

บทสรุปผู้บริหาร
ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจภายในประจำปี ๒๕๖๖ โดยหน่วยรับตรวจมี ๑ สำนัก ๔ กอง ดังต่อไปนี้

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕. กองสวัสดิการสังคม

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

โครงการ/กิจการที่ดำเนินการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (สำนักปลัด)

รถยนต์ส่วนกลาง ในความรับผิดชอบของสำนักปลัด มีด้วยกัน ๓ คัน ได้แก่

(๑) รถยนต์ส่วนกลาง ประเภท รถตรวจการ หมายเลขทะเบียน กฉ ๓๒๖๕ อุดรธานี มีนายพงษ์ศักดิ์ พิมคำไหล เป็นผู้รับผิดชอบดูแลบำรุง เก็บรักษา ตรวจสอบให้รถอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ

(๒) รถยนต์ส่วนกลาง ประเภท รถบรรทุกน้ำ หมายเลขทะเบียน ๘๓-๙๗๓๖ อุดรธานี มีนายไพศาล พลลาภ เป็นผู้รับผิดชอบดูแลบำรุง เก็บรักษา ตรวจสอบให้รถอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ

(๓) รถยนต์ส่วนกลาง ประเภท รถกระเช้า หมายเลขทะเบียน ๘๓-๙๗๗๗ อุดรธานี มีนายกิตติพล พรเพ็ง เป็นผู้รับผิดชอบดูแลบำรุง เก็บรักษา ตรวจสอบให้รถอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ

(๔) รถยนต์ส่วนกลาง รถกู้ชีพกู้ภัย หมายเลขทะเบียน บล ๒๒๐๘ อุดรธานี มีนายธีระวัฒน์ วังภูมิใหญ่ เป็นผู้รับผิดชอบดูแลบำรุง เก็บรักษา ตรวจสอบให้รถอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ

(๕) รถยนต์ส่วนกลาง ประเภท รถตรวจการ หมายเลขทะเบียน กฉ ๓๒๖๕ อุดรธานี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ วรรค ๕ ข้อ ๑๒ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ส่วนรถยนต์ส่วนกลาง ประเภท รถบรรทุกน้ำ หมายเลขทะเบียน ๘๓-๙๗๓๖อุดรธานี รถยนต์ส่วนกลาง ประเภท รถกระเช้า หมายเลขทะเบียน ๘๓-๙๗๗๗ อุดรธานี และรถยนต์ส่วนกลาง รถกู้ชีพกู้ภัย หมายเลขทะเบียน บล ๒๒๐๘ อุดรธานีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ วรรค ๕ ข้อ ๑๒ แต่ยังไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

(๑) เห็นควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลางทุกคัน พึงปฏิบัติตามตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ วรรค ๕ ข้อ ๑๒ ให้ครบถ้วน

(๒)สำหรับรถยนต์ส่วนกลาง หมายเลขทะเบียน กฉ ๓๒๖๕ อุดรธานี(เดิมรถกู้ชีพกู้ภัย) เห็นควรดำเนินการให้พ่นสีตราประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหมายเลขครุภัณฑ์ใหม่ให้มีความคมชัดขึ้น และลอกสติกเกอร์คำว่า “กู้ชีพ และสติกเกอร์อื่น ๆ ที่สื่อให้เข้าใจว่าเป็นรถกู้ชีพกู้ภัย เช่น สติกเกอร์เบอร์โทร ๑๖๖๙ เป็นต้น” ออกจากบริเวณ ตัวรถ กระจกหน้าต่างหลังคาครอบตัวกระบะด้านซ้าย ขวา และประตูกระจกท้ายตัวรถ เพื่อป้องกันไม่ให้ประชาชนเกิดความเข้าใจผิดว่า อบต.ผาสุก มีรถกู้ชีพกู้ภัยประจำตำบลผาสุกให้บริการอยู่

๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมครุภัณฑ์สำนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และหมายเลขครุภัณฑ์ และตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (กองคลัง)

การดำเนินการตรวจสอบกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า งานการพัสดุ องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก ได้จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์และทะเบียนทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรยกย่อง ชมเชย เพื่อเป็นขวัญกำลังใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินงานถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ ต่อไป

๓. ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ตลอดจนการซ่อมบำรุง และตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่ไม่สามารถส่งมอบงานได้ตรงตามระยะเวลาที่ระบุในสัญญาจ้าง (กองช่าง)

การดำเนินการตรวจสอบกองช่าง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า

(๑) รถยนต์ส่วนกลาง หมายเลขทะเบียน ผค ๒๖๘๒ อุดรธานี โดยนายวิชิต บุญมาทัน เป็นผู้รับผิดชอบดูแลบำรุง เก็บรักษา ตรวจสอบให้รถอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ วรรค ๕ ข้อ ๑๒ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

(๒) ห้วงปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ไม่พบโครงการที่ไม่สามารถส่งมอบงานได้ตรงตามระยะเวลาที่ระบุในสัญญาจ้าง แต่ห้วงปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ณ วันที่ เข้าตรวจ (๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๖) ปรากฏพบ สัญญาจ้างก่อสร้าง สัญญาเลขที่ E๒/๒๕๖๖ โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำภายในหมู่บ้าน ในเขตตำบลผาสุก ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) มีจำนวน ๗ โครงการ ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จจำนวน ๓ โครงการ และยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๓ โครงการ โดยสัญญาระบุวันสิ้นสุดสัญญาไว้ภายใน ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการแจ้งให้ผู้รับจ้างเร่งดำเนินการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก ให้แล้วเสร็จและส่งมอบให้ทันภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ นี้ หรืออย่างช้า

ให้ส่งมอบก่อนวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้ชาวบ้านได้รับผลกระทบจากการสัญจร และการเข้า-ออกบริเวณหน้าบ้านของตน

๔. การตรวจสอบการจัดทำงบการเงินและฏีกาการเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปีงบประมาณ 2565-2566 และ ตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์ และหมายเลขครุภัณฑ์ (กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม)

การดำเนินการตรวจสอบกองการศึกษาฯ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า ฏีกาเบิกเงินอุดหนุนทั่วไป - อาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสี่แจ ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่า ได้เบิกเงินเกินไป ๑ วัน เป็นเงินจำนวน ๖๐๙ บาท เนื่องจากวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ เป็นวันคล้ายวันเฉลิมพระชนมพรรษาสมเด็จพระนางเจ้าสุทิดา พัชรสุธาพิมลลักษณ พระบรมราชินี เป็นวันหยุดราชการ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการคืนเงิน ค่าจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑ วัน (๒๙x๒๑x๑X=๖๐๙ บาท) เป็นเงินจำนวน ๖๐๙ บาท พร้อมกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฏีกา เพิ่มความละเอียด รอบคอบ ในรายละเอียดการนับจำนวนวันทำการให้ถูกต้อง แม่นยำ

๕. ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่มีในแผนพัฒนาท้องถิ่น และมีบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565 ตรวจสอบการขอรับความช่วยเหลือ สนับสนุนของผู้ด้อยโอกาส และตรวจสอบผลการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน (กองสวัสดิการสังคม)

การดำเนินการตรวจสอบกองสวัสดิการสังคม ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า

(๑) โครงการที่ได้ดำเนินโครงการที่ยยู่ในความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม ห้วงปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นั้น ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้วยความเรียบร้อย

(๒) กระบวนการให้ความช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสในพื้นที่ตำบลผาสุก ได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้วยความเรียบร้อย

(๓) ผลการตรวจสอบพบว่า ยังมีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน เลขที่สัญญาที่ ๒๐/๒๕๔๘ (กลุ่มเลี้ยงสุกร บ้านดงเรือง หมู่ที่๒) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ ๗.๕ ต่อปี ปัจจุบันมีสมาชิก ๕ ราย ((เดิม ๖ ราย (เสียชีวิตไป ๑ ราย)) จำนวนเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้าง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๗,๙๔๒ บาท (สามหมื่นเจ็ดพัน-เก้าร้อยสี่สิบสองบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ

๑. เพื่อให้กระบวนการดำเนินงานโครงการเงินเศรษฐกิจชุมชนตำบลผาสุก ดำเนินงานได้เป็นปกติ เห็นควรเร่งดำเนินการในการรับชำระเงินค้างจ่ายที่เหลืออยู่ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อจะได้จัดสรรยอดเงินให้กับกลุ่มอาชีพที่มีความประสงค์ขอรับเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนตำบลผาสุกต่อไป

๒. เห็นควรแจ้งให้สมาชิกกลุ่มเลี้ยงสุกร บ้านดงเรือง หมู่ที่ ๒ ทราบถึงบทกำหนดโทษที่ขาดการส่งชำระ ละเลยการส่งเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนตำบลผาสุก จนล่วงเลยระยะส่งชำระเป็นเวลานาน

๓. หากดำเนินการแจ้งเตือนแล้ว แต่สมาชิกยังเพิกเฉย เห็นควรดำเนินการทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน ใช้วิธีการตรวจสอบ ด้วยวิธีดังต่อไปนี้

(๑) การสุ่ม

(๒) การตรวจนับ

(๓) การคำนวณ

(๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

(๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ

(๖) การสอบทาน

(๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

(๘) การสัมภาษณ์

(๙) การยืนยัน

(๑๐) การทดสอบการบวกเลข

โดยระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ห้วงระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๒. ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ห้วงระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจด้วยความเรียบร้อย ครบถ้วน ทุกประการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางดารารัตน์ จำนงพันธุ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางอารีรัตน์ จูมพลหล้า)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

รับทราบการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

(นายพัทธพล คำมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖