



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา อำเภอนางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี  
ที่ สพ. ๓๒๒๐๖/- วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๕  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูลการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔-๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ระยะเวลาการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๒ -๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาทำดังนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับสำนักปลัด
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๔-๒๕๖๖)
๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์
๔. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง
๕. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)
๖. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๗. การรับ-ส่ง หนังสืองานธุรการ
๘. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๙. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นายภิรมย์ แก้วปาน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ ภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑๗ ครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

### ๒. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖)

มีการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลังและกำหนดโครงสร้างส่วนราชการที่เหมาะสม โดยกำหนดการระค่าใช้จ่ายไว้ไม่เกินร้อยละ ๔๐ แล้วเสร็จ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓ และประกาศใช้เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ มีการปรับปรุงโครงสร้างส่วนราชการและเปิดกรอบอัตรากำลังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ครั้ง เป็นไปตามมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างส่วนราชการและระดับตำแหน่งของพนักงานส่วนท้องถิ่นและพนักงานจ้าง

### ๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๕๘-๑๐๐ ปี จากสำนักงานทะเบียนและบัตรอำเภอบางปลาม้า มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึงและมีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพรายใหม่ที่มาลงทะเบียนภายในเดือนที่มาขึ้นทะเบียน และประกาศรวมภายในเดือนกันยายน ผู้รับเบี้ยยังชีพมีการทำหนังสือมอบอำนาจถูกต้องในกรณีที่ไม่สามารถรับเบี้ยได้ด้วยตนเอง

### ๔. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง (ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการ

กำหนดหลักเกณฑ์การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๘)

ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการแต่งตั้ง การเลื่อนขั้นเงินเดือน และเลื่อนตำแหน่ง เป็นไปตามความถูกต้องและเหมาะสม

### ๕. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕)

-มีคำสั่งแต่งตั้งกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนโยบายและการจัดทำแผน

-มีการจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการสนับสนุนจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนา

ท้องถิ่น และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น

-มีการจัดทำหรือทบทวนแล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคมก่อนปีงบประมาณถัดไป

-มีการแก้ไข การเพิ่มเติมหรือการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น และเสนอให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบล

พิจารณา ตามมาตร ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗

### ๖. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

-มีการเสนอโครงการเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาในการขอรับเงินอุดหนุนของหน่วยงาน

-ก่อนเบิกจ่ายเงินให้แก่หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับหัวหน้าหน่วยงานที่ขอรับ

เงินอุดหนุน

-มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ

### ๗. การรับ-ส่งหนังสือ งานธุรการ

-การรับหนังสือมีการจัดลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง

-มีการแยกหนังสือที่ลงทะเบียนรับแล้วส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ

-มีการลงเลขที่ และวัน เดือน ปี ในหนังสือที่ส่งออกทั้งในต้นฉบับและสำเนาฉบับให้ตรงกับเลขทะเบียนส่ง

และวัน เดือน ปี ในทะเบียนหนังสือส่งตามข้อ ๒.๑.๒ และข้อ ๒.๑.๔

-ทะเบียนรับ-ส่ง มีการลงเลขลำดับของทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง เรียงลำดับต่อกันไปตลอดปีปฏิทิน

เลขทะเบียนของหนังสือรับ-ส่ง ตรงกับเลขที่ในตรารับ-ส่งหนังสือ

#### ๘. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร

-ผู้มีสิทธิมีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตร ตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกให้โดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น

-เป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินห้าปี โดยไม่รวมบุตรบุญธรรมและบุตรที่บิดามารดาได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของผู้อื่น

-มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ส่วนที่ ๓๑๒๒.๓/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

๑๐. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

#### สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- ผลการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจ

(นางสาวอินพรรณวดี ศรีวิริยไชย)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*~\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๒. การจัดทำรายงานการเงิน
๓. การเบิกจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม
๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๕. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
๖. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ภาษีป้าย
๗. การรับเงิน
๘. การทำสัญญาและหลักประกัน
๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๑๐. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายยืมเงินงบประมาณ
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วนหรือไม่
๔. สอบทานการปฏิบัติงานด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
๕. ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

## แนวทางการปฏิบัติงาน

นายภิรมย์ แก้วปาน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

### สรุปผลการตรวจสอบ

#### ๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙๘ แต่พบว่าไม่ได้นำส่งเงินทุกวันที่มีการจัดเก็บได้เนื่องจากบางวันมีผู้เข้ามาติดต่อราชการและชำระเงินหลังปิดบัญชี ทำให้ไม่ได้นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงินหรือนำฝากไม่ครบถ้วน

#### ๒. การจัดทำรายงานการเงิน

มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน จัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ถูกต้อง รวมทั้งมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำปัจจุบัน ณ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ มีจำนวนเงินคงเหลือ ๒๑,๓๐๙,๐๒๑.๓๐ บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน ๕ บัญชี รวมจำนวนเงิน ๒๑,๓๐๙,๐๒๑.๓๐ บาท จำนวนเงินไม่ตรงกับสมุดบัญชี จำนวน ๒๒๕ บาท เนื่องจากยังมีเช็คที่ยังไม่ได้นำไปขึ้นเงิน

#### ๓. การเบิกจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม (สุ่มตรวจเดือนกันยายน ๒๕๖๕)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ก่อนเสนอขออนุมัติทำให้ไม่เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย และทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม และส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืม ๑ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑๐๑,๐๕๐ บาท

#### ๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

#### ๕. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

มีการจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้างตามระเบียบพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

#### ๖. การเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย

-มีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยใช้มูลค่าทั้งหมดของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง เป็นฐานในการคำนวณภาษี

-มีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งก่อสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บ ประกาศ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ก่อนวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

-มีการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบขั้นบันไดตามมูลค่าของฐานภาษีแต่ละขั้น

#### ๗. การรับเงิน

-มีการออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และใบนำส่งเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ถูกต้องครบถ้วน

#### ๘. การทำสัญญาและหลักประกัน

-มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ถูกต้องครบถ้วน

-เข้าตรวจสอบเมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ มีหลักประกันสัญญา จำนวน ๕๑ ราย เป็นเงิน ๗,๒๙๓,๖๓๘ บาท ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืนเป็นเงินสด จำนวน ๒๑ ราย เป็นเงิน ๑๐๘,๒๘๓ บาท พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืน จำนวน ๑๓ ราย เป็นเงิน ๑๓๗,๕๓๐ บาท หนังสือค้ำประกันสัญญายังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน จำนวน ๑๓ ราย เป็นเงิน ๖,๘๙๘,๖๕๐ บาท พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืน จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๑๔๙,๑๗๕ บาท

-มีการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบ และไม่มีหลักประกันสัญญาค้างจ่ายให้แก่คู่สัญญา

-มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนประกันสัญญาตามหนังสือกรมบัญชีการ ส่วนที่ ๓๓๓๓ กค

(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลว. ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

#### ๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

-มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกินกำหนด

-มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเกินระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากมีพัสดุที่ต้องตรวจนับจำนวนมาก ยังตรวจสอบครบถ้วนไม่เสร็จสมบูรณ์

-ยังไม่มีผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ และยังไม่ได้ออกจากทะเบียน/บัญชี

-มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน อยู่ในระหว่างการดำเนินการตรวจสอบพัสดุ

๑๐. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด จัดส่งให้อำเภอ/สจ. ตามหนังสือที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

#### สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ

(นางนฤมล ธรรมรัตน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้รับตรวจ

ลงชื่อ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

ผู้ตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
กองช่าง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปตามระเบียบฯ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการก่อสร้างเป็นไปตามแบบรูปรายการรายละเอียดและข้อกำหนดไว้ในสัญญา
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมการก่อสร้าง มีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สร้งต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการควบคุมการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การควบคุมงานก่อสร้าง
๓. โครงการก่อสร้างตามข้อบัญญัติ จำนวน ๒ โครงการ
๔. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร
๕. การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน
๖. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๗. การติดตามการจัดทำรายงานควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง
๓. ตรวจสอบการสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง
๕. การสุ่ม
๖. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานฯ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นายภิรมย์ แก้วปาน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

### ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง

การควบคุมงานก่อสร้างมีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้างตามระเบียบกำหนด ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้มีการออกควบคุมงานก่อสร้าง มีการจดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเสนอให้คณะกรรมการตรวจงานจ้างทราบ

### ๓. โครงการก่อสร้างตามข้อบัญญัติ (สุ่มตรวจ จำนวน ๑ โครงการ)

ดำเนินการสุ่มตรวจโครงการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะระบบโซล่าเซลล์ (พลังงานแสงอาทิตย์) หมู่ที่ ๑ บ้านดอนผักเสี้ยน พบว่ามีการขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงจุดติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ จำนวน ๑ จุด เนื่องจากทางหมู่บ้านได้มีคำร้องขอเปลี่ยนแปลงจุดบริเวณบ้านนางสาวอานวย ทรงวินัย เป็นบริเวณศาลาประชาคมหมู่บ้าน

### ๔. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร

-การก่อสร้าง ตัดแปลง การรื้อถอน ภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลมีการขออนุญาตและได้รับอนุญาตจากองค์การบริหารส่วนตำบล

### ๕. การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน

-มีการตรวจสอบข้อมูลก่อนการออกใบอนุญาต ขุดดิน ถมดิน โดยการคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง และดำเนินการประกาศหรือประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ

### ๖. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร

-ผู้มีสิทธิได้มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นตามลำดับ

-มีการจ่ายค่าเล่าเรียนให้กับบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี และไม่เป็นบุตรบุญธรรม

-เบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

๗. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

## สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

### เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

- การควบคุมงานก่อสร้าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการควบคุมงานก่อสร้าง ให้จัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้างทุกสัปดาห์ และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงปัญหาการก่อสร้างที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้หาทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของงานก่อสร้างได้ทันเวลาที่

- ครรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารใบประมาณราคา รายการวัสดุ แบบแปลน ให้ถูกต้อง ก่อนเสนอขออนุมัติ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจ

(นายบรรพจน์ นุชอนงค์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การส่งเสริมการจัดส่งเสริมศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดกิจกรรมด้านการกีฬาหน่วยงาน เพื่อลดปัญหาความเสี่ยงต่ออบายมุขและยาเสพติด
๓. เพื่อให้ทราบการ พัฒนาความพร้อมให้แก่เด็กปฐมวัยก่อนเข้ารับการศึกษาในภาคบังคับ
๔. เพื่อให้ทราบว่ามี ผู้เรียนมีวิสัยทัศน์ การเรียนการสอนที่ทันสมัยและเพียงพอต่อความต้องการของผู้เรียน
๕. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา
๖. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕
๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)
๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นายภิรมย์ แก้วปาน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

**๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕**

มีการอุดหนุนงบประมาณโครงการอาหารกลางวันเด็กนักเรียนในพื้นที่ให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ. จำนวน ๔ โรงเรียน ตามจำนวนยอดเด็กนักเรียน และอุดหนุนโครงการแข่งขันเรือยาวอำเภอบางปลาม้า ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

**๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

-มีการจัดทำแผนการพัฒนาศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕ /พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ แผนปฏิบัติการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๕

-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศพด.บ้านจรเข้ใหญ่ ตามคำสั่ง อบต.จรเข้ใหญ่ ที่ ๑๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ,ศพด.บ้านศาลาท่าทราย คำสั่ง ที่ ๙๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๔

-มีการแต่งตั้งหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่ง อบต.จรเข้ใหญ่ ที่ ๘๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ และ ที่ ๘๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕

**๔. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร**

-ผู้มีสิทธิได้มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นตามลำดับ

-มีการจ่ายค่าเล่าเรียนให้กับบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี และไม่เป็นบุตรบุญธรรม

-เบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

**๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สรุปตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)**

**๕.๑ โครงการแห่เทียนเข้าพรรษา ประจำปี ๒๕๖๕ งบประมาณ ๑๐,๐๐๐ บาท**

-การดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ

-การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

**๕.๒ โครงการรณรงค์งดเหล้าเข้าพรรษา งบประมาณ ๕๐๐ บาท**

-การดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ

-การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

**๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

**สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ**

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการ

ควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นางสาวอิมพรรณวดี ศรีวิริยไชย)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔
๓. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๔. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ จาก สปสช.
๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ ๒ โครงการ)
๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นายภิรมย์ แก้วปาน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ ภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

### ๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕

มีการอุดหนุนงบประมาณให้กับหมู่บ้าน จำนวน ๘ หมู่บ้าน จำนวน ๑๖ โครงการ เป็นเงิน ๑๖๐,๐๐๐ บาท เพื่อดำเนินโครงการด้านสาธารณสุขในชุมชน และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

### ๓. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร

-ผู้มีสิทธิได้มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นตามลำดับ

-มีการจ่ายค่าเล่าเรียนให้กับบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี และไม่เป็นบุตรบุญธรรม

-เบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

### ๔. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ จาก สปสช.

-มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบคอมพิวเตอร์ และมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

-มีเอกสารการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วน

### ๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)

๑) โครงการณรงค์ป้องกันและแก้ไขปัญหาระบาดโรคไข้เลือดออก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ งบประมาณใช้ไป ๑๓,๔๘๓ บาท

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๒) โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า ตามพระปณิธานศาสตราจารย์ ดร.สมเด็จเจ้าฟ้าฯ งบประมาณใช้ไป ๒๔,๙๐๐ บาท

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดโครงการและข้อกำหนดในโครงการ และการจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

### ๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

## สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการ

ควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นางสาวน้ำผึ้ง ปทุมานนท์)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่