



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน อบต.จอมหมอกแก้ว โทร. ๐-๕๓๑๘-๔๑๐๑-๒

ที่ - วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๙ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และมาตรา ๕ และมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจึงออกระเบียบไว้ นั้น

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบ ดังกล่าวแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัด อบต.

(นายดิเรก วาสนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ความเห็นของนายก อบต.

(นายสุทัศน์ กิจพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้อง บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๑.๒ เพื่อสอบถามความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๕ เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

(๑) สำนักงานปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๖ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

๔. สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง การประเมินระบบการควบคุมภายใน

- ระดับ สำนัก/กอง มีการจัดทำแบบรายงาน ปค.๔ และ ปค.๕ ตามคำสั่งฯ และมีการนำเสนอต่อผู้บริหาร

- มีการจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ ปค.๖

- มีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และส่งให้นายอำเภอ เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์ฯ เรียบร้อยแล้ว

เรื่อง ติดตามการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน

ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน การดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน ของโรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว เป็นเงินทั้งสิ้น ๕๑๒,๐๐๐ บาท และโรงเรียนท่ามะโอ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๒๔,๐๐๐ บาท โดยหน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ และรายงานผลเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ

เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน

- ตรวจสอบการจ่ายเงิน ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ มีความถูกต้องครบถ้วน เอกสารประกอบมีความครบถ้วนเพียงพอ แยกตามหมวดรายจ่ายและหลักฐานการเบิก ถูกต้องตรงกัน
- ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน ผู้จ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน และ หัวหน้าหน่วยงานคลังได้ลงลายมือชื่อรับรองถูกต้องกำกับไว้ทุกครั้ง
- การปฏิบัติงาน พบว่า มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

เรื่อง โครงการก่อสร้าง

- โครงการก่อสร้างถนน คสล.เส้นหลังโรงเรียนบ้านป่าอ้อย จากบ้านนายเทพชัย พากเพียร ถึงฝายห้วยसान หมู่ที่ ๕ บ้านป่าอ้อย ได้รับจัดสรรตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ งบประมาณ ๓๔๘,๔๐๐ บาท ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ เลขที่ ๐๐๐๒๘/๖๖ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินที่จ่าย ๓๔๔,๗๔๗.๖๖ บาท
- โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ ซอย ๓ หน้าบ้านนายวีระ จุมบุโล ถึงบ้านนายทน จุมบุโล หมู่ที่ ๑๐ บ้านหนองผักเหือด ได้รับจัดสรรตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ งบประมาณ ๓๒๔,๐๐๐.๐๐ บาท ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๐๐๑๖๒/๖๖ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินที่จ่าย ๒๙๑,๐๐๑.๙๖ บาท
- โครงการก่อสร้างถนน คสล.บ้านนายชาญชัย ชันทะ ถึงบ้านนายกมล ปงรังสี หมู่ที่ ๑ บ้านสบห้วย ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ งบประมาณ ๘๕,๐๐๐.๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบพัสดุฯ ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๐๐๐๔๗/๖๖ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินที่จ่าย ๘๔,๒๐๕.๖๑ บาท
- โครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอยหนองวง บ้านนายองอาจ นวลคำ ถึง ถนนหนองวง บ้านสบห้วย หมู่ที่ ๑ บ้านสบห้วย ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ งบประมาณ ๑๙๓,๗๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบพัสดุฯ ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๐๐๐๔๘/๖๖ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินที่จ่าย ๑๙๑,๘๘๙.๗๒ บาท
- โครงการก่อสร้างถนน คสล.ซอยบ้านนายอุดม วงษารัตน์ เลขที่ ๑๑๗ ถึงบ้านนายวีระ ชันจันทร์แสง หมู่ที่ ๘ บ้านท่ามะโอ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ งบประมาณ ๘๕,๕๐๐.๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบพัสดุฯ ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๐๐๐๒๕/๖๖ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินที่จ่าย ๘๔,๒๐๕.๖๑ บาท

- โครงการก่อสร้างถนน คสล.เข้าสู่สถานบ้านท่ามะโอ หมู่ที่ ๘ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ งบประมาณ ๑๘๙,๕๐๐.๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบพัสดุฯ ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๐๐๒๙๔/๖๖ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จำนวนเงินที่จ่าย ๑๘๖,๐๔๔.๘๖ บาท

- โครงการวางท่อขยายไหล่ทางพร้อมบ่อพักจาก ปากซอย ถึง หนองผางกลาง หมู่ที่ ๒ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ งบประมาณ ๒๙๘,๔๐๐.๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบพัสดุฯ ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๐๐๓๑๑/๖๖ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จำนวนเงินที่จ่าย ๒๙๕,๒๑๔.๙๕ บาท

เรื่อง การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การจัดทำฎีกาเบิกเงินสถานศึกษา เอกสารการรับเงิน รวมไปถึงหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ผู้จ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน และ หัวหน้าหน่วยงานคลังได้ลงลายมือชื่อรับรองถูกต้องกำกับไว้ทุกครั้ง

- เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารเสริม (นม) จำนวน ๒๖๐ วัน (โรงเรียน สพฐ. ๒ โรงเรียน และศพด.) งบประมาณฯ จำนวน ๔๔๖,๕๐๐ บาท

- เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน (สพฐ.) จำนวน ๒๐๐ วัน

- เงินอุดหนุน ค่าอาหารกลางวัน นักเรียนโรงเรียนบ้านท่ามะโอ จำนวน ๒๐๐ วัน งบประมาณฯ จำนวน ๒๘๑,๔๐๐ บาท (หน้า ๕๓/๙๐)

- เงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน นักเรียนโรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้วจำนวน ๒๐๐ วัน งบประมาณฯ จำนวน ๕๓๗,๖๐๐ บาท (หน้า ๕๔/๙๐)

- เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน (ศพด.) จำนวน ๒๔๕ วัน

- ค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจอมหมอกแก้ว จำนวน ๒๔๕ วัน งบประมาณฯ จำนวน ๑๔๔,๐๖๐ บาท (หน้า ๕๑/๙๐)

- เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพฐ.)

- ค่าจัดการเรียนการสอน(รายหัว) อัตราคนละ ๑,๗๐๐ บาท/ปี งบประมาณฯ จำนวน ๔๗,๖๐๐ บาท

- ค่าหนังสือเรียน อัตราคนละ ๒๐๐ บาท/ปี งบประมาณฯ จำนวน ๕,๖๐๐ บาท

- ค่าอุปกรณ์การเรียน อัตราคนละ ๒๐๐ บาท/ปี งบประมาณฯ จำนวน ๕,๖๐๐ บาท

- ค่าเครื่องแบบนักเรียน อัตราคนละ ๓๐๐ บาท/ปี งบประมาณฯ จำนวน ๘,๔๐๐ บาท

- ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน อัตราคนละ ๔๓๐ บาท/ปี งบประมาณฯ จำนวน ๑๒,๐๔๐ บาท

- การตรวจสอบการจัดทำบัญชีและงบการเงิน บัญชี เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖. ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากรในหน่วยงาน ควรศึกษาระเบียบ กฎหมาย คำสั่ง หนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และหนังสืออื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด
๒. การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

กล่าวโดยสรุป คณะกรรมการฯ มีหน้าที่โดยตรงในการบริหารสัญญา ตาม พรบ.มาตรา ๑๐๐ โดยมีผู้ควบคุมงาน เป็นผู้ช่วยในการบริหารสัญญา โดยคณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. ควบคุม คือ การควบคุมกระบวนการ ขั้นตอนต่างๆในการทำงานของผู้รับจ้าง รวมทั้งกำกับเร่งรัดงาน ติดตามงานผู้รับจ้าง ให้ทำงานให้แล้วเสร็จ ตามข้อสัญญา หรือข้อกำหนดไว้ในสัญญา และหากเห็นว่าล่าช้าโดยไม่มีเหตุอันควร ให้เร่งรัดการทำงาน

๒. ตรวจสอบ คือ ตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้างให้เกิดประสิทธิภาพ/ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา

๓. แก้ไขปัญหา/อุปสรรคที่เกิดในระหว่างบริหารสัญญา คือ การแก้ไขปัญหา หรือเสนอความเห็นหรือแนวทางแก้ไขปัญหาต่างๆในกระบวนการบริหารสัญญา ต่อผู้บริหาร เพื่อให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของสัญญา

ข้อ ๑๗๘ ผู้ควบคุมงาน

กล่าวโดยสรุป คือ ผู้ควบคุมงานต้องศึกษาสัญญา รูปแบบรายละเอียดหรือข้อกำหนดในสัญญา ควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างตลอดเวลาอายุสัญญา มีอำนาจเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมได้ตามเห็นสมควร พร้อมบันทึกการปฏิบัติงานตลอดสัญญาเป็นรายวัน และทำหน้าที่เป็นตัวกลางในการเชื่อมต่อระหว่างผู้รับจ้าง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขณะปฏิบัติงานและในการตรวจรับงานแต่ละครั้ง โดยเฉพาะ (๔) ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๗๘

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ/รายงาน

(นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทาน

(นายดิเรก วาสนา)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว