



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีด้า
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

WWW.SRIKHAM.GO.TH



๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีด้า
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ฉบับที่ ๔ มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ ข้อ ๑ กำหนดว่าแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไรที่หน่วยรับตรวจใด และ ณ เวลาไหนรวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และการกำหนดงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เพื่อให้การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเป็นไปด้วยความเรียบร้อย องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบภายในต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
กันยายน ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (สำนักปลัด)	๑ - ๗
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (กองคลัง)	๘ - ๑๖
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (กองช่าง)	๑๗ - ๒๓
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (กองศึกษาฯ)	๒๔ - ๒๘

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ๙ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๖ วัน (นับเฉพาะวันทำการ) ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จ ๑๓ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ ของแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๖ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ตรวจสอบและรายงานผลแล้ว	
		ดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๑	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ สำนักปลัด	✓	
๒	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ สำนักปลัด	✓	
๓	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น สำนักปลัด	✓	
๔	การควบคุมภายใน สำนักปลัด	✓	
๕	การเบิกจ่ายเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน กองคลัง	✓	
๖	การรับส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน กองคลัง	✓	
๗	การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ กองคลัง	✓	
๘	การควบคุมภายใน กองคลัง	✓	
๙	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร กองช่าง	✓	
๑๐	การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับพัสดุ กองช่าง	✓	
๑๑	การควบคุมภายใน กองช่าง	✓	
๑๒	การเบิกจ่ายโครงการของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์	✓	
๑๓	การควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓ ศูนย์	✓	

จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ดำเนินตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จ ให้ผู้บริหารทราบมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำนักปลัด

ตรวจเรื่องที่ ๑

เรื่อง การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี สามารถประกาศใช้ได้ทัน ภายใน
๒. วันที่ ๑ ตุลาคม ของทุกปี
๓. เพื่อให้ทราบว่า กิจกรรม/โครงการพัฒนา ที่อยู่ในงบประมาณรายจ่าย นำมาจากแผนพัฒนา
อปท.
๔. เพื่อให้ทราบว่า มีการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน อปท. และส่ง
สำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ผู้ว่าราชการจังหวัด
หรือนายอำเภอทราบ แล้วแต่กรณีภายใน ๑๕ วัน
๕. เพื่อให้ทราบว่า มีการนำโครงการ/กิจกรรมที่เป็นข้อเสนอของประชาคมท้องถิ่นหรือแผน
ชุมชนมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี
๖. เพื่อให้ทราบว่า มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาของปีที่ผ่านมา
๗. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผนไว้อย่าง
เหมาะสม
๘. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี
ประสิทธิภาพ
๙. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานนโยบายและแผนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผนที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผน โดยการสอบถามและหรือใช้
แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบ
เอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการ ปรากฏดังนี้

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕ สามารถประกาศใช้ได้ทัน ภายใน วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. มีการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ และส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติแล้วให้นายอำเภอทราบภายใน ๑๕ วัน

๓. มีการนำโครงการ/กิจกรรมที่เป็นข้อเสนอของประชาชนท้องถิ่นหรือแผนชุมชนมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาสามปี

๔. มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาของปีที่ผ่านมาเพื่อนำไปปรับปรุงแผนพัฒนาของปีต่อไป

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

เห็นควรส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายและแผนให้มากที่สุด เพื่อจะได้ทราบปัญหาที่แท้จริงและช่วยเหลือประชาชนได้อย่างตรงจุด

(ลงชื่อ)

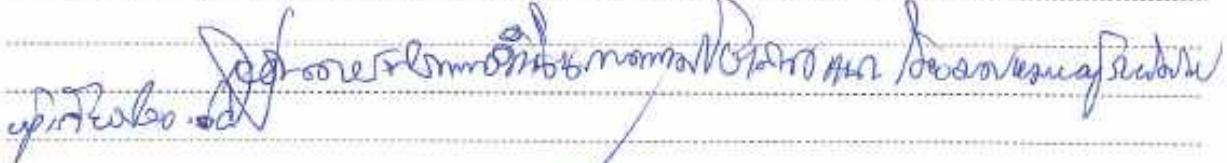


ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สั้นแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำนักปลัด

ตรวจเรื่องที่ ๒

เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๓ (หมวดที่ ๕ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ)

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. บันทึกรายงานการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่งผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

๒. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ เรื่องการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ใบสรุปการโอนงบประมาณปี พ.ศ.๒๕๖๕

๔. บัญชีการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕. บัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๖. บันทึกขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ มีการโอนเปลี่ยนแปลงแก้ไขงบประมาณ จำนวน ๑๗ ครั้ง จำนวน ๘๗ รายการ โดยเป็นการขออนุมัติจากผู้บริหารจำนวน ๖๑ รายการ ขออนุมัติจากสภา ๓๖ รายการ

- มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒ ครั้ง

- สำนักปลัด โอนเปลี่ยนแก้ไขงบประมาณมากที่สุด คือ ๔๘ รายการ
- กองคลัง โอนเปลี่ยนแก้ไขงบประมาณน้อยที่สุด คือ ๘ รายการ
- ได้มีการทำประกาศเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบผ่าน

เว็บไซต์และได้ส่งหนังสือแจ้งผู้ว่าจังหวัดเชียงรายภายใน ๑๕ วัน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๔๓ หมวดที่ ๔ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเห็นควรให้ปฏิบัติถูกต้องแบบนี้ต่อไป

(ลงชื่อ)

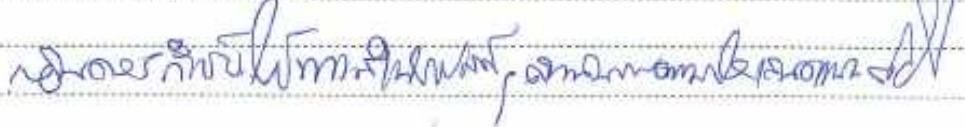


ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไฉ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาห้ำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำนักปลัด

ตรวจเรื่องที่ ๓

เรื่อง การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ภารกิจถ่ายโอนตามกฎหมาย มีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กรอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น

๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนไว้
อย่างเหมาะสม

๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
ยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๘

๒. ตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบระเบียบ

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๘ พบว่า การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบถ้วน และมีการจัดประชุม พร้อมจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการครบถ้วน

๓. การตรวจสอบกระบวนการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๘ พบว่ามี การจัดทำประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบฯ มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบยังไม่ทั่วถึง จึงแจ้งหน่วยรับตรวจให้รับทราบ และได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจพิจารณาทบทวน และปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี โดยคำนึงถึงความต้องการของประชาชน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนา คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประชาสัมพันธ์ประกาศ เผยแพร่ให้ประชาชนได้รับทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมเฒ่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ) ลิบเอก



(วิรัตน์ สิ้นแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำนักปลัด

ตรวจเรื่องที่ ๔

เรื่อง การควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. เพื่อสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด

๒. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๕. รายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับ

ส่วนงานย่อยประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

- การสอบทาน

- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบภายในสำนักปลัด เป็นปัจจุบัน

๒. มีเอกสารประกอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ครบถ้วน

๓. มีการจัดทำรูปเล่มและเตรียมจัดส่งเป็นไฟล์ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สำนักปลัด ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ เห็นควรให้ยึดถือและปฏิบัติให้ถูกต้องแบบนี้ต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

(ลงชื่อ) สิบเอก

(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

(ลงชื่อ)

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รหัสกระดาษทำการ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ผู้ตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๔ - ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

รายการตรวจสอบ	มี/ ครบถ้วน	ไม่มี/ ไม่ครบถ้วน	หมายเหตุ
๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด เป็นปัจจุบัน	✓		
๒. ตรวจสอบแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)	✓		
๓. ตรวจสอบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) สำนักปลัด	✓		
๔. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำนักปลัด	✓		
๕. ตรวจสอบรายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อยประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักปลัด	✓		

หมายเหตุ เอกสารแนบคู่ได้จากเล่มควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมเฒ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
กองคลัง

ตรวจเรื่องที่ ๕

เรื่อง การเบิกจ่ายเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๒. ตรวจสอบจำนวนลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๓. ตรวจสอบเงินยืมลูกหนี้เงินยืมได้ส่งคืนเงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนดและเป็นไปตามระเบียบ
๔. ตรวจสอบการลงบัญชีถูกต้องตรงกัน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบตามเอกสาร ต่างๆ และใบสำคัญรับเงิน

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจากการตรวจสอบทะเบียนลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนของคณะกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ผลจากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีอยู่จริงจากทะเบียนคุมลูกหนี้ และมีลูกหนี้ค้างชำระที่ต้องเร่งติดตาม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ มีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแล กลุ่มอาชีพหรือที่ออมเงินทุน ตลอดจน ติดตามเร่งรัดการนำเงินส่งคืน หากกลุ่มอาชีพ หรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด

เห็นควรให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบลกำกับดูแล ตรวจสอบ ติดตาม ส่งเสริม สนับสนุน ประเมินผลรายงานผลการดำเนินการใช้เงินทุน และเร่งรัดติดตามทวงถามการชำระหนี้ให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนชำระหนี้โดยเร็ว ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรมีค้ำประกันไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนดต่อไป

หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ยินยอมชำระหนี้ ให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนตาม
โครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบลดำเนินการตามกฎหมายกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ผิดสัญญาในการ
ชำระหนี้ อย่าให้ขาดอายุความ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน
พ.ศ.๒๕๔๓ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ตามข้อ ๒๔ ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ



(ลงชื่อ) สิบเอก



(วีรัตน์ สัมแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

รายละเอียดสัญญาหนีเงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคี อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ณ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

ลำดับ	เลขที่สัญญา	วันที่รับเงิน	ชื่อกลุ่มอาชีพ	ชื่อผู้ทำสัญญา	จำนวนเงิน ที่กู้ยืม	วันที่ครบกำหนด ชำระ	จำนวนเงินคงค้าง				รวมจำนวนเงิน คงค้าง ที่ผิดนัดชำระ	หมายเหตุ คำทับ ๗.๕๐%
							ยอดเงิน แต่ละงวด	จำนวนเงิน ที่ชำระ	จำนวนเงิน คงค้าง	จำนวนเงิน คงค้าง		
๓	๖/๒๕๖๓	๒๔/๒๕๖๓	กลุ่มผู้เลี้ยงสัตว์ บ้านศรีคี หมู่ที่ ๑๐	นายณัฐวุฒิ หะสูยะ ๒๕๐/๓ หมู่ที่ ๑๐ โทร. ๐๘๒-๒๘๘๘๘๘๘๘	๘,๑๓๗.๐๐	๒/๔/๒๕๖๓ ๓/๕/๒๕๖๓ ๓/๖/๒๕๖๓ ๓/๗/๒๕๖๓	๒,๐๐๐.๐๐ ๒,๐๐๐.๐๐ ๒,๐๐๐.๐๐ ๒,๑๓๗.๐๐	๒,๐๐๐.๐๐ - - -	๒,๑๓๗.๐๐ ๒,๑๓๗.๐๐ ๒,๑๓๗.๐๐ ๒,๑๓๗.๐๐	๒,๑๓๗.๐๐ ๒,๑๓๗.๐๐ ๒,๑๓๗.๐๐ ๒,๑๓๗.๐๐	งวดที่ ๓ ๖๘๐ บาท	
๒	๒/๒๕๖๐	๒๘/๓/๒๕๖๐	กลุ่มวิสาหกิจชุมชนผลิตภัณฑ์ไม้กวาด บ้านแสนสุข หมู่ที่ ๙	นางสาวอัญชิตา มาเยอ นางสาวสุชานา ปอแจ นายพียอ มาเยอ	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๒๘/๓/๒๕๖๓ ๒๘/๓/๒๕๖๓ ๒๘/๓/๒๕๖๓ ๒๘/๓/๒๕๖๔ ๒๘/๓/๒๕๖๕	๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐	๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐	๘๐,๐๐๐.๐๐ ๖๐,๐๐๐.๐๐ ๔๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐	๘๐,๐๐๐.๐๐ ๖๐,๐๐๐.๐๐ ๔๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐ ๒๐,๐๐๐.๐๐	๔ บาท ๓๗ บาท ๑๗๗ บาท -	
๓	๓/๒๕๖๓	๑๘/๖/๒๕๖๓	กลุ่มเลี้ยงไก่	นายสุริยา ชัยรัตน์ ๓๕๓๐๗๐๙๐๘๑๘๓๕	๓๐,๐๐๐.๐๐	๑๘/๖/๒๕๖๖	๓๐,๐๐๐.๐๐	๓๐,๐๐๐.๐๐	-	-	๓,๓๗๗ บาท	
๔	๒/๒๕๖๓	๑๘/๖/๒๕๖๓	กลุ่มผ้าสอยมือ	นางนันทิศา คำพิริยะ ๓๕๓๐๗๐๙๐๘๑๘๓๕	๖๐,๐๐๐.๐๐	๑๘/๖/๒๕๖๖	๖๐,๐๐๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐	-	-		ชำระครบ
๕	๓/๒๕๖๓	๒๘/๖/๒๕๖๓	กลุ่มเพาะเห็ด บ้านเวียงสา หมู่ที่ ๗	นางทองคำ ปวงมี ๓๕๓๐๗๐๙๐๘๑๘๓๕	๙๗,๐๐๐.๐๐	๒๘/๖/๒๕๖๓ ๒๘/๖/๒๕๖๓ ๒๘/๖/๒๕๖๔ ๒๘/๖/๒๕๖๕ ๒๘/๖/๒๕๖๖	๑๙,๙๐๐.๐๐ ๑๙,๙๐๐.๐๐ ๑๙,๙๐๐.๐๐ ๑๙,๙๐๐.๐๐ ๑๙,๙๐๐.๐๐	๑๙,๙๐๐.๐๐ ๑๙,๙๐๐.๐๐ ๑๙,๙๐๐.๐๐ ๑๙,๙๐๐.๐๐ ๑๙,๙๐๐.๐๐	๗๗,๑๐๐.๐๐ ๕๗,๒๐๐.๐๐ ๓๗,๓๐๐.๐๐ ๑๗,๔๐๐.๐๐ -	๗๗,๑๐๐.๐๐ ๕๗,๒๐๐.๐๐ ๓๗,๓๐๐.๐๐ ๑๗,๔๐๐.๐๐ -		ชำระครบ

รายละเอียดสัญญาเงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคี อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ณ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

ลำดับ	เลขที่สัญญา	วันที่รับเงิน	ชื่อกลุ่มอาชีพ	ชื่อผู้ทำสัญญา	จำนวนเงิน ที่กู้ยืม	วันที่ครบกำหนด ชำระ	จำนวนเงินคงค้าง			รวมจำนวนเงิน คงค้าง ที่ยังต้องชำระ	หมายเหตุ
							ยอดเงิน แต่ละงวด	จำนวนเงิน ที่ชำระ	จำนวนเงิน คงค้าง		
๖	๔/๒๕๖๓	๑๗/๗/๒๕๖๓	กลุ่มผู้เลี้ยงสัตว์ปีก (ไก่พื้นเมือง) บ้านเหมืองกลาง หมู่ที่ ๓	ส.ต.ภาณุกร รัตนชัย ๓๕๗๐๖๕๐๓๓๓๔๖๖๓	๖๐,๐๐๐.๐๐	๑๗/๗/๒๕๖๖	๑๒,๐๐๐.๐๐	๔๘,๐๐๐.๐๐	-	-	๗,๕๐๙
๗	๕/๒๕๖๓	๓/๘/๒๕๖๓	กลุ่มไม้ดอกไม้ประดับ บ้านสันสีห์ทอง หมู่ที่ ๔	นางแสงศักดิ์ บุญตัน ๓๕๗๐๓๗๐๘๙๖๒๕๖	๓๐๐,๐๐๐.๐๐	๓/๘/๒๕๖๖	๒๐,๐๐๐.๐๐	๒๘๐,๐๐๐.๐๐	-	-	ชำระครบ
๘	๖/๒๕๖๓	๑/๘/๒๕๖๓	กลุ่มโคมล้านนา บ้านศรีคี หมู่ที่ ๑๐	นางสังเวียน พรมเขียว โทร.๐๙๖ - ๙๙๗๒๐๔๖๒	๕๖,๕๐๐.๐๐	๑/๘/๒๕๖๖	๓,๐๐๐.๐๐	๕๓,๕๐๐.๐๐	-	-	๓๓ บพ ๒๕ บพ ๓๙ บพ - ๓๒ บพ

รายละเอียดคูปองเงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ณ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

ลำดับ	เลขที่สัญญา	วันที่รับเงิน	ชื่อกลุ่มอาชีพ	ชื่อผู้ทำสัญญา	จำนวนเงิน ที่กู้ยืม	วันที่ครบกำหนดชำระ	จำนวนเงินคงค้าง			รวมจำนวนเงิน คงค้าง ที่ติดนัดชำระ	หมายเหตุ
							ยอดเงิน แก่สงวน	จำนวนเงิน ที่ชำระ	จำนวนเงิน คงค้าง		
๔	๒๕/๒๕๖๓	๑๗/๖/๒๕๖๓	กลุ่มวิสาหกิจเกษตรอินทรีย์ เพื่อการผลิตบ้านป่ายาง หมู่ที่ ๒	นายเดช วงศ์สุภา ๓๕๗๐๗๐๒๖๒๑๓๒๖	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๗/๖/๒๕๖๔	๒๐,๐๐๐.๐๐	๒๐,๐๐๐.๐๐	๘๐,๐๐๐.๐๐	-	
๑๐	๒๕/๒๕๖๓	๑๗/๖/๒๕๖๓	กลุ่มผู้ปลูกกล้วยหอมทอง บ้านเหมืองกลาง หมู่ที่ ๑	นางกัญญา ชัยปิ่น ๓๕๗๐๗๐๗๐๘๐๒๖๒๑๓	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๗/๖/๒๕๖๔	๒๐,๐๐๐.๐๐	๒๐,๐๐๐.๐๐	๘๐,๐๐๐.๐๐	-	
๑๓	๒๕/๒๕๖๕	๑๒/๗/๒๕๖๕	กลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกษตร พัฒนาบ้านป่ายาง หมู่ที่ ๒	นายปัญญา เจริญศรีปัญญา ๓๕๗๐๗๐๒๖๒๑๓๒๑๓	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๒๐/๗/๒๕๖๖	๒๐,๐๐๐.๐๐	๒๐,๐๐๐.๐๐	๘๐,๐๐๐.๐๐	-	๔ NTH
๑๒	๒๕/๒๕๖๕	๑๒/๗/๒๕๖๕	กลุ่มชาวนา บ้านแม่คำหลักเจ็ด หมู่ที่ ๓	นางจิรภา แก้วก่าจิต ๓๕๗๐๗๐๗๐๘๑๐๒๑๓๔	๗๐,๐๐๐.๐๐	๑๒/๗/๒๕๖๖	๑๓,๐๐๐.๐๐	๑๓,๐๐๐.๐๐	๕๖,๐๐๐.๐๐	-	

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
กองคลัง

ตรวจเรื่องที่ ๖

เรื่อง การรับส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. การจัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) เป็นปัจจุบันและถูกต้อง หรือไม่
๒. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘๔

๑. เพื่อให้ทราบว่าเป็นงบประมาณถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าเป็นเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการรับ - จ่ายเงิน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อให้ทราบว่าเป็นเงินรายได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๕. เพื่อให้ทราบว่าการเก็บรักษาเงินถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๖. เพื่อให้ทราบเป็นเงินนอกงบประมาณถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๗. เพื่อให้ทราบว่าเป็นเงินยืมถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๘. เพื่อให้ทราบว่าการเงินและบัญชีได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารเงินงบประมาณให้จ่ายอย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๒. ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังว่าถูกต้องตรงกัน
๓. ตรวจสอบมีการลงรับ - จ่ายเงินถูกต้อง
๔. ตรวจสอบเงินรายได้ถูกต้อง
๕. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินได้ทำการเก็บรักษาเงินถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๖. ตรวจสอบเงินยืมลูกหนี้เงินยืมได้ส่งคืนเงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนดและเป็นไปตามระเบียบ
๗. ตรวจสอบการลงบัญชีถูกต้องตรงกัน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบตามเอกสาร ต่างๆ และใบสำคัญรับเงิน

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบปรากฏว่าการรับเงิน การตรวจสอบเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงิน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การจัดทำหลักฐานการเบิกจ่าย ได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยได้จัดทำตามแบบและขั้นตอนในระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ระบบ e-LAAS)

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

แนะนำเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ทุกคน ได้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี อย่างน้อยปีละ ๑ - ๒ ครั้ง เพื่อจะได้นำความรู้มาปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบ และเป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ)

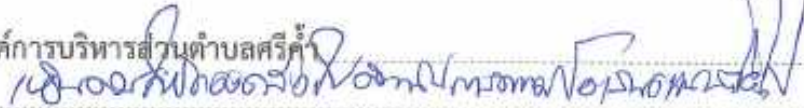


ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไม่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



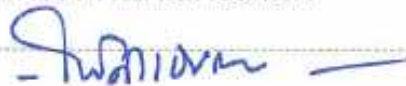
(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
กองคลัง

ตรวจเรื่องที่ ๗

เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานปีงบประมาณมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ กรณีมีพัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ไม่ใช่หรือเลิกใช้เสื่อมสภาพและสูญหายไม่สามารถใช้งานได้และจำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๒. ตรวจสอบว่าการดำเนินงานปีงบประมาณได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ กรณีมีพัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ไม่ใช่หรือเลิกใช้เสื่อมสภาพ และสูญหายไม่สามารถใช้งานได้และจำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนให้เป็นปัจจุบัน
๔. การจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตรวจสอบพัสดุประจำปี ไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

แผ่นดิน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร
๒. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของพัสดุตามทะเบียนคุมพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการดังนี้

๑. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ๓๐ วันทำการ
๒. ได้ดำเนินการจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตรวจสอบพัสดุประจำปี ไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

แนะนำเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานทุกท่าน ได้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานพัสดุ อย่างน้อยปีละ ๑ - ๒ ครั้ง เพื่อจะได้นำความรู้มาปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ และเป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมเฒ่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
กองคลัง

ตรวจเรื่องที่ ๘

เรื่อง การควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. เพื่อสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง
๒. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๕. รายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อยประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสอบถาม
 - การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบภายในสำนักปลัด เป็นปัจจุบัน
๒. มีเอกสารประกอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ครบถ้วน
๓. มีการจัดทำรูปเล่มและเตรียมจัดส่งเป็นไฟล์ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สำนัก/กอง ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เห็นควรให้ยึดถือและปฏิบัติให้ถูกต้องแบบนี้ต่อไป

(ลงชื่อ)

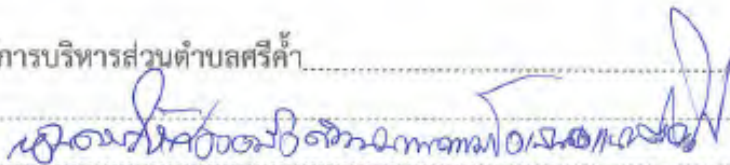


ผู้ตรวจสอบภายใน

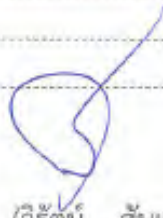
(นางสาวสุภาภรณ์ สมเฒ่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



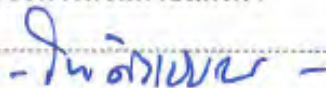
(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รหัสกระดาษทำการ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ผู้ตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๔ - ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

รายการตรวจสอบ	มี/ ครบถ้วน	ไม่มี/ ไม่ครบถ้วน	หมายเหตุ
๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง เป็นปัจจุบัน	✓		
๒. ตรวจสอบแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)	✓		
๓. ตรวจสอบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) กองคลัง	✓		
๔. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) กองคลัง	✓		
๕. ตรวจสอบรายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อยประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ กองคลัง	✓		

หมายเหตุ เอกสารแนบคู่ได้จากเล่มควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคี อำเภอมะนัง จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
กองช่าง

ตรวจเรื่องที่ ๙

เรื่อง การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่า งานออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่

๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการก่อสร้างอาคาร การออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

๖. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๗. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด

๘. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๙. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตก่อสร้าง อาคารการออกแบบ และการควบคุมงานก่อสร้าง

๒. ตรวจสอบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่

๓. ตรวจสอบว่างานออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่

๔. ตรวจสอบว่าการควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่

๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคารว่า ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี

- ตรวจสอบ คำขออนุญาตใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร และเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เป็นต้น
- ซักถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ออกแบบอาคาร และควบคุมงานก่อสร้าง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคารประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ในเขตพื้นที่องค์การบริหารตำบลศรีต้าเป็นการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคารไม่เกินสองชั้น มีขนาดพื้นที่ใช้สอยรวมกันไม่เกิน ๑๕๐ ตารางเมตร ที่กำหนดให้ผู้ยื่นคำขออนุญาตเอกสารหลักฐานดังนี้

(๑) แผนผังบริเวณแสดงที่ตั้งอาคารโดยสังเขป

(๒) สำเนาเอกสารแสดงสิทธิในที่ดิน โดยได้ปฏิบัติถูกต้องตาม กฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๖ พ.ศ. ๒๕๔๓ ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

จากการตรวจสอบก็พบข้อบกพร่องบางส่วน เช่น ไม่แนบบนแผนผังบริเวณแสดงที่ตั้งอาคารโดยสังเขป ไม่รับรองสำเนาถูกต้องของเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาตฯ หนังสือมอบอำนาจของผู้ยื่นคำขอ ไม่ติดอากรแสตมป์

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

กำชับ/แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตรวจสอบเอกสารของผู้ยื่นคำขอให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๖ พ.ศ. ๒๕๔๓ ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้ตรวจสอบคำขอฯ รับรองสำเนาเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นคำขอฯ ทุกแผ่น ติดอากรแสตมป์ให้ถูกต้อง กรณีการลงลายพิมพ์มือ แทนการลงลายมือชื่อ ได้กำชับให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย งานออกแบบ งานก่อสร้าง

ให้ผู้ปฏิบัติงานอ้างอิงตามแบบมาตรฐานงานก่อสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการควบคุมงานก่อสร้างได้กำชับให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขแห่งสัญญาหรือข้อตกลง และปฏิบัติให้ถูกต้อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ)




ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมเฒ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

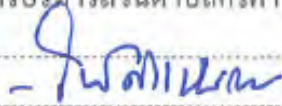


(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ



(ลงชื่อ)


(นายสนั่น มหาล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตรวจเรื่องที่ ๑๐

เรื่อง การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับพัสดุ

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเกิดความ รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย - เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลแก่ ประชาชนให้มากที่สุด
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไป ตามเป้าหมายและ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่ง การต่าง ๆ
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมงานก่อสร้างตามโครงการต่างๆและการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบระเบียบการควบคุมงานก่อสร้างและขั้นตอนการปฏิบัติงาน
๒. งานด้านเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการการควบคุมงานก่อสร้าง
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีรูปตรวจรับพัสดุอุปกรณ์
๒. มีการลงบันทึกการปฏิบัติงานประจำวัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ และปรับปรุงแก้ไขเพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมเฒ่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

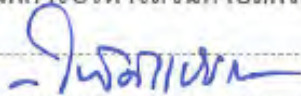
(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตรวจเรื่องที่ ๑๑

เรื่อง การควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. เพื่อสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง

๒. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.

๑)

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๕. รายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อยประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

- การสอบถาม

- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่าง เป็นปัจจุบัน

๒. มีเอกสารประกอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ครบถ้วน

๓. มีการจัดทำรูปเล่มและเตรียมจัดส่งเป็นไฟล์ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

กองช่าง ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เห็นควรให้ยึดถือและปฏิบัติให้ถูกต้องแบบนี้ต่อไป

(ลงชื่อ)

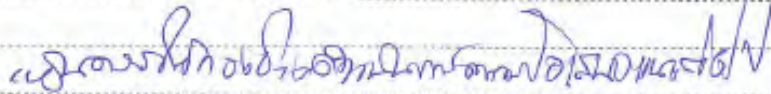


ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สัมแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รหัสกระดาษทำการ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ผู้ตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๔ - ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

รายการตรวจสอบ	มี/ ครบถ้วน	ไม่มี/ ไม่ครบถ้วน	หมายเหตุ
๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างเป็นปัจจุบัน	✓		
๒. ตรวจสอบแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)	✓		
๓. ตรวจสอบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) กองช่าง	✓		
๔. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) กองช่าง	✓		
๕. ตรวจสอบรายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อยประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ กองช่าง	✓		

หมายเหตุ เอกสารแนบมาได้จากเล่มควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

ตรวจเรื่องที่ ๑๒

เรื่อง การเบิกจ่ายโครงการของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินโครงการของสถานศึกษาในสังกัด เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการจัดหาพัสดุในโครงการของสถานศึกษาในสังกัด เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในโครงการของสถานศึกษาในสังกัด ครบถ้วนถูกต้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการฎีกาเบิกจ่ายฯตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในโครงการของสถานศึกษาในสังกัด ว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. ตรวจสอบกระบวนการจัดหาพัสดุในโครงการของสถานศึกษาในสังกัด ว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารประกอบการฎีกาเบิกจ่ายในโครงการของสถานศึกษาในสังกัด ครบถ้วนถูกต้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- การตรวจสอบประกอบการฎีกาเบิกจ่ายใน โครงการต่างๆ เป็นต้น
- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายฯ ที่เกี่ยวข้อง
- ชักถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือเกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายฯ

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายใน โครงการต่างๆ พบว่าโครงการเบิกจ่ายเป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับปัจจุบัน

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับปัจจุบัน

และการเบิกจ่ายดังกล่าวมีการดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางผ่านทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐอิเล็กทรอนิกส์(Electronic Government Procurement : e - GP) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดกระบวนการจัดหาพัสดุตามโครงการดังกล่าว ดำเนินการถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๓๓ กค (กวจ)๐๕๐๕.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แจ้งแนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหาร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมของหน่วยงานของรัฐ

มีการดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางผ่านทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐอิเล็กทรอนิกส์(Electronic Government Procurement : e - GP) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายฯ

แต่ตรวจพบว่า เอกสารส่วนใหญ่มีเอกสารประกอบฎีกา แต่ยังมีพบข้อบกพร่องบางประการ เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน การตรวจรับและภาพประกอบไม่สอดคล้องกัน ไม่รับรองสำเนาถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายฯ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

แนะนำกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และให้ผู้ตรวจฎีกาตรวจเอกสารให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมศึกษาความรู้เกี่ยวกับปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไฉ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

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

(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ตรวจเรื่องที่ ๑๓

เรื่อง การควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. เพื่อสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม
๒. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. ๑)
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๕. รายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อยประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

- การสอบถาม
- การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม เป็นปัจจุบัน
๒. มีเอกสารประกอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ครบถ้วน
๓. มีการจัดทำรูปเล่มและเตรียมจัดส่งเป็นไฟล์ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เห็นควรให้ยึดถือและ
ปฏิบัติให้ถูกต้องแบบนี้ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ) สิบเอก



(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



(ลงชื่อ)



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

รหัสกระดาดำทำการ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ผู้ตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๔ - ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

รายการตรวจสอบ	มี/ ครบถ้วน	ไม่มี/ ไม่ครบถ้วน	หมายเหตุ
๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เป็นปัจจุบัน	✓		
๒. ตรวจสอบแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)	✓		
๓. ตรวจสอบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	✓		
๔. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	✓		
๕. ตรวจสอบรายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อยประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	✓		

หมายเหตุ เอกสารแนบดูได้จากเล่มควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ที่ ขร ๘๑๑๐๕/๒๒

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขร ๘๑๑๐๕/๑๗ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๖ วัน โดยทำ การสุ่มตรวจ ตรวจสอบนับคำนวณ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน สัมภาษณ์และยืนยันแล้วเสร็จ จึงได้รายงานผลการตรวจสอบตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

นางสาว (ชื่อ) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

สืบเอก

(วิรัตน์ สันตง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ข้อพิจารณาสั่งการ

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

(นายสนั่น มาท้ำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ