



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา

โทร ๐๔๓-๐๑๙๑๐๓

ที่ กส ๗๘๐๐๑ /-

วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ รอบเดือน มีนาคม ๒๕๖๘

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 มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ เทศบาลตำบลม่วงนา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ เดือน มีนาคม ๒๕๖๘ ของส่วนราชการ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ / ข้อกฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

พิจารณารายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ เดือน มีนาคม ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลม่วงนา รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายขวัญตา นันผ่อง)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

อ.พ.

(ลงชื่อ)

(นางสาวรุ่งทิพย์ การประไพ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของรองปลัดเทศบาล

อ.พ. -

(ลงชื่อ) จำเริญ

(อนุชา یمانะวงศ์)

รองปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา

ความเห็นของปลัดเทศบาล

อ.พ.

(ลงชื่อ)

(นายประเมศวร์ อิมแมน)

ปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

อ.พ.

(ลงชื่อ)

(นายประเมศวร์ อิมแมน)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลม่วงนา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ เดือน ตุลาคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงนา

สำนักปลัด สำนักปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กร
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และ ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๒. การอำนวยความสะดวกป้องกันบรรเทาสาธารณภัย
๓. การปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม
๔. การปฏิบัติงานสาธารณสุขประเภทต่างๆ
๕. การจัดทำข้อบังคับตามกฎหมาย ระเบียบ ของเทศบาล
๖. การดำเนินการทางวินัยของพนักงานเทศบาล

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร / หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการปฏิบัติหน้าที่งานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการรับ - ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท การ จัดส่ง และการจัดเอกสารทางราชการ มีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบวิธีปฏิบัติ
๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตาม ระเบียบขั้นตอน ถูกต้องเรียบร้อย
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเลื่อนขั้นเงินเดือนเป็นไปด้วยความถูกต้องและเหมาะสม โปร่งใส และปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการพนักงานเทศบาล ฯ
๔. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ / ผู้พิการ / ผู้ป่วยเอดส์ มีการปฏิบัติดังนี้

- ๔.๑ มีเจ้าหน้าที่รับคำร้อง ตรวจสอบคุณสมบัติ รับลงทะเบียน ขอขึ้นทะเบียน และรับเงินเบี้ยยังชีพ
- ๔.๒ มีการประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึงทางเสียงประชาสัมพันธ์ และป้ายประชาสัมพันธ์
- ๔.๓ มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของเทศบาลตำบลม่วงนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
- ๔.๔ มีการบันทึกผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ ที่มาลงทะเบียนเป็นปัจจุบันในระบบสารสนเทศ การจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยการปฏิบัติหน้าที่งานตามหน้าที่ที่ได้รับ มีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบวิธีปฏิบัติ
๖. งานสาธารณสุขการปฏิบัติหน้าที่งานตามหน้าที่ที่ได้รับ มีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบวิธีปฏิบัติ

งานเสนอแนะ

๑. การจัดทำระบบควบคุมภายในต้องทบทวนความเสี่ยงที่มีอยู่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน
๒. พนักงานเทศบาลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ที่เกี่ยวกับงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตาม

ให้ปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักปลัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้องและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทางโดยกลุ่มตรวจสอบว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงนา

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลม่วงนา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๕. เพื่อสอบถามระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน 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. มีการจัดทำรายงานสถานการณ์เงินเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LASS)
๕. มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอยืม ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์
๖. มีการดำเนินการตรวจสอบพัสดุพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการจำหน่ายตามระเบียบฯ

๗.การจัดเก็บรายได้ มีการดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามการจัดเก็บยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เนื่องจากผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลทราบ สภาพแวดล้อมภายนอกเกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่ ทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี

ข้อเสนอแนะ

๑.ถึงแม้ว่าการปฏิบัติงานด้านต่างๆของกองคลังจะปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด แต่ยังมีตรวจพบข้อผิดพลาดบางประการ เช่น รายละเอียดของการเบิกจ่ายฎีกา ยอดเงิน ฯลฯ ควรมีการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน

๒.พนักงานเทศบาลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตาม

ให้ปลัดเทศบาลม่วงนา ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองคลังเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงนา

ส่วนราชการ กองช่าง เทศบาลตำบลม่วงนา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า
๓. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๔. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน 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. พนักงานเทศบาลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตาม

ให้ปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองช่างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้องและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่น ตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ -๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงนา

ส่วนราชการ กองการศึกษา เทศบาลตำบลม่วงนา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า
๓. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๔. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน 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 ศูนย์ เป็นไปตามระเบียบฯ
 ๕. ฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นผู้จัดทำ และหัวหน้าหน่วยงานคลังเป็นผู้อนุมัติ

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำระบบควบคุมภายในต้องทบทวนความเสี่ยงที่มีอยู่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

๒. พนักงานเทศบาลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับงานที่ตนได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตาม

ให้ปลัดเทศบาลตำบลม่วงนา ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองการศึกษาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้องและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

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