



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ อำเภอนางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
 ที่ สพ ๗๒๒๐๖/- วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕
 เรื่อง แจ้งขอเข้าปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ จะดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ และประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงสูง อาจจะส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงร่วมกับหัวหน้า ส่วนงานราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ขอแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. สำนักปลัด ระหว่างวันที่ ๒-๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๒. กองคลัง ระหว่างวันที่ ๙-๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๓. กองช่าง ระหว่างวันที่ ๑๕-๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๔. กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ระหว่างวันที่ ๒๑-๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ระหว่างวันที่ ๒๔-๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ทราบ
- อนุมัติ

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ

ทราบ
 ๓๑.๑๐.๖๕
 ก.ช.ว.๖๕

ทราบบ
 กชช

ทราบ
 กชช

กชช

กชช

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่
หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการตรวจสอบภายในสำนักปลัด

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓)

- ๑) การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๖)
 - มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
 - ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
- ๒) การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๗)
 - มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
 - ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
- ๓) การดำเนินการโอนงบประมาณ ตามข้อ ๓๒ ภายใต้บังคับข้อ ๓๙ การโอนงบประมาณรายจ่าย หรือ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย
 - มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอภายในสิบห้าวัน
 - มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอเกินระยะเวลาสิบห้าวัน
 - ไม่มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอ เนื่องจาก.....
- ๔) หน่วยรับตรวจมีโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่
 - มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
 - ไม่มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ๕) การโอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณประจำปี ๒๕๖๔
 - มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒)

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งมีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖) (ตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒)

๑) การดำเนินการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖)

ดำเนินการเสร็จแล้ว๒๓ กันยายน ๒๕๖๓.....

อยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจาก.....

ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ

ไม่มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ

๓) การกำหนดโครงสร้างส่วนราชการหรือปรับปรุงตำแหน่งบริหาร (ตามประกาศมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างส่วนราชการและระดับตำแหน่งของข้าราชการและระดับตำแหน่งของข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง)

ดำเนินการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการเสร็จเรียบร้อยแล้ว

อยู่ระหว่างดำเนินการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการ

ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๔) การกำหนดภาระค่าใช้จ่ายด้านเงินเดือน ค่าจ้าง และประโยชน์ตอบแทนอื่น (ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๓๕)

กำหนดไว้ไม่เกินร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

กำหนดไว้เกินร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

๑) การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (ได้มากกว่า ๑ ข้อ)

รับเงินสดด้วยตนเอง

รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ

โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๒) ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖)

เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้นๆ และจ่ายเสร็จภายในวันเดียว

เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้นๆ และจ่ายเงินไม่เสร็จภายในวันเดียว

เบิกจ่ายเงินเกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้นๆ

๓) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้บุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

- มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วน
- มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ไม่ครบถ้วนทุกราย
- ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน
- ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน เนื่องจากผู้รับเบี้ยมารับเบี้ยด้วยตนเอง

๔) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๐๘๙๑.๓/๐๓๙๖๒ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙)

ได้มากกว่า ๑ ข้อ

- ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินครบถ้วน
- ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินไม่ครบถ้วนทุกราย
- ผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน

- ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน เนื่องจากผู้รับเบี้ยด้วยตนเอง
- ๕) คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเบิก-จ่าย เงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพตำบลจรเข้ใหญ่
 - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ คำสั่ง ๕๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๕
 - ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ

- ๖) การตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำร้องขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง
 - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ และดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการลงทะเบียน
 - ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ และไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการลงทะเบียน

๔. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง (ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการกำหนดหลักเกณฑ์การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๘)

- ๑) การบรรจุ แต่งตั้ง และการโอน(ย้าย) ของพนักงานส่วนตำบล
 - ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสุพรรณบุรี
 - ไม่ถือปฏิบัติงานระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสุพรรณบุรี
- ๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล
 - มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบลปีละสองครั้ง
 - ไม่มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล เนื่องจาก.....

๓) การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล

- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล
- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล
- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเลื่อนขึ้นเงินเดือนทั้ง ๒ คำสั่ง

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

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม)

๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น โดยผู้บริหารท้องถิ่น
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น

๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓) แผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- มีการจัดทำหรือทบทวนแล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคมก่อนปีงบประมาณถัดไป
- มีการจัดทำหรือทบทวนแต่ไม่แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคมก่อนปีงบประมาณถัดไป

๔) การแก้ไข การเพิ่มเติม หรือการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น

- มีการเสนอให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบลพิจารณา ตามมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติ

สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗

- ไม่มีการเสนอให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบลพิจารณา ตามมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติ

สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗

๕) การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ผู้บริหารท้องถิ่นมีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ผู้บริหารท้องถิ่นไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น

๖. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๕

๑) การขอรับเงินอุดหนุนเงินของหน่วยงาน

- มีการเสนอโครงการเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณา
- ไม่มีการเสนอโครงการเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณา

๒) ก่อนเบิกจ่ายให้แก่หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน

- มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับหัวหน้าหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน
- ไม่มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับหัวหน้าหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน

เนื่องจาก.....

.....

๓) การรายงานผลการดำเนินงาน

มีการรายงานผลการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ

มีการรายงานผลการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ แต่ไม่ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ

ไม่มีการรายงานผลการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ

๗. การรับ-ส่งหนังสือ งานธุรการ (ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖)

๑) การรับหนังสือ

มีการจัดลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง

ไม่มีการจัดลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง

๒) การลงทะเบียนรับหนังสือ

มีการจัดแยกหนังสือที่ลงทะเบียนรับแล้วส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ

ไม่มีการจัดแยกหนังสือที่ลงทะเบียนรับแล้วไม่ส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ

๓) การส่งหนังสือ

มีการลงเลขที่ และวัน เดือน ปี ในหนังสือที่จะส่งออกทั้งในต้นฉบับ และสำเนาฉบับให้ตรงกับเลขทะเบียนส่ง และวัน เดือน ปีในทะเบียนหนังสือส่งตามข้อ ๒.๑.๒ และข้อ ๒.๑.๔

ไม่มีการลงเลขที่ และวัน เดือน ปี ในหนังสือที่จะส่งออกทั้งในต้นฉบับ และสำเนาฉบับให้ตรงกับเลขทะเบียนส่ง และวัน เดือน ปีในทะเบียนหนังสือส่งตามข้อ ๒.๑.๒ และข้อ ๒.๑.๔

๔) ทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง

ทะเบียนรับ - ส่ง มีการลงเลขลำดับของทะเบียนหนังสือรับ - ส่งเรียงลำดับติดต่อกันไปตลอดปี ปฏิทิน เลขทะเบียนของหนังสือรับ-ส่งจะต้องตรงกับเลขที่ในตรารับ-ส่งหนังสือ

ทะเบียนรับ-ส่ง ไม่มีการลงเลขลำดับของทะเบียนหนังสือรับ - ส่งเรียงลำดับติดต่อกันไปตลอดปี ปฏิทิน เลขทะเบียนของหนังสือรับ-ส่งจะต้องตรงกับเลขที่ในตรารับ - ส่งหนังสือ

๘. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๗)

๗) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

ผู้มีสิทธิยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ณ อปท.ต้นสังกัด

ผู้มีสิทธิไม่มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ หลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ณ อปท.ต้นสังกัด

๘) การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร

เป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี โดยไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมและบุตรที่บิดามารดาได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของผู้อื่น

เป็นบุตรอายุไม่ถึงสามปีหรือมีอายุเกินยี่สิบห้าปี

๙) เงินบำรุงการศึกษา

มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

ไม่มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจาก.....

๙. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๑) การจัดทำแผนควบคุมภายใน

มีการจัดทำแผนควบคุมภายในและจัดส่ง

ไม่มีการจัดทำแผนควบคุมภายใน

๒) การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ

ไม่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ

๓) การจัดทำแบบรายงาน (แบบ ปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖ (ถ้ามี))

ครบถ้วน

ไม่ครบถ้วน

๔) การจัดส่งรายงาน

จัดส่งให้อำเภอ/สจ. ตามหนังสือที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

ไม่ได้จัดส่ง

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

พบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจ

(นางสาวอินพรรณวดี ศรีวิริยไชย)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่
หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการตรวจสอบภายในกองคลัง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

๑) การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

นำส่งเงินทุกวันที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ/หรือนำส่งไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน เนื่องจาก..บางครั้งมีผู้มาชำระเงิน

หลังการปิดบัญชี.....

๒) การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน

จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน

จัดทำภายหลังที่มีการนำส่งเงิน/หรือไม่ได้จัดทำ

จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินแต่ไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงินที่มีการจัดเก็บ

๓) การนำฝากธนาคาร

นำฝากธนาคารทั้งจำนวนทุกวันที่มีการรับเงิน

ไม่ได้นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน/หรือนำฝากธนาคารไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน

๔) กระบวนการรับ-ส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๕-๓๖)

แต่งตั้งตามระเบียบฯ

ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

ไม่ได้แต่งตั้ง

ไม่ปฏิบัติหน้าที่

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

หลักฐานครบถ้วน หลักฐานไม่ครบถ้วน

๒. การจัดทำรายงานการเงิน

๑) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

จัดทำเป็นปัจจุบัน ถึงวันที่.....๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕.....

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....

จำนวนเงินคงเหลือ จำนวน.....๒๑,๓๐๙,๐๒๑.๓๐.....

เงินสด จำนวน.....-

เงินฝากธนาคาร จำนวน.....๕.....บัญชี รวมจำนวน.....๒๑,๓๐๙,๐๒๑.๓๐.....บาท

จำนวนเงินตรงกับสมุดบัญชี

จำนวนเงินไม่ตรงกับสมุดบัญชี เนื่องจากยังมีเช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน จำนวน ๒๒๕ บาท

จำนวนเงินตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

จำนวนเงินไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

๓. การเบิกจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม (สุ่มตรวจเดือน.....)

๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน (ได้มากกว่า ๑ ข้อ กรณีจัดทำทั้ง ๒ ระบบ)

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำด้วยระบบมือ

จัดทำครบถ้วนทุกรายการ จัดทำไม่ครบทุกรายการ ไม่ได้จัดทำ

ลงรายการครบถ้วน ลงรายการไม่ครบถ้วน ได้แก่.....

๒) เอกสารประกอบฎีกา

ครบถ้วน ไม่ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

ได้แก่.....

๓) การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค ไม่ได้จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

๔) หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๓)

มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน ไม่มีหลักฐานการจ่าย.....

๕) การยืมเงินงบประมาณ

ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จำนวน.....๑...ราย เป็นเงิน.....๑๐๑,๐๕๐.....บาท

ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๕.๑) ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ครบถ้วน/จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก.....

๕.๒) สัญญาการยืมเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๔)

สัญญาการยืมเงินตามแบบที่กำหนดครบถ้วนถูกต้อง

ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ถูกต้องตามแบบที่กำหนด เนื่องจาก.....

๕.๓) ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖)

ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด

ไม่ได้ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓)

๑) การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๖)

มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

๒) การดำเนินการโอนงบประมาณ ตามข้อ ๓๒ ภายใต้บังคับข้อ ๓๔ การโอนงบประมาณรายจ่าย หรือ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย

มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอภายในสิบห้าวัน

มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอเกินระยะเวลาสิบห้าวัน

ไม่มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอ เนื่องจาก.....

๓) หน่วยรับตรวจมีโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่

มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ไม่มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๔) การโอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณประจำปี ๒๕๖๕

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒)

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งมีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในการโอนเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปี

๕. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) การจัดทำแผนจัดซื้อ/จ้าง ตามระเบียบฯ ที่กำหนด

จัดทำครบถ้วน

จัดทำไม่ครบถ้วน

ไม่ได้จัดทำ

๒) การประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อ/จ้าง

ปฏิบัติตามระเบียบฯ ครบถ้วน

ปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ

ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

๓) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement e-GP)

กรณีวงเงิน ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ตามระเบียบฯ ที่กำหนด

ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนด

ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนด เนื่องจาก.....

๖. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย

๑) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เสียภาษีโดยใช้มูลค่าทั้งหมดของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง เป็นฐานในการคำนวณภาษี

เสียภาษีโดยใช้มูลค่าเฉพาะของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่มีราคาสูงที่สุดมาเป็นฐานในการคำนวณภาษี

๒) ประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตรา ภาษีที่จัดเก็บ และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บภาษีในแต่ละปี

มีการประกาศ ณ สำนักงาน หรือที่ทำการขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นก่อนวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ของปีนั้นให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ

ไม่มีการประกาศ ณ สำนักงาน หรือที่ทำการขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นก่อนวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ของปีนั้นให้ประชาชนในพื้นที่ทราบแต่อย่างใด

๓) การคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ใช้คำนวณแบบขั้นบันไดตามมูลค่าของฐานภาษีแต่ละชั้น

ใช้คำนวณแบบที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดขึ้นเอง

๗. การรับเงิน

๑) การออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงิน

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำด้วยระบบมือ

๒) โอนนำส่งเงิน

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำด้วยระบบมือ

จัดทำครบถ้วน

จัดทำครบถ้วน

จัดทำไม่ครบถ้วน

จัดทำไม่ครบถ้วน

ไม่ได้จัดทำ

ไม่ได้จัดทำ

๘. การทำสัญญาและหลักประกัน

๑) ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

ระบบมือ

ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำครบถ้วน

จัดทำครบถ้วน

จัดทำไม่ครบถ้วน

จัดทำไม่ครบถ้วน

ไม่ได้จัดทำ

ไม่ได้จัดทำ

๒) ณ วันเข้าตรวจสอบ (๑๒ พ.ย.๖๕) มีหลักประกันสัญญา จำนวน...๕๑.ราย เป็นเงิน ๗,๒๙๓,๖๓๘.-บาท
เงินสด

(๑) ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน จำนวน...๒๑.....ราย เป็นเงิน....๑๐๘,๒๘๓.-.....บาท

(๒) พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืน จำนวน...๑๓...ราย เป็นเงิน...๑๓๗,๕๓๐.-....บาท

หนังสือค้ำประกันสัญญา

(๑) ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน จำนวน..๑๓...ราย เป็นเงิน....๖,๘๙๘๖๕๐.-....บาท

(๒) พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืน จำนวน..๔...ราย เป็นเงิน...๑๔๙,๑๗๕.-....บาท

๓) การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา

ดำเนินการตามระเบียบฯ

ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

๔) การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

หลักประกันสัญญาที่พันข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา

จำนวน.....๑๗.....ราย เป็นเงิน.....๒๘๖,๗๐๕.-.....บาท

๕) การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลว. ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ

ไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ได้แก่

ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องหลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

เนื่องจาก.....

๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑) การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

ดำเนินการ

ภายในกำหนด

เกินกำหนด

ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ดำเนินการ

ภายในกำหนด

เกินกำหนด

ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๓) กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว

คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ

ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๔) กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ที่ได้รับการอนุมัติให้จำหน่าย

๔.๑) ขั้นตอนและวิธีการจำหน่ายพัสดุ

มีการดำเนินการจำหน่ายตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด ได้แก่

ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....ยังตรวจสอบครุภัณฑ์มาเสร็จสมบูรณ์.....

๔.๒) กรณีมีพัสดุที่จำหน่ายแล้ว

ตัดออกจากทะเบียน/บัญชี ครบถ้วนถูกต้อง

ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียน/บัญชี

นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุนับจำนวน.....บาท เข้าเป็นเงินรายได้ครบถ้วน

ยังไม่ได้นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุเข้าเป็นเงินรายได้ เนื่องจาก.....

๕) การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

จัดส่ง ตามหนังสือ ที่... สพ ๗๒๒๐๒/.....ลงวันที่.....

ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก.....อยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบพัสดุ.....

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

- ๑) การจัดทำแผนควบคุมภายใน
- มีการจัดทำแผนควบคุมภายในและจัดส่ง
 - ไม่มีการจัดทำแผนควบคุมภายใน
- ๒) การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ
 - ไม่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ
- ๓) การจัดทำแบบรายงาน: (แบบ ปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖ (ถ้ามี))
- ครบถ้วน
 - ไม่ครบถ้วน
- ๔) การจัดส่งรายงาน
- จัดส่งให้อำเภอ/สจ. ตามหนังสือที่ ..สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘..ลงวันที่....๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕.....
 - ไม่ได้จัดส่ง

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

พบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการตัดจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ ออกจากทะเบียน/บัญชีครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน

ลงชื่อ นางนฤมล ผู้รับตรวจ

(นางนฤมล ธรรมรัตน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชง. รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ นายภิรมย์ ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่
หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการตรวจสอบภายในกองช่าง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปตามระเบียบฯ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการก่อสร้างเป็นไปตามแบบรูป รายการรายละเอียดและข้อกำหนดไว้ในสัญญา
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมการก่อสร้าง มีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการควบคุมการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓)

๑) การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๖)

- มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
- ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

๒) การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๗)

- มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
- ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

๓) การดำเนินการโอนงบประมาณ ตามข้อ ๓๒ ภายใต้บังคับข้อ ๓๙ การโอนงบประมาณรายจ่าย หรือ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย

- มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอภายในสิบห้าวัน
- มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอเกินระยะเวลาสิบห้าวัน
- ไม่มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอ เนื่องจาก.....

๔) หน่วยรับตรวจมีโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่

มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ไม่มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๕) การโอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณประจำปี ๒๕๖๔

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒)

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งมีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒. การควบคุมงานก่อสร้าง

๑) ผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง

แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง

๒) การปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง

ผู้ควบคุมงานก่อสร้างออกไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างทุกวัน

ผู้ควบคุมงานก่อสร้างไม่ได้ออกไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างทุกวัน

๓) การจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

มีการจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างทุกวัน

มีการจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างแต่ไม่เป็นปัจจุบัน

๔) การจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง

มีการจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้างให้คณะกรรมการทราบทุกสัปดาห์

มีการจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้างให้คณะกรรมการทราบตอนส่งมอบงาน

ก่อสร้างแล้วเสร็จ

๓. โครงการก่อสร้างตามข้อบัญญัติ (สุ่มตรวจ จำนวน ๑ โครงการ)

โครงการ.....ติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะระบบโซล่าเซลล์ (พลังงานแสงอาทิตย์) หมู่ที่ ๑

งบประมาณ.....๔๑๓,๐๐๐.- บาท.....

๑) การดำเนินโครงการก่อสร้าง

โครงการก่อสร้างดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนด

ในสัญญาจ้าง

โครงการก่อสร้างดำเนินการแล้วเสร็จแต่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง สัญญาจ้าง หรือแบบรูป

รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง

๒) การคำนวณประมาณการโครงการ

มีการคำนวณประมาณการข้างในแต่ละรายการตรงกับยอดรวมของงบประมาณ

มีการคำนวณประมาณการข้างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ

๓) การตรวจทานวางแผนและการคำนวณราคากลาง

มีการตรวจทานและตรวจสอบการคำนวณราคากลางตาม แบบรูป และรายการละเอียด

ที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน

ไม่มีการตรวจทานและตรวจสอบการคำนวณราคากลางตาม แบบรูป และรายการละเอียด

ที่กำหนดให้ถูกต้องครบถ้วน ต้องดำเนินการแก้ไขเปลี่ยนแปลงในภายหลัง

๔) แบบรูป และรายการละเอียดโครงการ

มีความถูกต้องครบถ้วนตรงกัน

ไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่ตรงกันต้องดำเนินการแก้ไขเปลี่ยนแปลง เนื่องจาก...มีการขอแก้ไข

เปลี่ยนแปลงจุดติดตั้ง จุดที่ ๑ บริเวณบ้านน.ส.อำนวยการ ทรงวินัย เป็นบริเวณศาลาประชาคมหมู่บ้าน เนื่องจากทางหมู่บ้านได้มีคำร้องขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงจุดติดตั้ง....

๔. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร

๑) การก่อสร้าง การตัดแปลง การรื้อถอน เคลื่อนย้าย และการใช้สอยอาคาร ภายในเขตองค์การบริหาร

ส่วนตำบล

ต้องมีการขออนุญาตและได้รับอนุญาตจากองค์การบริหารส่วนตำบลเสียก่อน

ไม่ต้องขออนุญาต เนื่องจาก.....

๒) การจัดทำแบบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร (แบบ ข.๑)

มีการจัดทำตามแบบ ไม่ได้จัดทำตามแบบ

๓) การต่ออายุใบอนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร

ยื่นขอต่ออายุใบอนุญาตก่อนหมดอายุ

ไม่มีการยื่นขอต่ออายุใบอนุญาตก่อนหมดอายุ เนื่องจาก.....

๕. การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน

๑) การอนุญาตให้ดำเนินการขุดดิน ถมดิน

มีการตรวจสอบข้อมูลก่อนการขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน ทุกครั้ง

ไม่ต้องดำเนินการตรวจสอบข้อมูลก่อนการออกใบอนุญาต ขุดดิน ถมดิน

๒) บริเวณห้ามขุดดิน หรือถมดิน

มีการประกาศหรือประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ

ไม่มีการประกาศหรือต้องประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ

๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการขุดดินและถมดิน

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ

ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ

๖. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓)

๑) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

ผู้มีสิทธิยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษา ต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ณ อปท.ต้นสังกัด

ผู้มีสิทธิไม่มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ หลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษา ต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ณ อปท.ต้นสังกัด

๒) การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร

เป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี โดยไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม และบุตรที่บิดามารดาได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของผู้อื่น

เป็นบุตรอายุไม่ถึงสามปีหรือมีอายุเกินยี่สิบห้าปี

๓) เงินบำรุงการศึกษา

มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ส่วนที่ ๓๓๒๒.๓/ว๒๕๗

ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

ไม่มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจาก.....

๗. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๑) การจัดทำแผนควบคุมภายใน

มีการจัดทำแผนควบคุมภายในและจัดส่ง

ไม่มีการจัดทำแผนควบคุมภายใน

๒) การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ

ไม่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ

๓) การจัดทำแบบรายงาน (แบบ ปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖ (ถ้ามี))

ครบถ้วน

ไม่ครบถ้วน

๔) การจัดส่งรายงาน

จัดส่งให้อำเภอ/สจ. ตามหนังสือที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

ไม่ได้จัดส่ง

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

พบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ

lh

ผู้รับตรวจ

(นายบรรพจน์ นุชอนงค์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ลงชื่อ

ก

ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่
หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำกาารตรวจสอบภายในกองการศึกษาและวัฒนธรรม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีกาารส่งเสริมกาารจัดส่งเสริมศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีกาารจัดกิจกรรมด้านกาารกีฬาหน่วยงาน เพื่อลดปัญหาความเสีียงต่ออบายมุขและยาเสพติด
๓. เพื่อให้ทราบกาารพัฒนาความพร้อมให้แก่เด็กปฐมวัยก่อนเข้ารับการกาารศึกษาในภาคบังคับ
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีผู้เรียนมีวิศสุ อุปกรณ์กาารเรียนกาารสอนที่ทันสมัยและเพียงพอต่อความต้องการของผู้เรียน
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีกาารจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบริหารกาารศึกษา
๖. เพื่อสอบทานระบบกาารควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑. กาารโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓)

๑) กาารดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๖)

- มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจกาารอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
- ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจกาารอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

๒) กาารดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๗)

- มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจกาารอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
- ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจกาารอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

๓) กาารดำเนินการโอนงบประมาณ ตามข้อ ๓๒ ภายใต้บังคับข้อ ๓๔ กาารโอนงบประมาณรายจ่าย หรือกาารแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย

- มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอภายในสิบห้าวัน
- มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอเกินระยะเวลาสิบห้าวัน
- ไม่มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอ เนื่องจาก.....

๔) หน่วยรับตรวจมีโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยกาารจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่

- มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ กาารโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ไม่มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ กาารโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๕) กาารโอนกาารแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณประจำปี ๒๕๖๕

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒)

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งมีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕

๑) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม)

- มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ
 มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๒) เงินอุดหนุนส่วนราชการ

- ดำเนินการ จำนวน.....๑.....โครงการ จำนวนเงิน.....๑,๘๕๐,๑๔๒.-.....บาท
๑.โครงการอาหารกลางวัน สพฐ. จำนวน ...๔.... โรงเรียน จำนวน๑,๘๕๐,๑๔๒.-..... บาท
๒.....
 ไม่ได้ดำเนินการ

๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓.๑ ด้านแผน

๑) แผนการพัฒนาศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- จัดทำเป็นปัจจุบัน ปี...(พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕),(พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)
 จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำถึงปี.....
 ไม่ได้นำแผนพัฒนาศึกษามาให้ตรวจสอบ

๒) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- จัดทำเป็นปัจจุบัน ปี งบประมาณ๒๕๖๕.....
 จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำถึงปี.....
 ไม่ได้นำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมาให้ตรวจสอบ

๓) แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- จัดทำเป็นปัจจุบัน ปี การศึกษา๒๕๖๕.....
 จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำถึงปี.....
 ไม่ได้นำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมาให้ตรวจสอบ

๓.๒ ด้านการบริหารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑) แต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- แต่งตั้งตามคำสั่งที่ ศพด.จระเข้ใหญ่ ที่ ๑๑๕/๖๕ ลว ๖ พ.ค.๖๕๕ , ศพด.ศาลาทำทนาย ที่ ๙๐/๖๔ ลว ๑๑ มิ.ย.๖๔
 ไม่ได้แต่งตั้ง

๒) แต่งตั้งหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- แต่งตั้งตามคำสั่งที่ ศพด.จระเข้ใหญ่ ที่ ๘๓/๖๒ ลว ๑๓ พ.ค.๖๒ , ศพด.ศาลาทำทนาย ที่ ๘๔/๖๒ ลว ๑๓ พ.ค.๖๒
 ไม่ได้แต่งตั้ง

/๓) แต่งตั้งหัวหน้า...

๓) แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง

แต่งตั้งตามคำสั่งที่ ศพด.จรเชใหญ่ ที่ ๘๕/๖๕ ลว ๔ เม.ย.๖๕ , ศพด.ศาลาท่าทราย ๘๖/๖๕ ลว ๔ เม.ย.๖๕

ไม่ได้แต่งตั้ง

๔) แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

แต่งตั้งตามคำสั่งที่ ศพด.จรเชใหญ่ ที่ ๘๕/๖๕ ลว ๔ เม.ย.๖๕ , ศพด.ศาลาท่าทราย ๘๖/๖๕ ลว ๔ เม.ย.๖๕

ไม่ได้แต่งตั้ง

๔. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓)

๑) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

ผู้มีสิทธิยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษา ต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ณ อปท.ต้นสังกัด

ผู้มีสิทธิไม่มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ หลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษา ต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ณ อปท.ต้นสังกัด

๒) การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร

เป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี โดยไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม และบุตรที่บิดามารดาได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของผู้อื่น

เป็นบุตรอายุไม่ถึงสามปีหรือมีอายุเกินยี่สิบห้าปี

๓) เงินบำรุงการศึกษา

มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

ไม่มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจาก. ยังไม่มีบุตรที่อายุครบสามปี ที่สามารถเบิกใช้สิทธิได้.....

๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)

๑. โครงการแห่งเทียนเข้าพรรษา ประจำปี ๒๕๖๕..... งบประมาณ๑๐,๐๐๐.-... บาท

๑) การดำเนินโครงการ

โครงการดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตาม รายการละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ

โครงการดำเนินการแล้วเสร็จแต่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดและวัตถุประสงค์ของโครงการ

๒) การจัดซื้อจัดจ้าง

การจัดซื้อจัดจ้างมีการเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

การจัดซื้อจัดจ้างไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน

๒. โครงการธรมรงค์ดเหล่าเข้าพรรษา..... งบประมาณ๕๐๐.-... บาท

๑) การดำเนินโครงการ

โครงการดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตาม รายการละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ

โครงการดำเนินการแล้วเสร็จแต่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดและวัตถุประสงค์ของโครงการ

๒) การจัดซื้อจัดจ้าง

การจัดซื้อจัดจ้างมีการเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

การจัดซื้อจัดจ้างไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน

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

๑) การจัดทำแผนควบคุมภายใน

มีการจัดทำแผนควบคุมภายในและจัดส่ง

ไม่มีการจัดทำแผนควบคุมภายใน

๒) การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ

ไม่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ

๓) การจัดทำแบบรายงาน (แบบ ปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖ (ถ้ามี))

ครบถ้วน

ไม่ครบถ้วน

๔) การจัดส่งรายงาน

จัดส่งให้อำเภอ/สจ. ตามหนังสือที่ สพ ๗๒๒๐๑/ ๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

ไม่ได้จัดส่ง

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

พบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจ

(นางสาวอินพรรณวดี ศรีวิริยไชย)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ
หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการตรวจสอบภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓)

- ๑) การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๖)
 - มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
 - ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
- ๒) การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๗)
 - มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
 - ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้
- ๓) การดำเนินการโอนงบประมาณ ตามข้อ ๓๒ ภายใต้งบข้อ ๓๔ การโอนงบประมาณรายจ่าย หรือ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย
 - มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอภายในสิบห้าวัน
 - มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอเกินระยะเวลาสิบห้าวัน
 - ไม่มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอ เนื่องจาก.....
- ๔) หน่วยรับตรวจมีโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่
 - มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
 - ไม่มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๕) การโอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณประจำปี ๒๕๖๕

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑
แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒)

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑
แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง

มีการดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑
แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) หมวด ๔ (ข้อ ๒๖,๒๗,๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งมีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในการโอนเงินงบประมาณ
รายจ่ายประจำปี

๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕

๑) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม)

มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๒) เงินอุดหนุนจาก ส่วนราชการ (อุดหนุนหมู่บ้าน ๘ หมู่)

ดำเนินการ จำนวน.....๑๖.....โครงการ จำนวนเงิน๑๖๐,๐๐๐.-..... บาท

(หนึ่งแสนหกหมื่นบาทถ้วน)

ไม่ได้ดำเนินการ

๓. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓)

๑) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

ผู้มีสิทธิยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษา
ต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ณ อปท.ต้นสังกัด

ผู้มีสิทธิไม่มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ หลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษา
ต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ณ อปท.ต้นสังกัด

๒) การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร

เป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี โดยไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม
และบุตรที่บิดามารดาได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของผู้อื่น

เป็นบุตรอายุไม่ถึงสามปีหรือมีอายุเกินยี่สิบห้าปี

๓) เงินบำรุงการศึกษา

มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ส่วนที่ ๓๓๒๒.๓/ว๒๕๗
ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

ไม่มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจาก.....

๔. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ จาก สปสช.

๑) การทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์

จัดทำด้วยระบบมือ

- ๒) เอกสารประกอบฎีกา
 ครบถ้วน ไม่ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ
- ๓) หลักฐานการจ่ายเงิน และใบสำคัญคู่จ่าย
 มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน มีหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน
 ไม่มีหลักฐานการจ่าย

๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)

โครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

งบประมาณ๕๘,๐๐๐.-....บาท ใช้จริง ๑๓,๔๘๓.- บาท

- ๑) การดำเนินโครงการ
 โครงการดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตาม รายการละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ
 โครงการดำเนินการแล้วเสร็จแต่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดและวัตถุประสงค์ของโครงการ
- ๒) การจัดซื้อจัดจ้าง
 การจัดซื้อจัดจ้างมีการเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน
 การจัดซื้อจัดจ้างไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน

โครงการ สัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า ตามพระปณิธานศาสตราจารย์ ดร.สมเด็จเจ้าฟ้าฯ

งบประมาณ ๓๕,๐๐๐.- บาท ใช้จริง ๒๔,๙๐๐.- บาท

- ๑) การดำเนินโครงการ
 โครงการดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตาม รายการละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ
 โครงการดำเนินการแล้วเสร็จแต่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดและวัตถุประสงค์ของโครงการ
- ๒) การจัดซื้อจัดจ้าง
 การจัดซื้อจัดจ้างมีการเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน
 การจัดซื้อจัดจ้างไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน

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

- ๑) การจัดทำแผนควบคุมภายใน
 มีการจัดทำแผนควบคุมภายในและจัดส่ง
 ไม่มีการจัดทำแผนควบคุมภายใน
- ๒) การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ
 ไม่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ
- ๓) การจัดทำแบบรายงาน (แบบ ปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖ (ถ้ามี))
 ครบถ้วน
 ไม่ครบถ้วน
- ๔) การจัดส่งรายงาน
 จัดส่งให้อำเภอ/สจ. ตามหนังสือที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕
 ไม่ได้จัดส่ง

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

พบว่ามี การปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ

วชิรา

ผู้รับตรวจ

(นางสาวน้ำผึ้ง ปทุมานนท์)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่