

# องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

## หน่วยตรวจสอบภายใน

### รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

#### ๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

๑.๒ เพื่อสอบถามความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

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 ๒๕๖๓ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๔ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)

#### ๔. สรุปผลการตรวจสอบ

##### เรื่อง การประเมินระบบการควบคุมภายใน

- ระดับ สำนัก/กอง มีการจัดทำแบบรายงาน ปค.๔ และ ปค.๕ ตามคำสั่งฯ ที่ ๕๔/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๗ ม.ค. ๒๕๖๓ และมีการนำเสนอต่อผู้บริหาร

- มีการจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ ปค.๖

- มีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และส่งให้นายอำเภอ ตามหลักเกณฑ์ เรียบร้อยแล้ว

#### เรื่อง ติดตามการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน

ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน การดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน ของโรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว และโรงเรียนท่ามะโอ โดยเน้นย้ำหน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด และรายงานผลเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ

#### เรื่อง การตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์

- ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔

- การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป จำนวน ๕๖ รายการ เป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น ๑,๐๐๒,๖๙๑.๖๔ บาท และได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อที่แท้จริง ตามคำสั่ง ที่ ๓/๙๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๑๔

#### เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน

- ตรวจสอบการจ่ายเงิน ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน มีความครบถ้วน และเพียงพอ

- ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน ผู้จ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน และ หัวหน้าหน่วยงานคลังได้ลงลายมือชื่อรับรองถูกต้องกำกับไว้ทุกครั้ง

#### เรื่อง โครงการก่อสร้าง

- โครงการขยายไหล่ทางคอนกรีตเสริมเหล็กถนนบ้านท่ามะโอ หมู่ที่ ๘ ได้รับจัดสรรตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๖๓/๖๔ วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐ บาท

- โครงการขยายไหล่ทางคอนกรีตเสริมเหล็กบ้านห้วยสำนดอนจัน หมู่ที่ ๓ ได้รับจัดสรรตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ งบประมาณ ๒๒๓,๐๐๐ บาท ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๑๒๓/๖๔ วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒๒๓,๐๐๐ บาท

- โครงการถนนคอนกรีตจากบ้านนายอินทร์จันทร์ พูกา บ้านเลขที่ ๗๑ ไปถึงสนามกีฬา ตำบลจอมหมอกแก้ว บ้านป่าแดง หมู่ที่ ๗ ได้รับจัดสรรตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ งบประมาณ ๓๐๒,๐๐๐ บาท ดำเนินงานตามโครงการ และเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่ ๓๔๗/๖๔ วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๓๐๑,๕๐๐ บาท

### เรื่อง การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ตรวจสอบการแต่งตั้งตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๔๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ วันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

- การจัดทำฎีกาเบิกเงินสถานศึกษา เอกสารการรับเงิน รวมไปถึงหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ผู้จ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน และ หัวหน้าหน่วยงานคลังได้ลงลายมือชื่อรับรองถูกต้องกำกับไว้ทุกครั้ง

### ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากรในหน่วยงาน ควรศึกษาระเบียบ กฎหมาย คำสั่ง หนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และหนังสืออื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด  
๒. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องของควรรศึกษา และจัดทำเอกสารในแต่ละขั้นตอนให้เป็นปัจจุบันด้วยความระมัดระวังตามระเบียบ คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. หัวหน้าหน่วยงานควร กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง สอบทานข้อมูลในทะเบียนคุมและรายงานต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตรงตามข้อเท็จจริง

ทั้งนี้ งานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ การดำเนินงานตามภารกิจและโครงการต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/รายงาน

(นางสาวอรรรณ เกตุแก้ว)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทาน

(นายกำจัด เชื้อเมืองพาน)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว