารับส่งเงินรายได้พร้อมการลงลายมือชื่อผู้รับผู้ส่งเงินผู้ตรวจเงินและไม่ถ่ายเอกสารแนบใบนำส่งเงินในแต่ละวันที่มีการนำส่งเงินรายได้ ๕. การออกใบเสร็จรับเงินไม่เป็นบรรทัดฐานเดียวกันเมื่อมีการรับเงิน เช่น การรับเงินเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ออกใบเสร็จให้เพียงบางรายและการส่งใช้เงินเศรษฐกิจชุมชนหรือเมื่อมีการรับเงินคืนเงินประเภทต่างๆ ต้องออกใบเสร็จมือและใบเสร็จในระบบ ELAAS แนบคู่กันด้วยเพื่อป้องกันการทุจริตและง่ายต่อการตรวจสอบ

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุตรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p>๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านไก่อย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านถ่อนน้อย- หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านไผ่</p>	<p>๑ ตรวจสอบการ จัดทำบัญชีและ รายงานการเงิน</p>	<p>๑. เพื่อตรวจสอบด้าน การปฏิบัติงานด้าน การเงินบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กสังกัด องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองนาคำ</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน งานจัดทำ บัญชีเงินรายได้ บัญชี ค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้ สะสม และปิดบัญชี แสดง การรับ – จ่ายเงิน เมื่อสิ้นปี พร้อมรายงาน รายรับ – รายจ่าย ประจำปี ว่าได้ ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์และ วิธีการนำรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่</p>	<p>เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน</p>	๑/๕	๑/๖ เดือน	→

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p>๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโก้ย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อนน้อย-หนองไม้คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่</p>	<p>๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน</p>	<p>๑. เพื่อตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน งานจัดทำบัญชีเงินรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชีแสดง การรับ - จ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมรายงานรายรับ - รายจ่ายประจำปี ว่าได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่</p>	<p>เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน</p>	<p>๑/๕</p>	<p>๑/๖ เดือน</p>	<p>→</p>

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ		วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><u>๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p>๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโกย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อน้อย-หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่</p>	<p>๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน</p> <p>(ต่อ)</p>		<p>๓.เพื่อตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ</p> <p>๔. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน งานจัดทำบัญชีเงินรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชีแสดง การรับ - จ่ายเงิน เมื่อสิ้นปี พร้อมรายงาน รายรับ - รายจ่ายประจำปี ว่า ได้ดำเนินการตามระเบียบ</p> <p>กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาสังกัดองค์กร</p>	<p>เมษายน</p> <p>กันยายน</p> <p>๒๕๖๖</p> <p>ระยะเวลา</p> <p>มีการเปลี่ยนแปลง</p> <p>ไม่ได้กำหนดแน่นอน</p>	๑/๕	๑/๖ เดือน	→

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><u>๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไก่อย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านถ่อน้อย-หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไผ่</p>	<p>๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>ปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่</p> <p>- เพื่องานบริการให้คำปรึกษา</p> <p>- เพื่อสรุปผลการดำเนินการตรวจสอบหน่วยตรวจรับกองการศึกษาและบันทึกข้อตรวจพบต่อผู้อำนวยการกองการศึกษาเพื่อดำเนินการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอนะของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>-เพื่อสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหาร</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน</p>	๑/๕	๑/๖ เดือน	<p><u>จำนวนเด็กนักเรียน</u></p> <p>-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ ๕๒ คน</p> <p>-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไก่อย ๓๔ คน</p> <p>-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อน้อย-หนองไผ่คำ ๒๖ คน</p> <p>-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน ๓๕ คน</p> <p>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองหัวว่า-หนองไผ่ ๔๖ คน</p> <p><u>สรุปจากการตรวจสอบพบว่า</u></p> <p>การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกองการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ทั้ง ๕ ศูนย์ ได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดไว้</p>

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><u>๓.กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> <u>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></p> <p>๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโก้ย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อน้อย-หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่</p>	<p>๒ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑.เพื่อตรวจสอบว่าการออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงินว่าจัดทำถูกต้องหรือไม่</p> <p>๒.เพื่อตรวจสอบใบนำฝากเงินจัดทำครบถ้วนหรือไม่</p> <p>๓.เพื่อตรวจสอบมีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔) จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่</p> <p>๔.เพื่อตรวจสอบใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙) ดำเนินการตามระเบียบหรือไม่</p>	<p>เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>ระยะเวลาที่มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน</p>	<p>๑/๓</p>	<p>๑/๖ เดือน</p>	<p style="text-align: center;">→</p>

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุตรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p><u>๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> <u>สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p>๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไก่อ๋</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านถ่อน้อย-หนองไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไผ่</p>	<p>๒ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>๕. ตรวจสอบว่ารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๑๖) ดำเนินการตามระเบียบหรือไม่</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลงไม่ได้กำหนดแน่นอน</p>	๑/๕	๑/๖ เดือน	<p>สรุปจากการตรวจสอบพบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ทั้ง ๕ ศูนย์ มีการคุมทะเบียนใบเสร็จรับเงินและมีการลงวันเดือนปีที่มีการจ่ายและเบิกใบเสร็จและลงลายมือผู้เบิกและผู้จ่ายทุกครั้งที่มีการรับและเบิกใบเสร็จไปใช้และจัดทำบันทึกรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินภายใน ๓๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ</p>

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p>๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านโก้ย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านดอนน้อย-หนองไผ่ คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองไผ่</p>	<p>๓ . ตรวจสอบการเบิก จ่ายเงินของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก</p>	<p>๑.เพื่อตรวจสอบความ ถูกต้องครบถ้วนของ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น การลงลายมือชื่อของผู้ ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน ครบถ้วน หรือไม่</p> <p>๒.เพื่อตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายต้อง ประทับตรา “จ่ายเงิน แล้ว” ลงลายชื่อผู้ จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่ จ่ายกำกับไว้ทุกฉบับ</p> <p>๓. เพื่อตรวจสอบการ เขียนเช็คสั่งจ่าย ได้สั่ง จ่ายในนามของเจ้าหนี้ โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือ ตามคำสั่ง” “หรือผู้ ถือ” ออก หรือขีดคร่อม หรือไม่</p>	<p>เมษายน กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน</p>	<p>๑/๕</p>	<p>๑/๖ เดือน</p>	<p>→</p>

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลา ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p>๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านหนองนาคำ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านโก๋ย</p> <p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านถ่อนน้อย-หนอง ไผ่คำ</p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาหวาน</p> <p>๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านไผ่</p>	<p>๓ . ตรวจสอบการ เบิกจ่ายเงินของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก (ต่อ)</p>	<p>๔.เพื่อตรวจสอบ เงื่อนไขการลงนามสั่ง จ่ายเช็คสั่งจ่ายได้ กำหนดให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นและปลัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ร่วมลงนามด้วยทุกครั้ง หรือไม่</p> <p>๕. เพื่อสุ่มตรวจสอบ รายงานการจัดทำเช็ค/ ใบถอน ผู้รับเงิน ลง ลายมือชื่อครบถ้วน หรือไม่</p> <p>๖. เพื่อตรวจสอบการ จัดเก็บฎีกาเรียงตาม รายงานการจัดทำเช็ค หรือไม่</p> <p>๗. เพื่อสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การ บริหารงานและการ ปฏิบัติงาน รวมถึง ปัญหาอุปสรรคและ แนวทางการแก้ไข</p> <p>๘.เพื่อสรุปและรายงาน ผลต่อผู้บริหาร</p>	<p>เมษายน กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน</p>	๑/๕	๑/๖ เดือน	<p><u>สรุปจากการตรวจสอบพบว่า</u> ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๕ ศูนย์ มีการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กำหนดไว้ แต่การลงบัญชี บางศูนย์ยังมีการลงตัวเลขผิด นักวิชาการตรวจสอบได้บอก แก้ไขแล้ว</p>


รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๔.กองช่าง	๑ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ ๒ ตรวจสอบการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนในความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.เพื่อตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ แสดงรับ-จ่าย-คงเหลือ แยกประเภทชนิดของวัสดุ ๒. สถานที่เก็บวัสดุมีความเหมาะสมครบถ้วน วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อตรวจสอบว่ามี การจัดทำบัญชีทะเบียนประวัติถนนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๒.เพื่อตรวจสอบว่ามี การจัดทำแผนการตรวจสอบถนนประจำปี ที่ถูกต้อง สอดคล้องกับบัญชีทะเบียนประวัติถนนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และได้รับการอนุมัติตามแผนหรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๔	๑/๖ เดือน	<u>สรุปจากการตรวจสอบพบว่า</u> ใบเบิกวัสดุและครุภัณฑ์ไม่มีการตัดจ่ายพัสดุไม่มีลายเซ็นผู้อนุมัติจ่าย ทะเบียนคุมไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้ตรวจสอบนับในการคุมวัสดุและครุภัณฑ์สำนักงาน เนื่องจากขาดบุคลากรช่วยในการตรวจนับ อุปกรณ์เหล็กหรือวัสดุครุภัณฑ์ที่มีขนาดใหญ่และหนัก และบุคลากรได้ออกทำงานนอกสถานที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร (ไตรมาสที่ ๓-๔ ได้ตรวจสอบแล้ว) และได้แนะนำให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบแล้ว -การจัดทำบัญชีทะเบียนประวัติถนนขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีการจัดทำแผนตรวจสอบถนนประจำปี สอดคล้องกับบัญชีทะเบียนประวัติถนน ต่อเติมถนน มีภาพถ่ายก่อนและหลังซ่อมแซมถนน

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๕. กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส	๑. เพื่อตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังมีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	จำนวนผู้สูงอายุ ณ ปัจจุบัน -ผู้สูงอายุ ๒,๐๙๐ คน -ผู้พิการ ๓๗๐ คน -ผู้ป่วยเอดส์ ๓๒ คน →

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุตรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๕. กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส (ต่อ)	๓. ตรวจสอบว่ามีสิทธิ์ได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๔. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะกรรมการในการดำเนินงานรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ รวมถึงการตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตรอยู่คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๕.กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส (ต่อ)	๕.เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงิน แทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการ เปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	<u>สรุปจากการตรวจสอบพบว่า</u> ปัจจุบันมีผู้สูงอายุ ๒,๐๙๐ คน ผู้พิการ ๓๗๐ คน ผู้ป่วยเอดส์ ๓๒ คน การจ่ายเบี้ยยังชีพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน มีหลักฐานทะเบียนการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำเดือนและประจำปี มีการตรวจสอบรายชื่อและสถานะเบื้องต้นของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติผู้สูงอายุ คำสั่งรับคำร้องลงทะเบียนการตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อกรมการปกครอง

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๕.กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส (ต่อ)	๕.เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ (ต่อ)	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๓	๑/๖ เดือน	และรับรองตนเองในการลงทะเบียนเบี้ยผู้สูงอายุ เบี้ยผู้พิการ เบี้ยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีการลงลายมือชื่อกรณีมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ตรงกับเอกสารคนเดียวกับที่ได้รับมอบหมาย มีคำสั่งแต่งตั้งรับลงทะเบียนสถานะผู้มีชีวิตอยู่เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพกับกรมบัญชีกลาง มีและมีหนังสือแนบยกเลิกผู้พิการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบที่วางไว้ -บันทึกเลขบัตรประชาชนผิดจำนวน ๓ รายทำให้การโอนเงินผู้รับเบี้ยยังชีพไม่สำเร็จและไม่ได้รับเงินตามเดือนที่จะได้รับ และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้แก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

รายงานการตรวจสอบภายใน อบต.หนองนาคำ ต.หนองนาคำ อ.เมือง จ.อุดรธานี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
(ไตรมาสที่ ๓-๔ เมษายน-กันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจ	ระยะเวลาตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. พัสตและทรัพย์สิน	๑. เพื่อตรวจสอบวัสดุคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบพัสดุประจำปี ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหรือไม่	เมษายน กันยายน ๒๕๖๖ ระยะเวลา มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้กำหนด แน่นอน	๑/๒	๑/๖ เดือน	สรุปจากการตรวจสอบพบ การตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน สำนักงานกองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ปัจจุบันมีทะเบียน พัสดุและทรัพย์สินการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย กำหนดไว้ เครื่องตัดหญ้าหาย ๑ เครื่อง

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่และปฏิบัติราชการ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบ
กฎหมายที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

ผู้ตรวจสอบ นางณัฐธิดา คำแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ


.....
(นายพันธุศักดิ์ ร่มโพธิ์เงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ


.....
(นายสัทธศักดิ์ สุวรรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ