

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
งวดเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๔  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย  
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำโครงการจัดงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการจัดทำโครงการจัดงาน เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
- เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓
- เพื่อให้ทราบว่า มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
- เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ

๑.๑ การจัดทำโครงการ หรือกิจกรรมอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/๑.๒ การเบิกจ่าย...

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๓ พบว่ามีการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ยังไม่ครบถ้วนตามกิจกรรมที่ระบุไว้ ได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบโครงการรับทราบ และหน่วยรับตรวจได้แก้ไขเพิ่มเติมเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๒. การสอบทานระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำโครงการไว้ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

#### ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ และจัดให้มีการประเมินผล เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินกิจกรรม ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวนิชกานต์ ไทยทวี)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นางสาวจันทริกา ชำดวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย



(นางสาวจันทริกา ชำดวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
งวดเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๔  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย  
เรื่องที่ตรวจสอบ การอุดหนุนโครงการสนับสนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
๒. เพื่อให้ทราบว่า ได้มีการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ให้เป็นไปตามโครงการที่ขอรับการสนับสนุน
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน
๓. ตรวจสอบติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการขอรับการสนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน
๔. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. การสุ่มตรวจโครงการขอรับการสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน พบว่ามีเอกสารหนังสือขอรับการสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐาน เพื่อขอรับการอุดหนุน โดยคณะกรรมการดำเนินงานสาธารณสุขมูลฐานในแต่ละหมู่บ้านเป็นผู้ลงนาม และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินอุดหนุน พร้อมจัดทำบันทึกข้อตกลงครบถ้วน
๒. การสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน พบว่าเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. การรายงานผลการดำเนินงาน กรณีโครงการเงินสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน ซึ่งเป็นงบประมาณที่หน่วยงานได้สนับสนุนให้กับกิจการสาธารณสุขประโยชน์อื่น จึงทำให้การรายงานผลการดำเนินงานค่อนข้างล่าช้า แต่ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจเร่งรัดติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการ ดำเนินกิจกรรมให้แล้วเสร็จ และส่งรายงานผลการดำเนินงานให้หน่วยงานได้รับทราบ

#### ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรมตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามบันทึกข้อตกลงที่ได้ลงนามไว้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

๒. แจ้งให้ผู้ขอรับเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน เร่งรัดจัดทำโครงการขอรับการสนับสนุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และนำเสนอโครงการต่อหน่วยงาน เพื่อดำเนินการให้ เป็นไปตามระเบียบของทางราชการต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวเบญจวรรณ แซ่บุญ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นางสาวจันทริกา ชำดวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย



(นางสาวจันทริกา ชำดวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
งวดเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๔  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย  
เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินโครงการและกิจกรรมต่าง ๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการต่าง ๆ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อให้ทราบว่ามีมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ในระหว่างดำเนินการ
- ตรวจสอบคู่มือการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบคู่มือเบิกจ่ายเงิน
- สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

- ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้
- จากการสุ่มตรวจคู่มือเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่าง ๆ พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุ ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
  - การดำเนินการจัดทำโครงการต่าง ๆ เป็นโครงการกิจกรรมที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
  - มีการรายงานผลการดำเนินกิจกรรมตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จครบถ้วน

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจประเมินความคิดเห็นจากผู้เข้าร่วมโครงการ ทั้งก่อนและหลังการดำเนินกิจกรรม เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการวัดผลสำเร็จของโครงการ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือไม่ รวมทั้งเพื่อรวบรวมไว้เป็นข้อเสนอแนะ เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินโครงการต่อไป

(ลงชื่อ)



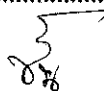
ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวเบญจวรรณ แซ่บุญ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

---



(นางสาวจันทริกา ชำดวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะเลาย

---



(นางสาวจันทริกา ชำดวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะเลาย