



รายงานผล

การตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ประจำปีงบประมาณ

๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน
จังหวัดเชียงราย



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ฉบับที่ ๔ มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ ข้อ ๑ กำหนดว่าแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไรที่หน่วยรับตรวจใด และ ณ เวลาไหนรวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และการกำหนดงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เพื่อให้การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเป็นไปด้วยความเรียบร้อย องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบภายในต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
กันยายน ๒๕๖๗

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (สำนักปลัด)	๒ - ๙
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (กองคลัง)	๑๐ - ๑๕
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (กองช่าง)	๑๖ - ๒๐
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (กองศึกษา)	๒๑ - ๒๘

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ๙ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๗๕ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๙ วัน (นับเฉพาะวันทำการ) ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จ ๑๑ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๗๕ ของแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ตรวจสอบและรายงานผลแล้ว	
		ดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๑	การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคลและเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (สำนักปลัด)	✓	
๒	การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง (สำนักปลัด)	✓	
๓	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ (สำนักปลัด)	✓	
๔	การยืมและการส่งใช้เงินยืมงบประมาณ (กองคลัง)	✓	
๕	หลักประกันสัญญา (กองคลัง)	✓	
๖	ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน รายละเอียดผู้ชำระภาษีทุกประเภท กับทะเบียนคุมลูกหนี้ (กองคลัง)		✓
๗	การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ (กองคลัง)	✓	
๘	การจำหน่ายพัสดุ (กองคลัง)		✓
๙	การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคลและเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (กองช่าง)	✓	
๑๐	การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง (กองช่าง)	✓	
๑๑	การบริหารพัสดุ (กองช่าง)		✓
๑๒	การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคลและเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (กองการศึกษาฯ)	✓	
๑๓	การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง (กองการศึกษาฯ)	✓	
๑๔	สอบทานการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน (กองการศึกษาฯ)		✓
๑๕	การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) (กองการศึกษาฯ)	✓	
๑๖	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ของสถานศึกษาในสังกัด อบต. ศรีค้ำ (กองการศึกษาฯ)		✓

จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ที่ ดำเนินตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จ ให้ผู้บริหารทราบมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
สำนักปลัด

ตรวจเรื่องที่ ๑

เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางและเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางสำนักปลัด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๒) หรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) เป็นปัจจุบันหรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) เป็นปัจจุบันหรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานอุบัติเหตุ (แบบ ๕) หรือไม่
๖. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ๖) หรือไม่
๗. เพื่อตรวจสอบว่ามีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงประจำรถแต่ละคันหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์สำนักงาน สำนักปลัด
๒. ใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง สำนักปลัด
๓. รายละเอียดการจัดทำรายงานอุบัติเหตุ สำนักปลัด
๔. รายละเอียดการซ่อมบำรุง สำนักปลัด
๕. กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง สำนักปลัด

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจเอกสาร
๒. สัมภาษณ์ และสอบถาม

/จากการตรวจสอบ...

จากการตรวจสอบรถยนต์ส่วนบุคคล ปรากฏดังนี้

ที่	หมายเลขทะเบียนรถ	หมายเลขครุภัณฑ์	ชนิดของรถ	สภาพ	แบบ ๒	แบบ ๓	แบบ ๔	แบบ ๕	แบบ ๖	กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมัน
๑	ฝ ๖๑๖๘ ชร	๐๐๖-๔๙-๐๐๑	รถบรรทุกน้ำ	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓
๒	กฉ ๒๓๔๙ ชร	๐๐๑-๕๐-๐๐๐๒	รถยนต์บรรทุกส่วนบุคคล	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓
๓	กม ๗๒๕๒ ชร	๐๐๒-๕๘-๐๐๐๑	รถยนต์ถูกฉีก	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓
๔	ดกบ ๘๖๘๖ ชร	๐๒๔-๖๑-๐๐๐๓	รถจักรยานยนต์	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓
๕	ขก ๕๑๐๓ ชร	๐๐๑-๖๓-๐๐๐๔	รถยนต์บรรทุกส่วนบุคคล	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓
๗	ฉ๒-๕๒๔๕ ชร	๐๐๖-๖๖-๐๐๒	รถบรรทุกน้ำเอนกประสงค์	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓

หมายเหตุ

- แบบ ๑ คือ ปัญชีแยกประเภทสำหรับรถประจำตำแหน่ง
- แบบ ๒ คือ บัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนบุคคล
- แบบ ๓ คือ ใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
- แบบ ๔ คือ สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
- แบบ ๕ คือ รายงานอุบัติเหตุทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหายกับรถยนต์ส่วนบุคคล
- แบบ ๖ คือ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคลแต่ละคัน

ประกาศหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล คือ หลักเกณฑ์ที่กำหนดให้รถส่วนบุคคล ครอบครองใช้เพื่อกิจการอันเป็นส่วนรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือประโยชน์ทางราชการตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

กำหนดเกณฑ์การใช้ น้ำมัน หมายถึง กำหนดเกณฑ์การใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน

- ✓ = จัดทำ
- ✗ = จัดทำไม่ครบถ้วน
- = ไม่จัดทำ
- = ไม่มีรายงานในเรื่องนั้นๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การใช้รถส่วนบุคคล สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒. รถยนต์ส่วนบุคคลซึ่งมีอายุการใช้งานมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปีให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ที่จะพิจารณาจัดหาคนใหม่ทดแทนคันเก่าได้ ตามระเบียบฯ ข้อ ๔ วรรคสอง การใช้งานมาเป็นระยะเวลานาน อาจจะทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบการซ่อมบำรุง ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ ด้อยู่มาก ตาม ข้อ ๑๖ สูญเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมบำรุง

/๓.๑ รถบรรทุกน้ำ ...

๓.๑ รถบรรทุกน้ำ เลขทะเบียน ผ ๖๑๖๘ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๖-๔๙-๐๐๑ ใช้งานมา เป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๑๘ ปี

๓.๒ รถยนต์บรรทุกส่วนบุคคล เลขทะเบียน กฉ ๒๓๔๙ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๑-๕๐- ๐๐๐๒ ใช้งานมาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๑๗ ปี

๓.๓ รถยนต์ฉุดฉลาก เลขทะเบียน กม ๗๒๙๒ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๒-๕๘-๐๐๐๑ ใช้งาน มาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๙ ปี

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. การใช้รถส่วนกลาง สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ควรให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ให้ ครบถ้วน

๒. รายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายควรดำเนินการให้ เป็นไปตามแบบ ๖ ที่ระเบียบฯ กำหนด และดำเนินการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๓. รถยนต์ส่วนกลางซึ่งมีอายุการใช้งานมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปี

๓.๑ รถบรรทุกน้ำ เลขทะเบียน ผ ๖๑๖๘ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๖-๔๙-๐๐๑ ใช้งานมา เป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๑๘ ปี อาจจะทำให้ไม่มีอะไหล่ ชิ้นส่วนต่างๆ หายากหรือเลิกผลิต ซึ่งทำให้สูญเสีย งบประมาณจำนวนมากในการซ่อมบำรุงรักษา และอาจเกิดอันตรายต่อผู้ใช้ปฏิบัติงาน ควรดำเนินการ จำหน่ายทรัพย์สิน หากไม่มีความจำเป็นในการใช้งาน หรือหากจำเป็นต้องใช้งานและมีงบประมาณเพียงพอ ควรดำเนินการจัดหาใหม่เพื่อทดแทน

๓.๒ รถยนต์บรรทุกส่วนบุคคล เลขทะเบียน กฉ ๒๓๔๙ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๑-๕๐- ๐๐๐๒ ใช้งานมาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๑๗ ปี อาจจะทำให้ไม่มีอะไหล่ ชิ้นส่วนต่างๆ หายากหรือเลิกผลิต ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมบำรุงรักษา และอาจเกิดอันตรายต่อผู้ใช้ปฏิบัติงาน ควร ดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สิน หากไม่มีความจำเป็นในการใช้งาน หรือหากจำเป็นต้องใช้งานและมีงบประมาณ เพียงพอ ควรดำเนินการจัดหาใหม่เพื่อทดแทน

๓.๓ รถยนต์ฉุดฉลาก เลขทะเบียน กม ๗๒๙๒ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๒-๕๘-๐๐๐๑ ใช้งาน มาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๙ ปี ซึ่งเกินกว่ากำหนด ควรพิจารณาเพิ่มแผนในการจัดหา เพื่อป้องกัน อันตรายที่เกินจากการใช้งาน ในอนาคต ส่วนใหญ่เกิดจากการไม่มีอุปกรณ์ป้องกันให้เกิดความปลอดภัยในรถ ปฏิบัติการฉุดฉลาก สภาพของรถปฏิบัติฉุดฉลากส่วนห้องคนขับ ห้องโดยสาร อุปกรณ์ที่เสริมความปลอดภัย ภายนอกรถ รวมทั้งอุปกรณ์ที่จำเป็นที่ควรมีประจำรถ ก็ยังต้องมีการปรับปรุงแก้ไขให้ได้มาตรฐานสากลและที่ สำคัญยิ่งคือพนักงานขับรถ ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม ขับรถตามกฎหมายและแนวปฏิบัติเพื่อให้บุคลากรด้าน การแพทย์ฉุดฉลากและผู้ป่วยที่ถูกช่วยเหลือมีความปลอดภัย ทั้งขณะปฏิบัติงาน ขณะเดินทาง จนนำส่งผู้ป่วย ฉุดฉลากถึงจุดหมายปลายทางโดยปลอดภัย

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ.....

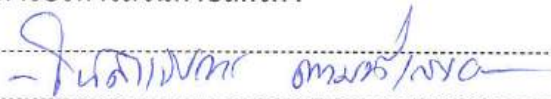
ควรดำเนินการตามระเบียบ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
สำนักปลัด

ตรวจเรื่องที่ ๒

เรื่อง การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง (สำนักปลัด)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง ได้ดำเนินการตามหนังสือ ด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง
๒. ใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
๓. หลักฐานการตรวจรับพัสดุ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจมีจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ไม่ได้รายงานการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงทุก ๓ เดือน ให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ
๒. สมุดคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงพบว่าทุกหน่วยรับตรวจมีการจัดทำสมุดควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้รถส่วนกลาง สำนักปลัด ทุกคันถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓
๓. พบว่าในใบสั่งจ่ายน้ำมันของหน่วยรับตรวจ ได้จัดทำรายละเอียดของ ชนิดน้ำมัน ทะเบียนรถ สิ่งกีด ผู้รับ และผู้มีอำนาจสั่งจ่าย ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ และ ๒๐๕

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ให้ปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒.๑.๑ (๓) การจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามข้อ (๒) แต่ครั้ง ให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำกับดูแลให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปโดยถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอเพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้ให้รายงานหัวหน้า หน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ควรดำเนินการตามระเบียบ

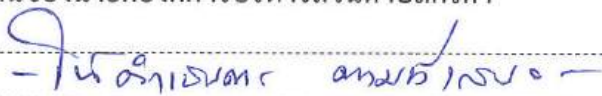
(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
สำนักปลัด

ตรวจเรื่องที่ ๓

เรื่อง การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ พ.ศ. ๒๕๔๘
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพคนพิการมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงิน เบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การสอบทาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ ใบสำคัญรับเงิน ค่าเบี้ยยังชีพ ใบมอบอำนาจ สำเนาใบรับฝากเงิน และเอกสารประกอบรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ ปรากฏดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่าจะมีการเบิกเงินเพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ พ.ศ. ๒๕๔๘, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงิน เบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. จากการตรวจสอบการรับขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์รายใหม่ พบว่าเอกสารหลักฐานของผู้ขึ้นทะเบียนครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแล และตรวจสอบสิทธิของผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนบเอกสารสำคัญที่จำเป็น เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว ควรเร่งรัดให้ผู้มีสิทธิได้รับเงิน มารับเงินให้ตรงตามกำหนดเวลา หรือหาหรือแนวทางแก้ไขปัญหา เพื่อลดจำนวนเงินค้างจ่าย รวมถึงกำกับดูแลการลงลายมือชื่อ ด้วยการพิมพ์ลายนิ้วมือของผู้มีสิทธิได้รับเงินให้ครบถ้วนอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ.....

ควรดำเนินการตามระเบียบ

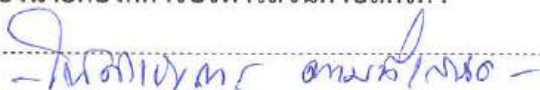
(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองคลัง

ตรวจเรื่องที่ ๔

เรื่อง การยืมและการส่งใช้เงินยืมงบประมาณ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบการอนุมัติ การจ่ายเงินยืม และการส่งใช้เงินยืมปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุการเบิกจ่ายเงินยืมที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ
๓. เพื่อทราบว่าลูกหนี้เงินมีอยู่จริง และมีหลักฐาน (สัญญา) ที่สามารถติดตามพวงถามหนี้ให้
๔. เพื่อทราบถึงระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เช่นการจัดทำทะเบียนคุมเงินยืม

และการติดตามลูกหนี้เงินยืม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินยืมและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และสัญญายืมเงิน หลักฐานการส่งใช้เงินยืม ทะเบียนคุมเงินยืม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ
๒. ตรวจสอบเอกสารที่ได้จัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการสอบทานฎีกายืมเงินงบประมาณ ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

กองคลัง ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ เห็นควรให้ยึดถือและปฏิบัติให้ถูกต้องแบบนี้ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็น...

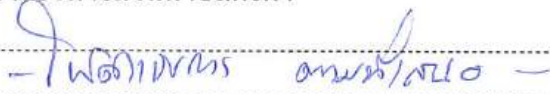
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ.....ควรดำเนินการตามระเบียบ.....
.....
.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองคลัง

ตรวจเรื่องที่ ๕

เรื่อง หลักประกันสัญญา

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูลระหว่างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา บันทึกรายการครบถ้วน มีการลงลายมือชื่อผู้รับและผู้จ่ายคนถ้วนถูกต้อง ตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด
๒. หลักประกันสัญญาที่มีข้อผูกพัน ยังไม่ครบกำหนดจ่ายเงิน ให้แก่คู่สัญญา บันทึกรายการถูกต้องครบถ้วน
๓. มีการจัดคำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบสภาพงาน ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง ถูกต้องตามระเบียบ
๔. มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ถูกต้องตามระเบียบ

/ความเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๙๐, ข้อ ๑๘๔, ข้อ ๑๘๕, ข้อ ๑๘๖ รวมถึงตรวจสอบหลักฐานการรับเงินและทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา สอบทานระยะเวลาการคืนหลักประกันสัญญาและก่อนคืนหลักประกันสัญญาผู้รับผิดชอบ ต้องตรวจสอบความเสียหายของพัสดุก่อนการคืนหลักประกันสัญญาเพื่อประโยชน์แก่ส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบรายการเงินประกันสัญญาคงค้าง หากปรากฏว่าพ้นภาระผูกพันแล้วให้คืนหลักประกันแก่คู่สัญญาโดยเร็ว และอย่างช้าไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่พ้นภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

๓. เห็นควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแลการจัดทำเอกสาร ทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนบเอกสารสำคัญที่จำเป็นอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ **ควรดำเนินการตามระเบียบ**

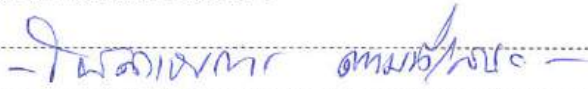
(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองคลัง

ตรวจเรื่องที่ ๗

เรื่อง การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าก่อนสิ้นปีงบประมาณมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ กรณีมีพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ไม่ใช้หรือเลิกใช้เสื่อมสภาพและสูญหายไม่สามารถใช้งานได้และจำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๒. ตรวจสอบว่าก่อนสิ้นปีงบประมาณได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ กรณีมีพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ไม่ใช้หรือเลิกใช้เสื่อมสภาพ และสูญหายไม่สามารถใช้งานได้และจำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนให้เป็นปัจจุบัน
๔. การจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตรวจสอบพัสดุประจำปี ไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

แผ่นดิน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร
๒. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของพัสดุตามทะเบียนคุมพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการดังนี้

๑. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ๓๐ วันทำการ
๒. ได้ดำเนินจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตรวจสอบพัสดุประจำปี ไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

แนะนำเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานทุกท่าน ได้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานพัสดุ อย่างน้อยปีละ ๑ - ๒ ครั้ง เพื่อจะได้นำความรู้มาปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ และเป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ควรดำเนินการตามระเบียบ

.....
.....
.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองช่าง

ตรวจเรื่องที่ ๙

เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางและเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษายนต์ส่วนกลางกองช่าง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๒) หรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) เป็นปัจจุบันหรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) เป็นปัจจุบันหรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานอุบัติเหตุ (แบบ ๕) หรือไม่
๖. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ๖) หรือไม่
๗. เพื่อตรวจสอบว่ามีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงประจำรถแต่ละคันหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์สำนักงาน กองช่าง
๒. ใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง กองช่าง
๓. รายละเอียดการจัดทำรายงานอุบัติเหตุ กองช่าง
๔. รายละเอียดการซ่อมบำรุง กองช่าง
๕. กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กองช่าง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร
๒. สัมภาษณ์ และสอบถาม

จากการตรวจสอบรถยนต์ส่วนกลาง ปรากฏดังนี้

ที่	หมายเลขทะเบียนรถ	หมายเลขครุภัณฑ์	ชนิดของรถ	สภาพ	แบบ ๒	แบบ ๓	แบบ ๔	แบบ ๕	แบบ ๖	กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมัน
๑	บป ๕๗๙ ขร	๐๐๑-๔๔-๐๐๐๑	รถยนต์บรรทุกส่วนบุคคล	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓
๒	๘๒-๑๘๒๗ ขร	๐๑๒-๖๒-๐๐๐๑	รถบรรทุกแบบมีกระเช้า	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓
๓	ตค ๗๐๐๐	๐๑๘-๕๖-๐๐๐๑	รถชุดตีนตะขาบ	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓
๔	คกบ ๔๑๙ ขร	๐๒๔-๕๐-๐๐๐๒	รถจักรยานยนต์	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓

หมายเหตุ

- แบบ ๑ คือ ปัญชีแยกประเภทสำหรับรถประจำตำแหน่ง
- แบบ ๒ คือ ปัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง
- แบบ ๓ คือ ใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง
- แบบ ๔ คือ สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
- แบบ ๕ คือ รายงานอุบัติเหตุทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหายกับรถยนต์ส่วนกลาง
- แบบ ๖ คือ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน

ประกาศหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลาง คือ หลักเกณฑ์ที่กำหนดให้รถส่วนกลาง รถรับรองใช้เพื่อกิจการอันเป็นส่วนรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือประโยชน์ทางราชการตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมัน หมายถึง กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน

- ✓ = จัดทำ
- ✗ = จัดทำไม่ครบถ้วน
- = ไม่จัดทำ
- = ไม่มีรายงานในเรื่องนั้นๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การใช้รถส่วนกลาง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒. รถยนต์ส่วนกลางซึ่งมีอายุการใช้งานมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปีให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ที่จะพิจารณาจัดหาคนใหม่ทดแทนคันเก่าได้ ตามระเบียบฯ ข้อ ๙ วรรคสอง การใช้งานมาเป็นระยะเวลาานอาจจะทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบการซ่อมบำรุง ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้อยู่เสมอ ตาม ข้อ ๑๖ สูญเสียบประมาณจำนวนมากในการซ่อมบำรุง

๓. รถบรรทุกส่วนบุคคล เลขทะเบียน บป ๕๗๙ ขร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๑-๔๔-๐๐๐๑ ใช้งานมาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๒๓ ปี

/๔. รถชุดตีน...

๔. รถชุดตีนตะขาบ เลขทะเบียน ตค ๗๐๐๐ เลขครุภัณฑ์ ๐๑๘-๕๖-๐๐๐๑ ใช้งานมาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๑๑ ปี

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. การใช้รถส่วนกลาง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ควรให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ครบถ้วน

๒. รถยนต์ส่วนกลางซึ่งมีอายุการใช้งานมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปี

๑. รถบรรทุกส่วนบุคคล เลขทะเบียน บน ๕๗๙ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๑-๔๔-๐๐๐๑ ใช้งานมาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๒๓ ปี อาจจะทำให้ไม่มีอะไหล่ ชิ้นส่วนต่างๆ หายากหรือเลิกผลิต ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมบำรุงรักษา และอาจเกิดอันตรายต่อผู้ใช้ปฏิบัติงาน ควรดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สิน หากไม่มีความจำเป็นในการใช้งาน หรือหากจำเป็นต้องใช้งานและมีงบประมาณเพียงพอ ควรดำเนินการจัดหาใหม่เพื่อทดแทน

๒. รถชุดตีนตะขาบ เลขทะเบียน ตค ๗๐๐๐ เลขครุภัณฑ์ ๐๑๘-๕๖-๐๐๐๑ ใช้งานมาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๑๑ ปี อาจจะทำให้ไม่มีอะไหล่ ชิ้นส่วนต่างๆ หายากหรือเลิกผลิต ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมบำรุงรักษา และอาจเกิดอันตรายต่อผู้ใช้ปฏิบัติงาน ควรดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สิน หากไม่มีความจำเป็นในการใช้งาน หรือหากจำเป็นต้องใช้งานและมีงบประมาณเพียงพอ ควรดำเนินการจัดหาใหม่เพื่อทดแทน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

นางสาวเชิด สอนาน
ไว้ให้ที่รวมๆ

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ควรดำเนินการตามระเบียบ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตรวจเรื่องที่ ๑๐

เรื่อง การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง (กองช่าง)

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง ได้ดำเนินการตามหนังสือ ด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง
๒. ใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
๓. หลักฐานการตรวจรับพัสดุ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจมีจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ไม่ได้รายงานการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงทุก ๓ เดือน ให้นายกองการบริหารส่วนตำบล ทราบ

๒. สมุดคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงพบว่าทุกหน่วยรับตรวจมีการจัดทำสมุดควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้รถส่วนกลาง กองช่าง ทุกคันถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓

๓. พบว่าในใบสั่งจ่ายน้ำมันของหน่วยรับตรวจ ได้จัดทำรายละเอียดของ ชนิดน้ำมัน ทะเบียนรถ สังกัด ผู้รับ และผู้มีอำนาจสั่งจ่าย ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ และ ๒๐๕

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ให้ปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด กค (กวาง) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒.๑.๑ (๓) การจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามข้อ (๒) แต่ละครั้ง ให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำกับดูแลให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปโดยถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอเพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้ให้รายงานหัวหน้า หน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ควรดำเนินการตามระเบียบ

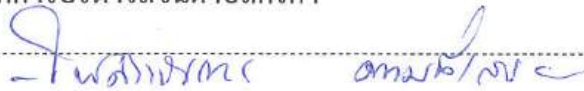
(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ตรวจเรื่องที่ ๑๒

เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล กองการศึกษา (โรงเรียน อบต.ศรีคำ)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลกองการศึกษา (โรงเรียน อบต.ศรีคำ) เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๒) หรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) เป็นปัจจุบันหรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๔) เป็นปัจจุบันหรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานอุบัติเหตุ (แบบ ๕) หรือไม่
๖. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) หรือไม่
๗. เพื่อตรวจสอบว่ามีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงประจำรถแต่ละคันหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์สำนักงาน กองการศึกษา (โรงเรียน อบต.ศรีคำ)
๒. ใบอนุญาตใช้รถส่วนบุคคล กองการศึกษา (โรงเรียน อบต.ศรีคำ)
๓. รายละเอียดการจัดทำรายงานอุบัติเหตุ กองการศึกษา (โรงเรียน อบต.ศรีคำ)
๔. รายละเอียดการซ่อมบำรุง กองการศึกษา (โรงเรียน อบต.ศรีคำ)
๕. กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กองการศึกษา (โรงเรียน อบต.ศรีคำ)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร
๒. สัมภาษณ์ และสอบถาม

จากการตรวจสอบรถยนต์ส่วนบุคคล ปรากฏดังนี้

ที่	หมายเลขทะเบียนรถ	หมายเลขครุภัณฑ์	ชนิดของรถ	สภาพ	แบบ ๒	แบบ ๓	แบบ ๔	แบบ ๕	แบบ ๖	กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมัน
๑	นข ๖๕๙๓ ชร	๐๐๑-๕๕-๐๐๐๑	รถยนต์บรรทุกส่วนบุคคล	ใช้งาน	✓	✓	✓	-	✓	✓

/หมายเหตุ...

หมายเหตุ

- แบบ ๑ คือ บัญชีแยกประเภทสำหรับรถประจำตำแหน่ง
- แบบ ๒ คือ บัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนบุคคล
- แบบ ๓ คือ ใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
- แบบ ๔ คือ สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
- แบบ ๕ คือ รายงานอุบัติเหตุทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหายกับรถยนต์ส่วนบุคคล
- แบบ ๖ คือ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคลแต่ละคัน

ประกาศหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล คือ หลักเกณฑ์ที่กำหนดให้รถส่วนบุคคล ครอบครองใช้เพื่อกิจการอันเป็นส่วนรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือประโยชน์ทางราชการตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

- กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมัน หมายถึง กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน
- ✓ = จัดทำ
- ✗ = จัดทำไม่ครบถ้วน
- = ไม่จัดทำ
- = ไม่มีรายงานในเรื่องนี้ๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

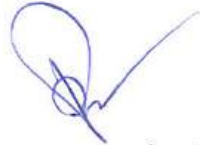
๑. การใช้รถส่วนบุคคล กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ เพียงบางส่วน
๒. รถยนต์ส่วนบุคคลซึ่งมีอายุการใช้งานมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปีให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ที่จะพิจารณาจัดหาคนใหม่ทดแทนคันเก่าได้ ตามระเบียบฯ ข้อ ๙ วรรคสอง การใช้งานมาเป็นระยะเวลาอันยาวนานอาจทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบการซ่อมบำรุง ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ดีอยู่เสมอ ตาม ข้อ ๑๖ สูญเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมบำรุง
- ๑.๑ รถบรรทุกส่วนบุคคล เลขทะเบียน นข ๖๕๙๓ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๑-๕๕-๐๐๐๓ ใช้งานมาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๑๒ ปี

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. การใช้รถส่วนบุคคล กองการศึกษา (โรงเรียน อบต.ศรีค้ำ) องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ ควรให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ให้ครบถ้วน
๒. รายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคล เจ้าหน้าที่ ที่ที่ได้รับมอบหมายควรดำเนินการให้เป็นไปตามแบบ ๖ ที่ระเบียบฯ กำหนด และดำเนินการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน
๓. รถยนต์ส่วนบุคคลซึ่งมีอายุการใช้งานมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปี

๓.๑ รถบรรทุกส่วนบุคคล เลขทะเบียน นข ๖๕๙๓ ชร เลขครุภัณฑ์ ๐๐๑-๕๕-๐๐๐๓
ใช้งานมาเป็นระยะเวลาโดยประมาณ ๑๐ ปี อาจจะทำให้ไม่มีอะไหล่ ชิ้นส่วนต่างๆ หายากหรือเลิกผลิต ซึ่งทำ
ให้สูญเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมบำรุงรักษา และอาจเกิดอันตรายต่อผู้ใช้ปฏิบัติงาน ควร
ดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สิน หากไม่มีความจำเป็นในการใช้งาน หรือหากจำเป็นต้องใช้งานและมีงบประมาณ
เพียงพอ ควรดำเนินการจัดหาใหม่เพื่อทดแทน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ควรดำเนินการตามระเบียบ

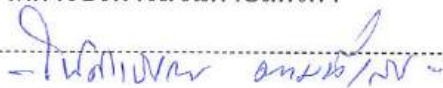
(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

ตรวจเรื่องที่ ๑๓

เรื่อง การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง (โรงเรียน อบต.ศรีคำ)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม (โรงเรียน อบต.ศรีคำ)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง ได้ดำเนินการตามหนังสือ ด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๔. ทะเบียนควบคุมการเก็บรักษาและการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง
๕. ใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
๖. หลักฐานการตรวจรับพัสดุ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๔. ตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจมีจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ไม่ได้รายงานการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงทุก ๓ เดือน ให้นายกองการบริหารส่วนตำบล ทราบ

๕. สมุดคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงพบว่าทุกหน่วยรับตรวจมีการจัดทำสมุดควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้รถส่วนกลาง กองช่าง ทุกคันถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓

๖. พบว่าในใบสั่งจ่ายน้ำมันของหน่วยรับตรวจ ได้จัดทำรายละเอียดของ ชนิดน้ำมัน ทะเบียนรถ สังกัด ผู้รับ และผู้มีอำนาจสั่งจ่าย ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ และ ๒๐๕

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ให้ปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒.๑.๑ (๓) การจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามข้อ (๒) แต่ละครั้ง ให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำกับดูแลให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปโดยถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอเพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้ให้รายงานหัวหน้า หน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

การดำเนินการตามระเบียบ

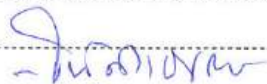
(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ตรวจเรื่องที่ ๑๕

เรื่อง การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) ของสถานศึกษาในสังกัดอบต.ศรีค้ำ

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๔. ประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินงานโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ ฉบับที่ ๒
๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒
๖. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๗. กฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีการเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐
๘. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๖ วันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒
๙. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การกำหนดร่างขอบเขตและรายละเอียดของการจัดซื้อ ได้ระบุ รายละเอียดคุณลักษณะไว้พอสังเขปแล้ว

๒. การทำสัญญาซื้อขาย กำหนดวันที่และจำนวนที่ส่งมอบในแต่ละงวดอย่างชัดเจน มีการระบุข้อตกลงการซื้อขาย วิธีการกำหนดราคาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยราคาเป็นไปตามราคากลางที่คณะกรรมการกำหนด(มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ พ.ย. ๒๕๕๗)

๓. จัดทำรายงานขอซื้อขอย้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอย้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่าน หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามรายการดังต่อไปนี้ (๑) เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง(๒) ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปารายการงานก่อสร้าง ที่จะซื้อหรือจ้าง แล้วแต่กรณี (๓) ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง (๔) วงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง โดยให้ระบุวงเงินงบประมาณ ถ้าไม่มีวงเงินงบประมาณดังกล่าว ให้ระบุ วงเงินที่ประมาณว่าจะซื้อหรือจ้างในครั้งนั้น (๕) กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุนั้น หรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ (๖) วิธีที่จะซื้อหรือจ้าง และเหตุผลที่ต้องซื้อหรือ จ้างโดยวิธีนั้น (๗) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ (๘) ข้อเสนออื่นๆ เช่น การขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ที่จำเป็นในการซื้อหรือจ้าง การออกประกาศ และเอกสารเชิญชวน และหนังสือเชิญชวน

๔. คุณสมบัติของผู้ประกอบการผลิตภัณฑนม เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการอาหารนม เพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖

๕. มีผลการวิเคราะห์คุณภาพของนมจากศูนย์วิทยาศาสตร์การแพทย์ เป็นไปประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖

๖. การส่งมอบนม ยู.เอช.ที. เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖

๗. รายละเอียดประกอบฎีกาค่าอาหารกลางวันของของสถานศึกษาในสังกัดอบต.ศรีคำ มีความถูกต้องครบถ้วน ตามแบบที่กำหนดแล้ว การดำเนินการดังกล่าวจัดทำบันทึก เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อวัสดุประกอบอาหารกลางวัน มีการแต่งตั้งผู้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ผู้ตรวจรับพัสดุ ผู้ควบคุมการประกอบอาหารกลางวัน และผู้ตรวจการประกอบอาหารกลางวัน ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

๘. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวัน และเบิกจ่ายเช็คให้กับคู่สัญญาครบถ้วน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมติดตามข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ เห็นควรให้ยึดถือและปฏิบัติให้ถูกต้องแบบนี้ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ควรดำเนินการตามระเบียบ

.....
.....
.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

.....
.....
.....

ไพฑูริย์ วัฒนวิทย์

(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ