



บันทึกข้อความ

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

ที่ _____ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๓๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๙ มาตรา ๓๐ และมาตรา ๓๗/๓ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ และมาตรา ๕ และมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจึงออกระเบียบไว้ นั้น

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตามแผนงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบ ดังกล่าวแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรรวรรณ เกตุแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัด อบต.
เพื่อโปรดทราบ

ความเห็นของนายก อบต.

(นายกำจัด เชื้อเมืองพาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

(นายสุทัศน์ กิจพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

๑.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๕ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

(๑) สำนักงานปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๕ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)

๔. สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง การประเมินระบบการควบคุมภายใน

- ระดับ สำนัก/กอง มีการจัดทำแบบรายงาน ปค.๔ และ ปค.๕ ตามคำสั่งฯ ที่ ๒/๒๕๖๔ ถึง ๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๕ ม.ค. ๒๕๖๔ และมีการนำเสนอต่อผู้บริหาร

- มีการจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ ปค.๖

- มีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และส่งให้นายอำเภอ เมื่อวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์ฯ เรียบร้อยแล้ว

เรื่อง ติดตามการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน

ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน การดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน ของโรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว เป็นเงินทั้งสิ้น ๕๕๒,๑๔๐ บาท และโรงเรียนท่ามะโอ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๑๐,๕๖๐ บาท โดยเน้นย้ำหน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด และรายงานผลเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ

เรื่อง การตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์

การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป จำนวน ๒๒ รายการ เป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น ๔๗/๓,๔๘๖.๓๓ บาท และได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่ง ที่ ๖๒๑/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๑๔

เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน

- ตรวจสอบการจ่ายเงิน ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ มีความถูกต้องครบถ้วน เอกสารประกอบมีความครบถ้วนเพียงพอ แยกตามหมวดรายจ่ายและหลักฐานการเบิกถูกต้องตรงกัน

- ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน ผู้จ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน และ หัวหน้าหน่วยงานคลังได้ลงลายมือชื่อรับรองถูกต้องกำกับไว้ทุกครั้ง

- การปฏิบัติงาน พบว่า มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- การตรวจสอบการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพ ของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพในพื้นที่ความรับผิดชอบของอบต.จอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีผู้สูงอายุมาลงชื่อขอขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุเพื่อรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ จำนวน ๙๗ ราย ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว เรื่อง บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง โครงการก่อสร้าง

- โครงการวางท่อถมดินขยายไหล่ทาง ซอย ๔ ถึง อบต. บ้านดงมะเฟือง หมู่ที่ ๙ ได้รับจัดสรรตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ งบประมาณ ๓๑๘,๐๐๖ บาท ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๘๖/๖๔ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงินที่จ่าย ๓๐๐,๑๖๘.๒๒ บาท (จำนวนเงินที่ขอเบิก ๓๐๓,๐๐๐ บาท หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ๒,๘๓๑.๗๘ บาท)

- โครงการวางท่อถมดินถนนการเกษตร ซอย ๕/๒ บ้านสันกันแฮ้ว หมู่ที่ ๔ ได้รับจัดสรรตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ งบประมาณ ๔๐๓,๐๐๐ บาท ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๐๐๒๓๐/๖๕ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จำนวนเงินที่จ่าย ๔๐๒,๕๐๐ บาท (จำนวนเงินที่ขอเบิก ๔๐๒,๕๐๐ บาท หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ๓,๓๖๑.๖๘ บาท)

- โครงการก่อสร้างลานกีฬา สนามกีฬา หมู่ที่ ๗ บ้านป่าแดง สถานที่ ศูนย์สุขภาพระดับตำบลจอมหมอกแก้ว อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ งบประมาณเงินอุดหนุน ๑,๓๐๓,๐๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบพัสดุฯ โดยวิธีคัดเลือก ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๘๖/๖๔ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงินที่จ่าย ๑,๖๘๔,๑๑๒.๑๕ บาท (จำนวนเงินที่ขอเบิก ๑,๓๐๐,๐๐.๐๐ บาท หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ๑๕,๘๘๓.๘๕ บาท)

เรื่อง การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การจัดทำฎีกาเบิกเงินสถานศึกษา เอกสารการรับเงิน รวมไปถึงหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ผู้จ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน และ หัวหน้าหน่วยงานคลังได้ลงลายมือชื่อรับรองถูกต้องกำกับไว้ทุกครั้ง

- การตรวจสอบการจัดทำบัญชีและงบการเงิน บัญชี เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรื่อง รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- จัดทำบัญชี ภ.ด.ส.๓ และ ภ.ด.ส.๔ โดยปิดประกาศไว้ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ณ วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

- การจัดทำบัญชีราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๑) และบัญชีราคาประเมินทุนทรัพย์ห้องชุด (ภ.ด.ส.๒) โดยได้มีการตรวจสอบและปรับปรุงรายละเอียด อายุสิ่งปลูกสร้าง ราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ใช้บัญชีราคาประเมินทุนทรัพย์ ที่ได้รับแจ้งจากกรมธนารักษ์ อัตรากาฬิในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ยังคงได้รับการยกเว้น หรือลดภาษี และได้ปิดประกาศ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

๖. ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากรในหน่วยงาน ควรศึกษาระเบียบ กฎหมาย คำสั่ง หนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และหนังสืออื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒. การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓๖ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

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

๑. ควบคุม คือ การควบคุมกระบวนการ ขั้นตอนต่างๆในการทำงานของผู้รับจ้าง รวมทั้ง **กำกับ** เร่งรัดงาน ติดตามงานผู้รับจ้าง ให้ทำงานให้แล้วเสร็จ ตามข้อสัญญา หรือข้อกำหนดไว้ในสัญญา และหากเห็นว่าล่าช้าโดยไม่มีเหตุอันควร ให้เร่งรัดการทำงาน

๒. ตรวจสอบ คือ ตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้างให้เกิดประสิทธิภาพ/ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา

๓. แก้ไขปัญหา/อุปสรรคที่เกิดในระหว่างบริหารสัญญา คือ การแก้ไขปัญหา หรือเสนอความเห็น หรือแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวในกระบวนการบริหารสัญญา ต่อผู้บริหาร เพื่อให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของสัญญา

ข้อ ๑๓/๘ ผู้ควบคุมงาน

กล่าวโดยสรุป คือ ผู้ควบคุมงานต้องศึกษาสัญญา รูปแบบรายละเอียดหรือข้อกำหนดในสัญญา ควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างตลอดเวลาอายุสัญญา มีอำนาจเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมได้ตามเห็นสมควร พร้อมบันทึกการปฏิบัติงานตลอดสัญญาเป็นรายวัน และทำหน้าที่เป็นตัวกลางในการเชื่อมต่อระหว่างผู้รับจ้าง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขณะปฏิบัติงานและในการตรวจรับงานแต่ละครั้ง โดยเฉพาะ (๔) ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓/๘

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ/รายงาน

(นางสาวอรอรณ เกตุแก้ว)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทาน

(นายกำจัด เชื้อเมืองพาน)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว