

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้องบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๑.๒ เพื่อสอบถามความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข 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 ๒๕๖๑ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๒ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๔. สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง การติดตามและประเมินผลของระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ

ตรวจสอบการจัดทำรายงานและการรายงานของระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กอง)ตามแบบรายงาน ปค.๔ และปค.๕ การสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ ปค.๖ และหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒/เรื่อง การขออนุญาต...

เรื่อง การพัสดุ (การควบคุมพัสดุ)

การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบล มีพัสดุครุภัณฑ์ ทั้งสิ้น จำนวน ๑๗,๐๐๗,๔๙๗.๐๐ บาท แยกเป็น อสังหาริมทรัพย์ จำนวน ๗,๖๘๓,๙๒๕.๐๐ บาท และสังหาริมทรัพย์ จำนวน ๙,๓๒๓,๕๗๒ บาท ซึ่งได้ตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ณ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ พร้อมกับส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือ ที่ ชร ๗/๑๙๐๒/๑๓๗/๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง ขอส่งรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ วรรคสาม

เกี่ยวกับพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ ถึงข้อ ๒๑๘

เรื่อง งานก่อสร้าง

- โครงการก่อสร้างถนน คสล.เรียบคลองชลประทาน บ้านป่าอ้อย หมู่ ๕ โครงการฯ วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒๐๐,๗๐๐ บาท พักได้มีการจัดทำสัญญาจ้าง เลขที่ ๑/๒๕๖๒ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ กับห้างหุ้นส่วนจำกัด เชียงรายโปรเฟสชั่นแนล คอนสตรัคชั่น กรุ๊ป กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ๑ พฤศจิกายน - ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ พร้อมทั้งหลักประกันสัญญา เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร กสิกรไทย จำกัด สาขาเชียงราย เลขที่ ๑๐๐๐๒๐๘๔๗๒๘๔ ลว.๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๑๐,๐๓๕ บาท ผู้รับจ้างได้เข้าปฏิบัติงานในพื้นที่ เมื่อ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และส่งมอบงานเมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ เบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ นช.๕/น ๕๗ วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงินที่จ่าย ๑๙๘,๘๒๔.๓๐ บาท (ขอเบิก ๒๐๐,๗๐๐ บาท หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ๑,๘๗๕.๓๐ บาท)

- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กเรียบคลองชลประทาน หมู่ที่ ๕ บ้านป่าอ้อย โครงการฯ วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑๘๘,๐๐๐ บาท มีการจัดทำสัญญาจ้าง เลขที่ ๓/๒๕๖๒ วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ กับห้างหุ้นส่วนจำกัด สิงห์อำพรธรณ คอนสตรัคชั่น กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ - ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒ พร้อมทั้งหลักประกันสัญญา เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร กสิกรไทย จำกัด สาขาเชียงราย เลขที่ ๑๐๐๐๒๒๑๑๑๕๙๒๙ ลว. ๑๙ พ.ย. ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๙,๓๗๕ บาท ผู้รับจ้างได้เข้าปฏิบัติงานในพื้นที่ เมื่อ วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และส่งมอบงานเมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ เบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ช.๑๘/๑๔๗ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ จำนวนเงินที่จ่าย ๑๘๕,๗๔๗.๖๖ บาท (ขอเบิก ๑๘๗,๕๐๐ บาท หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ๑,๗๕๒.๓๔ บาท)

๓/- โครงการก่อสร้าง...

โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กบริเวณหน้าโรงเรียนบ้านท่ามะโอ หมู่ที่ ๘
โครงการขวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔๙๐,๗๐๐ บาท มีการจัดทำสัญญาจ้าง เลขที่ ๒/๒๕๖๒
วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ กับห้างหุ้นส่วนจำกัด สิงห์อำพรธร คอนสตรัคชั่น กำหนดระยะเวลาแล้ว
เสร็จ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ - ๖ มกราคม ๒๕๖๒ พร้อมทั้งหลักประกันสัญญา เป็นหนังสือค้ำประกัน
ของธนาคาร กสิกรไทย จำกัด สาขาเชียงราย เลขที่ ๑๐๐๐๒๐๙๒๖๒๐๖ ลว. ๗ พ.ย. ๒๕๖๑ เป็นเงิน
๒๔,๕๓๕ บาท ผู้รับจ้างได้เข้าปฏิบัติงานในพื้นที่ เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และส่งมอบงาน
เมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๒ เบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ นช.๖/น.๖๕ วันที่ ๑๐ มกราคม
๒๕๖๒ จำนวนเงินที่จ่าย ๔๘๖,๑๑๔.๐๒ บาท (ขอเบิก ๔๙๐,๗๐๐ บาท หัก ภาษี ณ ที่จ่าย
๔,๕๘๕.๙๘ บาท)

การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.
๒๕๖๐ ระเบียบและหนังสือสั่งการอื่นๆ และการเบิกจ่ายปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘

เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน

การรับเงิน เอกสารประกอบการรับเงิน

ตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงิน โดยมีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการ และระบุ
รายละเอียดได้ชัดเจนว่าเป็นเงินงบประมาณรับคืนตามใบเบิกใด เงินนอกงบประมาณ หรือเงินรายได้
แผ่นดินประเภทใด ทำให้การนำส่ง สามารถนำฝากได้ถูกต้องตามประเภทเงิน เมื่อหน่วยงานคลังได้
ตรวจสอบว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว จะแสดงยอดรวมจำนวนเงินทั้งสิ้นในวันนั้นไว้ในสำเนา
ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ ทั้งนี้ผู้รับเงิน ผู้ส่งเงิน ได้ลงลายมือชื่อในใบนำส่ง
เงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วนทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับ
เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๘

การตรวจสอบการจ่ายเงิน

ตรวจสอบหน้าฎีกาเบิกเงินรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ระหว่าง เดือนมกราคม ถึง
เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ค.๑๖/๑๓๔ ลงวันที่ ๒ ม.ค. ๒๕๖๒ ถึง ฎีกาเบิก
เงินรายจ่าย เลขที่ ๑๒๘/๒๑๑ ลงวันที่ ๗ ก.พ. ๒๕๖๒ มีความถูกต้องครบถ้วน เอกสารประกอบมี
ความครบถ้วนเพียงพอ ยอดเบิกจ่ายตามหน้าฎีกากับยอดในสมุดเงินสดจ่าย แยกตามหมวดรายจ่าย
และหลักฐานการเบิก ถูกต้องตรงกัน

ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินที่ใช้ประกอบฎีกาเบิกเงิน
พบว่า ผู้จ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายให้เงินให้แก่ผู้รับเงิน
และหัวหน้าหน่วยงานคลังได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ทุกครั้ง

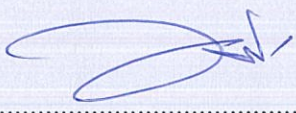
๔/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากรในหน่วยงาน ควรศึกษาระเบียบ กฎหมาย คำสั่ง หนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และหนังสืออื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องต้องศึกษา และจัดทำเอกสารในแต่ละขั้นตอนให้เป็นปัจจุบันด้วยความระมัดระวังตามระเบียบ คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ งานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ด้านดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ การบริหารสินทรัพย์ และการดำเนินงานตามภารกิจและโครงการต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ/รายงาน

(นางสาวอรรวรรณ เกตุแก้ว)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทาน

(นายกำจัด เชื้อเมืองพาน)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว