บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา **โทร** ๐๔๓-๐๑๙๑๐๓

ที่ กส ๗๘๐๐๑ / ๒๖๒ **วันที่** ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลม่วงนา

เรื่องเดิม

ตามที่ เทศบาลตำบลม่วงนา ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ เทศบาลตำบลม่วงนา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒ ของส่วนราชการ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ /ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

พิจารณารายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒ เทศบาลตำบลม่วงนา รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวอรุณวรรณ อุทัยคำ)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวรุ่งทิพย์ การประไพ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของรองปลัดเทศบาล

.....

.....

(ลงชื่อ) จ่าเอก

(อนุชา มานะวงศ์)

รองปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา

ความเห็นของปลัดเทศบาล

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายปรเมศวร์ อิ่มแมน)

ปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายวิภาส สาระการ)

นายกเทศมนตรีตำบลม่วงนา

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ครั้งที่ ๑ เดือน เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงนา

สำนักปลัด สำนักปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กร

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และ ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๒. การอำนวยการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย
๓. การปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม
๔. การปฏิบัติติงานสาธารณสุขประเภทต่างๆ
๕. การจัดทำข้อบังคับตามกฎหมาย ระเบียบ ของเทศบาล
๖. การดำเนินการทางวินัยของพนักงานเทศบาล

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร / หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการปฏิบัติหน้าที่งานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการรับ - ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท การจัดส่ง และการจัดเอกสารทางราชการ มีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบวิธีปฏิบัติ
๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบขั้นตอน ถูกต้องเรียบร้อย
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเลื่อนขั้นเงินเดือนเป็นไปด้วยความถูกต้องและเหมาะสม โปร่งใส และปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการพนักงานเทศบาล ฯ
๔. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ / ผู้พิการ / ผู้ป่วยเอดส์ มีการปฏิบัติดังนี้

๔.๑ มีเจ้าหน้าที่รับคำร้อง ตรวจสอยคุณสมบัติ รับลงทะเบียน ขอขึ้นทะเบียน และรับเงินเบี้ยยังชีพ

๔.๒ มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึงทางเสียงประชาสมัพันธ์ และป้ายประชาสัมพันธ์

๔.๓ มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของเทศบาลตำบลม่วงนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๔ มีการบันทึกผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ ที่มาลงทะเบียนเป็นปัจจุบันในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยงัชีพผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยการปฏิบัติหน้าที่งานตามหน้าที่ที่ได้รับ มีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบวิธีปฏิบัติ

๖. งานสาธารณสุขการปฏิบัติหน้าที่งานตามหน้าที่ที่ได้รับ มีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบวิธีปฏิบัติ

งานเสนอแนะ

๑. การจัดทำระบบควบคุมภายในต้องทบทวนความเสี่ยงที่มีอยู่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาดเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

๒. พนักงานเทศบาลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ที่เกี่ยวกับงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การทำงานมีประสทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตาม

ให้ปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักปลัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้องและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทางโดยกลุ่มตรวจสอบว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามรถใช้เนเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ครั้งที่ ๑ เดือน เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงนา

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลม่วงนา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๓.เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๔.เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๕.เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑.การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ
๒.การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓.การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑.มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒.มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน
๓.มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย/รายงานการจัดทำเช็ค เป็นปัจจุบัน และถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด
๔.มีการจัดทำรายงานสถานการณ์เงินเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LASS)
๕.มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์
๖.มีการดำเนินการตรวจสอบพัสดุพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการจำหน่ายตามระเบียบฯ

๗.การจัดเก็บรายได้ มีการดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามการจัดเก็บยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐ % เนื่องจากผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลทราบ สภาพแวดล้อมภายนอกเกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่ ทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี

ข้อเสนอแนะ

๑.ถึงแม้ว่าการปฏิบัติงานด้านต่างๆของกองคลังจะปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด แต่ยังมีตรวจพบข้อผิดพลาดบางประการ เช่น รายละเอียดของการเบิกจ่ายฎีกา ยอดเงิน ฯลฯ ควรมีการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน

๒.พนักงานเทศบาลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตาม

ให้ปลัดเทศบาลม่วงนา ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองคลังเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเร่งรัด

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ครั้งที่ ๑ เดือน เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงนา

ส่วนราชการ กองช่าง เทศบาลตำบลม่วงนา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๓. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ผู้ควบคุม และเอกสารการแสดงการปฏิบัติหน้าที่

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารพบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภท รวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่น ๆ รวมถึงมีการลงนามในรายงานครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑. พนักงานเทศบาลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวข้องกับงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตาม

ให้ปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองช่างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้องและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ครั้งที่ ๑ เดือน เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงนา

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลม่วงนา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๓. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. ตรวจสอบรายการอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๓. ตรวจสอบรายการอาหารเสริม (นม) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านม่วงกลางและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเขตตาราม

๒. การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับและเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๓. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาและคณะกรรมการชุดต่าง ๆ

๔. มีการเบิกจ่ายเงินอาหารกลางวัน และมีการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์เป็นไปตามระเบียบฯ

๕. ฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นผู้จัดทำ และหัวหน้าหน่วยงานคลังเป็นผู้อนุมัติ

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำระบบควบคุมภายในต้องทบทวนความเสี่ยงที่มีอยู่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

๒. พนักงานเทศบาลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวข้องกับงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตาม

ให้ปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองการศึกษาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้องและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด