



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี  
ที่ สพ ๗๒๒๐๖/- วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๖  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อมูลการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖- ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาทำยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหา



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

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.๒๕๖๖-๒๕๗๐)
๖. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๗. การรับ-ส่ง หนังสืองานธุรการ
๘. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๙. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖)

วิธีการตรวจสอบ

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

แนวทางการปฏิบัติงาน

นายภิรมย์ แก้วปาน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ ภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑๑ 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 โดยกำหนดภาระค่าใช้จ่ายไว้ไม่เกินร้อยละ ๔๐ แล้วเสร็จ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓ และประกาศใช้เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ มีการปรับปรุงโครงสร้างส่วนราชการและเปิดกรอบอัตรากำลังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ครั้ง เป็นไปตามมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างส่วนราชการและระดับตำแหน่งของพนักงานส่วนท้องถิ่นและพนักงานจ้าง

### ๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๕๘-๑๐๐ ปี จากสำนักงานทะเบียนและบัตรอำเภอบางปลาม้า มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง และมีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพรายใหม่ที่มาลงทะเบียนภายในเดือนที่มากขึ้นทะเบียน และประกาศรวมภายในเดือนกันยายน ผู้รับเบี้ยยังชีพมีการทำหนังสือมอบอำนาจถูกต้องในกรณีที่ไม่สามารถรับเบี้ยได้ด้วยตนเอง

### ๔. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง (ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการ

กำหนดหลักเกณฑ์การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๘)

ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการแต่งตั้ง การเลื่อนขั้นเงินเดือน และเลื่อนตำแหน่ง เป็นไปตามความถูกต้องและเหมาะสม

### ๕. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)

-มีคำสั่งแต่งตั้งกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนโยบายและการจัดทำแผน

-มีการจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการสนับสนุนจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น

-มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นแล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคมก่อนปีงบประมาณถัดไป และกำลังดำเนินการ ทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ทบทวนฉบับที่ ๑ /๒๕๖๖

-มีการแก้ไข การเพิ่มเติมหรือการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น และเสนอให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบล พิจารณา ตามมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗

### ๖. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖

-มีการเสนอโครงการเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาในการขอรับเงินอุดหนุนของหน่วยงาน

-ก่อนเบิกจ่ายเงินให้แก่หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับหัวหน้าหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน

-มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ

### ๗. การรับ-ส่งหนังสือ งานธุรการ

-การรับหนังสือมีการจัดลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง

-มีการแยกหนังสือที่ลงทะเบียนรับแล้วส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ

-มีการลงเลขที่ และวัน เดือน ปี ในหนังสือที่ส่งออกทั้งในต้นฉบับและสำเนาคู่ฉบับให้ตรงกับเลขทะเบียนส่ง 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

-เป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี โดยไม่รวมบุตรบุญธรรมและบุตรที่บิดามารดาได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของผู้อื่น

-มีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/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 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นางสาวอินพรรณวดี ศรีวิริยไชย)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มใหญ่



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ 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 ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖)

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. ๒๕๖๖

### สรุปผลการตรวจสอบ

#### ๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

มีการจัดทำสมุดเงินสตรับ 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 ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ มีจำนวนเงินคงเหลือ ๒๓,๔๙๗,๗๕๔.๖๗ บาท เงินสด ๑๐,๐๐๐ บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน ๕ บัญชี รวมจำนวนเงิน ๒๓,๔๙๗,๗๕๔.๖๗ บาท มีจำนวนเงินตรงกับสมุดบัญชี

#### ๓. การเบิกจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม (สุ่มตรวจเดือน มิถุนายน ๒๕๖๖)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ก่อนเสนอขออนุมัติทำให้ไม่เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย และทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม และส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ณ วันเข้าตรวจสอบ ไม่มีลูกหนี้เงินยืม

#### 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 ๑ กุมภาพันธ์ของปีนั้น ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ

-มีการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบขั้นบันไดตามมูลค่าของฐานภาษีแต่ละชั้น

#### ๗. การรับเงิน

-มีการออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และใบนำส่งเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ถูกต้องครบถ้วน



#### ๘. การทำสัญญาและหลักประกัน

- มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ถูกต้องครบถ้วน
- เข้าตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ มีหลักประกันสัญญา จำนวน ๓๑ ราย เป็นเงิน ๓,๑๘๙,๕๒๗ บาท ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืนเป็นเงินสด จำนวน ๑๓ ราย เป็นเงิน ๑๑๔,๖๔๗ บาท พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืน จำนวน - ราย เป็นเงิน - บาท หนังสือค้ำประกันสัญญายังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน จำนวน ๑๘ ราย เป็นเงิน ๓,๐๗๔,๘๘๐ บาท พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืน จำนวน - ราย เป็นเงิน - บาท
- มีการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบ และไม่มีหลักประกันสัญญาค้างจ่ายให้แก่คู่สัญญา
- มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนประกันสัญญาตามหนังสือกรมบัญชีการ ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลว. ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

#### ๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกินกำหนด
- มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเกินระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากมีพัสดุที่ต้องตรวจนับจำนวนมาก
- ยังไม่มีผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ และยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียน/บัญชี
- มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๒/๑๐๓ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

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

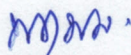
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด จัดส่งให้อำเภอ/สภจ. ตามหนังสือที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

#### สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

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

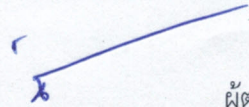
การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง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

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางนันทมล ธรรมรัตน์)

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มะใหญ่

ผู้อำนวยการกองคลัง



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
กองช่าง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖)

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. ๒๕๖๖



## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

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

### ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง

การควบคุมงานก่อสร้างมีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้างตามระเบียบกำหนด ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้มีการออกควบคุมงานก่อสร้าง มีการจดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเสนอให้คณะกรรมการตรวจงานจ้างทราบ

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

ดำเนินการสุ่มตรวจโครงการ พบว่ายังไม่มีการดำเนินการงานโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เนื่องจากไฟฟ้าโวลท์เซลล์ หมู่ ๓ และหมู่ ๘ มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการเนื่องจากแบตเตอรี่ไม่สามารถเก็บกระแสไฟฟ้าได้ตลอดทั้งคืน จึงขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการใหม่

### ๔. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร

-การก่อสร้าง ดัดแปลง 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. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

## สรุปผลการตรวจ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

### เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

- การควบคุมงานก่อสร้าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการควบคุมงานก่อสร้าง ให้จัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้างทุกสัปดาห์ และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงปัญหาการก่อสร้างที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้หาทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของงานก่อสร้างได้ทันที่

- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารใบประมาณราคา รายการวัสดุ แบบแปลน ให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติ



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 องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการส่งเสริมการจัดส่งเสริมศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดกิจกรรมด้านการศึกษา งาน เพื่อลดปัญหาความเสี่ยงต่ออบายมุขและยาเสพติด
๓. เพื่อให้ทราบการพัฒนาความพร้อมให้แก่เด็กปฐมวัยก่อนเข้ารับการศึกษาในภาคบังคับ
๔. เพื่อให้ทราบว่าผู้เรียนมีวัสดุ อุปกรณ์การเรียนการสอนที่ทันสมัยและเพียงพอต่อความต้องการของผู้เรียน
๕. เพื่อให้ทราบว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา
๖. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖
๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)
๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖)

วิธีการตรวจสอบ

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

แนวทางการปฏิบัติงาน

นายภิรมย์ แก้วปาน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

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



**๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖**

มีการอุดหนุนงบประมาณโครงการอาหารกลางวันเด็กนักเรียนในพื้นที่ให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ. จำนวน ๔ โรงเรียน ตามจำนวนยอดเด็กนักเรียน และอุดหนุนโครงการแข่งขันเรือยาวอำเภอบางปลาม้า ซึ่งเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

**๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

-มีการจัดทำแผนการพัฒนาการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ แผนปฏิบัติการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แผนปฏิบัติการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖

-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศพด.บ้านจรเข้ใหญ่ ตามคำสั่ง อบต.จรเข้ใหญ่ ที่ ๑๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ,ศพด.บ้านศาลาทำทราย 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 (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)**

๕.๑ โครงการแห่เทียนเข้าพรรษา ประจำปี ๒๕๖๖ งบประมาณ ๑๐,๐๐๐ บาท

-การดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ

-การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๕.๒ โครงการสืบสานอนุรักษ์ขนบไทยโบราณ 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

(นางสาวอินพรรณวดี ศรีวิริยไชย)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

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 อบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖
๓. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๔. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ จาก สปสช.
๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ ๒ โครงการ)
๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖)

วิธีการตรวจสอบ

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

แนวทางการปฏิบัติงาน

นายภิรมย์ แก้วปาน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ ภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

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

### ๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖

-ยังไม่ได้ดำเนินการแต่อย่างใด

### 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 (กลุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)

๑) โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
งบประมาณตั้งไว้ ๓๕,๐๐๐ บาท งบประมาณใช้ไป ๒๕,๓๖๐ บาท

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๒) โครงการการจัดการขยะมูลฝอยชุมชนอย่างยั่งยืนสู่ตำบลสะอาด งบประมาณตั้งไว้ ๒๐,๐๐๐ บาท  
งบประมาณใช้ไป ๑๘,๐๑๐ บาท

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดโครงการและข้อกำหนดในโครงการ และการจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

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

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สท 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 รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายภิรมย์ แก้วปาน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้มหาญ