



รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง
อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา



รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง
อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา

สารบัญ

	หน้า
สำนักปลัด	
- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	1
กระดาศทำการการใช้รถยนต์ส่วนกลาง	1
การรายงานผลการตรวจสอบ	3
- การดำเนินงานโครงการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	8
กระดาศทำการ	8
การรายงานผลการตรวจสอบ	11
กองคลัง	
- การเบิกจ่ายเงิน	13
กระดาศทำการ	13
การรายงานผลการตรวจสอบ	16
- หลักประกันสัญญา	24
แผนปฏิบัติงาน	24
กระดาศทำการ	25
การรายงานผลการตรวจสอบ	27
กองช่าง	
- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	32
กระดาศทำการ	32
การรายงานผลการตรวจสอบ	34
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	
- การนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา	
กระดาศทำการ	37
การรายงานผลการตรวจสอบ	39
- ติดตามการบันทึกบัญชีของหน่วยงานย่อย	
กระดาศทำการ	42
การรายงานผลการตรวจสอบ	44
กองสวัสดิการสังคม	
- ตรวจสอบเงินสงเคราะห์ยังชีพ คนชรา คนพิการ ผู้ติดเชื้อเอดส์	
กระดาศทำการ	47
การรายงานผลการตรวจสอบ	48

กระต่าขทำการ
การใช้รถยนต์ส่วนกลาง
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 30 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 31 เดือน มกราคม พ.ศ. 2565

การใช้และรักษารถยนต์ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2548)

1. สำรองและกำหนดเกณฑ์การใช้สั้่นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน (ระเบียบฯ ข้อ 7)

☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

2. การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน (ระเบียบฯ ข้อ 19)

☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

3. บัญชีรุดแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ 1)

☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

4. ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ 3) (ระเบียบฯ ข้อ 11)

☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

5. สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ 4) (ระเบียบฯ ข้อ 12)

☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

6. กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถประจำตำแหน่ง/รถส่วนกลางและรถรับรอง

ผู้รับผิดชอบต้องรายงานให้ผู้บริหารทราบทันที (แบบ 5) (ระเบียบฯ ข้อ 15)

☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

7. การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ 6) (ระเบียบฯ ข้อ 18)

☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

8. ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ระเบียบฯ ข้อ 5)

☒ จัดทำโดยใช้สีพื้น ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักปลัด ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยได้สำรองและกำหนดเกณฑ์การใช้้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3), สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ 4) และจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงแต่ละคัน (แบบ 6) และตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำโดยใช้สีพื้นทุกคันยกเว้นรถกู้ชีพกู้ภัย หมายเลขทะเบียน บจ 6748 พะเยา

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- | | |
|---------------------------|---|
| 1. นายเชษฐา สมุทรจักร | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด |
| 2. นายสุวินัย คล่องรับ | ตำแหน่ง พนักงานขับรถยนต์ |
| 3. นายอนุรักษ์ อินทะเขียว | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย |
| 4. นายสิทธิคุณ นันตา | ตำแหน่ง พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดเบา |

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางสาวเพ็ญภา บำรุงผล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน การจัดทำบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ 1) รถส่วนบุคคล/รถรับรอง (แบบ 2), ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ 3), สมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ 4) กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถประจำตำแหน่ง/รถส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ 5) สมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ 6) และตราเครื่องหมายและอักษรชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยข้อมูลระหว่างวันที่ 1 – 30 พฤศจิกายน 2564
2. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์

วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

1. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

สำนักปลัด ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ 3), สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ 4) และจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงแต่ละคัน (แบบ 6) และตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

โดยมีผู้รับผิดชอบ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง ที่ 035/2565 ดังนี้

1. นายสุวินัย ครองรับ พนักงานจ้างทั่วไป ตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์ ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงานขับรถยนต์ ทะเบียน กจ 9241 พะเยา และบำรุงรักษา ควบคุม ดูแลรักษาความสะอาดรถยนต์ รถจักรยานยนต์ และหากชำรุดใช้การไม่ได้ให้รายงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทันที
2. นายสิทธิคุณ นันตา พนักงานจ้างทั่วไป ตำแหน่ง พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดเบา ได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานขับรถบรรทุกขยะ ทะเบียน 81-2022 พะเยา และบำรุงรักษา ควบคุม ดูแลรักษาความ สะอาด และแก้ไขข้อขัดข้อง ในการใช้รถบรรทุกขยะ ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามปกติ และหากชำรุดใช้การ ไม่ได้ให้รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้นทันที
3. นายอนุรักษ์ อินตะเขียว พนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ปฏิบัติงานดูแลรถบรรทุกน้ำเอนกประสงค์ ทะเบียน 80-9600 พะเยา และบำรุงรักษา ควบคุม และแก้ไขข้อขัดข้อง ในการใช้รถบรรทุกน้ำเอนกประสงค์ รถยนต์ ดูแลรักษาความสะอาด รถบรรทุกน้ำ เอนกประสงค์และแก้ไขข้อขัดข้อง ในการใช้รถบรรทุกเอนกประสงค์ รถยนต์ ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามปกติ และหากชำรุดใช้การไม่ได้ให้รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้นทันที

ตรวจสอบแล้วพบว่า

1. รถยนต์ ทะเบียน กจ 9241 พะเยา ได้มาเมื่อปี พ.ศ. 2559
 - ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2565 อัตราการใช้ สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง เฉลี่ย 15 กิโลเมตร/ลิตร
 - ได้จัดทำใบขออนุญาตบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถยนต์ ส่วนกลาง (แบบ 4)
 - ตรวจเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า จัดทำโดยสีฟ่น แต่ตราดังกล่าว ชัดเจนไม่ชัดเจน
 - ไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง (แบบ 6)
2. รถยนต์ป้องกันฯ หมายเลขทะเบียน 7971 พะเยา ได้มาเมื่อปี พ.ศ. 2552
 - ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2565 อัตราการใช้ สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง เฉลี่ย 11.83 กิโลเมตร/ลิตร
 - ได้จัดทำใบขออนุญาตบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถยนต์ ส่วนกลาง (แบบ 4) ตรวจเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า จัดทำโดยสติเกอร์
 - ไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง (แบบ 6)
3. รถบรรทุกน้ำเอนกประสงค์ ทะเบียน 80-9600 พะเยา ได้มาเมื่อปี 2557
 - ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2565 อัตราการใช้ สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง เฉลี่ย 2.57 กิโลเมตร/ลิตร

- ได้จัดทำใบขออนุญาตบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 4)

- ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า จัดทำโดยสตีกเกอร์
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง (แบบ 6)

4. รถยนต์กู้ชีพกู้ภัย หมายเลขทะเบียน บจ 6748 พะเยา ได้มาเมื่อปี 2558

- ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2565 อัตราการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง เฉลี่ย 13.01 กิโลเมตร/ลิตร

- ได้จัดทำใบขออนุญาตบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 4)

- ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า จัดทำโดยสตีกเกอร์
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง (แบบ 6)

5. รถบรรทุกขยะ ทะเบียน 81-2022 พะเยา ได้มาเมื่อ พ.ศ. 2563

- ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2565 อัตราการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง เฉลี่ย 4.23 กิโลเมตร/ลิตร

- ได้จัดทำใบขออนุญาตบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 4) ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า จัดทำโดยสตีกเกอร์

- ไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง (แบบ 6)

6. รถตรวจการณ์ หมายเลขทะเบียน กข 7189 พะเยา ได้มาเมื่อ พ.ศ. 2547

- ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2565 อัตราการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง เฉลี่ย 10.90 กิโลเมตร/ลิตร

- ได้จัดทำใบขออนุญาตบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 4)

- ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า จัดทำโดยสีพ่น
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง (แบบ 6)

7. รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน กรย 772 พะเยา ได้มาเมื่อ พ.ศ. 2549

- ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2565 อัตราการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง เฉลี่ย 25.48 กิโลเมตร/ลิตร

- ได้จัดทำใบขออนุญาตบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 4)

- ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า จัดทำโดยสตีกเกอร์
- ไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง (แบบ 6)

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2563 “ข้อ 5 รถส่วนกลางทุกคัน ให้มีตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขนาดกว้างหรือยาวไม่น้อยกว่า 18 เซนติเมตร และอักษรชื่อเต็มขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขนาดสูงไม่น้อยกว่า 5 เซนติเมตร หรือชื่อย่อ ขนาดสูงไม่น้อยกว่า 7.5 เซนติเมตร ไว้ด้านข้างนอกรถ ทั้งสองข้าง

สำหรับรถจักรยานยนต์ ขนาดของตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นให้ลดลงตามส่วน

ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในวาระหนึ่งและวาระสอง ให้พ้นด้วยสีขาว เว้นแต่ใช้สีขาแล้วมองไม่เห็นชัดเจน ให้ใช้สีอื่นแทน”

1. ควรจัดทำตราองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องตามระเบียบฯ โดยใช้สีพื้น ให้ครบทุกคัน ตรวจสอบแล้วพบว่า มีรถยนต์เพียง 2 คัน ที่จัดทำตราโดยใช้สีพื้น รายละเอียดดังนี้

1.1 หมายเลขทะเบียน กจ 9241 พะเยา ตราดังกล่าว สีดจางไม่ชัดเจนทำให้รายละเอียดไม่ครบถ้วน ควรจัดทำใหม่

1.2 รถยนต์ตรวจการณ์ หมายเลขทะเบียน กข 7189 พะเยา ได้จัดทำตามระเบียบฯ และตราดังกล่าวยังชัดเจน

2. ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้ครบทุกคัน

3. ควรจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ 6) ในแบบรูปเล่มเพื่อเป็นประวัติในการซ่อมแซมทุกครั้งและควรบันทึกเมื่อมีการตรวจเช็คสภาพรถประจำปี เพื่อเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดรายการชำรุดและเป็นการป้องกันการทุจริตที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามระเบียบฯ ภายใน 90 วัน นับแต่รับทราบรายงานผลการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2565 หรือภายในระยะเวลาที่ผู้บริหารเห็นสมควร

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สืบเนื่องจากตรวจสอบครั้งที่ผ่านมา ในปี 2564 หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบพบว่า สำนักปลัดไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ 6) และแนะนำให้จัดทำรายการละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ 6) ในแบบรูปเล่มเพื่อเป็นประวัติในการซ่อมแซม เพื่อเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดรายการชำรุดและเป็นการป้องกันการทุจริต ปรากฏว่า สำนักปลัดได้จัดทำเพียงบางส่วนไม่ครบถ้วน จึงแนะนำให้ทำทะเบียนไว้ทุกคัน

ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|---------------------------|---|
| 1. นายเชษฐา สมุทรจักร | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด |
| 2. นายสุวินัย คล่องรับ | ตำแหน่ง พนักงานขับรถยนต์ |
| 3. นายอนุรักษ์ อินทะเขียว | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย |
| 4. นายสิทธิคุณ นันตา | ตำแหน่ง พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดเบา |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------|--|
| 1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-------------------------|--|

ชื่อผู้สอบทาน

- | | |
|-------------------------|--|
| 1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-------------------------|--|

กระดาษาทำการ
การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

การตรวจสอบ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ ที่	โครงการ	งบประมาณ	ช่วงเวลา	สถานะ
1	โครงการอบรมหมอบ้านในพระราชประสงค์ (หมู่ 1)	6,590.00	17 ก.ย. 65	ดำเนินการ เสร็จสิ้น
2	โครงการการควบคุมโรคขาดสารไอโอดีนของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 1)	6,705.00	18 ก.ย. 65	ดำเนินการ เสร็จสิ้น
3	โครงการส่งเสริมโภชนาการและสุขภาพเด็ก ของสมเด็จพระเทพรัตนสุดาฯ (หมู่ 1)	6,705.00	24 ก.ย. 65	ดำเนินการ เสร็จสิ้น
4	โครงการอบรมหมอบ้านในพระราชประสงค์ (หมู่ 2)	6,862.00	23 ก.ย. 65	ดำเนินการ เสร็จสิ้น
5	โครงการควบคุมโรคมาลาเรียของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 2)	6,862.00	24 ก.ย. 65	ดำเนินการ เสร็จสิ้น
6	โครงการรณรงค์และแก้ไขปัญหาเสพติด To be number one (หมู่ 2)	6,276.00	25 ก.ย. 65	ดำเนินการ เสร็จสิ้น
7	โครงการอบรมหมอบ้านในพระราชประสงค์ (หมู่ 3)	6,300.00	19 ก.ย. 65	ดำเนินการ เสร็จสิ้น
8	โครงการการควบคุมโรคหนองพยาธิ ของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 3)	6,300.00	20 ก.ย. 65	ดำเนินการ เสร็จสิ้น

ลำดับที่	โครงการ	งบประมาณ	ช่วงเวลา	สถานะ
9	โครงการตามพระราชดำริพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเกี่ยวกับโรคระบาดโควิด-19 (หมู่ 3)	7,400.00	21 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
10	โครงการตามพระราชดำริ พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวฯ รัชกาลที่ 10 เกี่ยวกับโรคระบาดโควิด19 (หมู่ 4)	9,000.00	11 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
11	โครงการอบรมหมอบ้านในพระราชประสงค์ (หมู่ 4)	4,500.00	23 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
12	โครงการพัฒนาระบบสุขภาพในโรงเรียนและชุมชนของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ (หมู่ 4)	6,500.00	24 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
13	โครงการอบรมหมอบ้านในพระราชประสงค์ (หมู่ 5)	6,555.00	7 ก. ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
14	โครงการควบคุมโรคหนองพยาธิของสมเด็จพระเทพฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 5)	6,555.00	12 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
15	โครงการควบคุมโรคมาลาเรีย ของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 5)	6,890.00	13 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น (ค่าใช้จ่ายจริง 6,900 บาท)
16	โครงการส่งเสริมปรับปรุงภาวะโภชนาการและสุขภาพอนามัยแม่และเด็ก (หมู่ 6)	6,300.00	20 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
17	โครงการการควบคุมโรคขาดสารไอโอดีนของสมเด็จพระเทพรัตนสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี(หมู่ 6)	6,200.00	21 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
18	โครงการสืบสานพระราชปณิธานสมเด็จพระเจ้าน้องนางเธอเจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี (หมู่ 6)	7,500.00	22 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
19	โครงการพัฒนาระบบสุขภาพในโรงเรียนและชุมชนของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 7)	7,000.00	16 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น

ลำดับที่	โครงการ	งบประมาณ	ช่วงเวลา	สถานะ
20	โครงการโครงการตามพระราชดำริพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวฯ รัชกาลที่ 10 เกี่ยวกับโรคระบาด โควิด 19 (หมู่ 7)	6,500.00	17 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
21	โครงการควบคุมโรคหนองพยาธิ ของสมเด็จพระเทพรัตนราชฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 7)	6,500.00	18 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
22	โครงการตามพระราชดำริพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวฯ รัชกาลที่ 10 เกี่ยวกับโรคระบาด โควิด 19 (หมู่ 8)	6,800.00	23 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
23	โครงการพัฒนาระบบสุขภาพภิบาลในโรงเรียนและชุมชนของสมเด็จพระเทพรัตนราชฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 8)	6,700.00	24 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
24	โครงการอบรมหมอหมู่บ้านในพระราชประสงค์ (หมู่ 8)	6,500.00	25 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
25	โครงการสืบสานพระราชปณิธานสมเด็จพระย่าท่านย่ามั่งงั่งเต้านม (หมู่ 9)	6,700.00	9 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
26	โครงการการควบคุมโรคขาดสารไอโอดีนของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (หมู่ 9)	6,650.00	10 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น
27	โครงการตรวจสุขภาพเคลื่อนที่ สมเด็จพระเจ้าลูกเธอ เจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี (หมู่ 9)	6,650.00	11 ก.ย.65	ดำเนินการเสร็จสิ้น

สรุปผลการตรวจสอบ

1. ได้ดำเนินการตามโครงการตามระยะเวลาที่กำหนดไว้

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

1. นายเศรษฐชาติ วงศ์ใหญ่ ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ
2. นางสาววันทนา เรืองจิตร ตำแหน่ง ผู้ช่วยงานสาธารณสุข

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานในการดำเนินตามโครงการต่างๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการดำเนินงานโครงการมีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจการเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ โดยข้อมูลระหว่างวันที่ 1 - 30 กันยายน 2565
2. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการดำเนินตามโครงการต่างๆ

วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

1. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ โดยแบ่งเป็น

1. กิจกรรมก่อนการดำเนินงานโครงการ อาทิเช่น การเขียนโครงการ การขออนุมัติโครงการ ประเมินการค่าใช้จ่าย ขออนุมัติดำเนินการและยืมเงินทรองราชการ แจ้างเวียนผู้เข้าร่วมโครงการ และประสานงานด้านการจัดโครงการ
2. กิจกรรมระหว่างการทำงาน โครงการ อาทิเช่น การดำเนินจัดโครงการ

3. กิจกรรมหลังดำเนินงานโครงการ รวบรวมเอกสาร หลักฐานและสรุปค่าใช้จ่ายส่งหักล้างเงินยืม ประเมินผลการจัดโครงการ

หน่วยตรวจสอบภายใน พบว่า แต่ละโครงการมีการดำเนินการตามขั้นตอนต่าง ๆ ตามลำดับ และได้ใช้เทคนิคในการตรวจสอบด้วยการคำนวณ เพื่อทดสอบความถูกต้องของการคำนวณตัวเลขต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น ตัวเลขในการคำนวณค่าใช้จ่าย ๆ ในการดำเนินงาน เพื่อเป็นการคำนวณพิสูจน์ความถูกต้องของผลลัพธ์ และมีเอกสารแก้ไขแต่ไม่มีการลงลายมือชื่อกำกับ ไม่ได้ระบุวันที่ในเอกสาร

ข้อเสนอแนะ

ในการจัดทำโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดำเนินการในช่วงท้ายของปีงบประมาณ คือ เดือนกันยายน 2565 ทุกโครงการ เห็นควรแจ้งให้ผู้รับผิดชอบโครงการแต่ละโครงการได้จัดทำโครงการให้แล้วเสร็จก่อนปีงบประมาณ และควรตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยก่อนการส่งใช้เงินยืม

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

-ไม่มี

ชื่อผู้รับตรวจ

1. นายเศรษฐชาติ วงศ์ใหญ่ ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ
2. นางสาววันทนา เรืองจิตร ตำแหน่ง ผู้ช่วยงานสาธารณสุข

ชื่อผู้ตรวจสอบ

1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ชื่อผู้สอบทาน

1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระตาดำการ
การเบิกจ่ายเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2565

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ 1 เดือน เมษายน พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 เดือน มิถุนายน พ.ศ. 2565

1. การทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☐ หน่วยงานคลังจัดทำฎีกา ☒ หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำฎีกา
- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- ☐ ทำด้วยระบบมือ
- ☐ จัดทำครบถ้วน
- ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน
- ☐ ไม่ได้จัดทำ

2. เอกสารประกอบฎีกา

- ☒ ครบถ้วน ☐ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

3. การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค ☐ ไม่ได้จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

4. หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย

- ☐ มีหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน ☒ มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน
- ☐ ไม่มีหลักฐานการจ่าย

5. การรับรองการจ่ายเงิน และการรับรองความถูกต้อง

- ☐ ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน และหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง
- ☒ ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายไม่ครบถ้วน
- ☐ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง

6. เงื่อนไขการส่งจ่ายเช็ค (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 27)

- ☒ เป็นไปตามระเบียบฯ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

7. รายงานการจัดทำเช็ค

1) การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค

☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

☐ จัดทำด้วยระบบมือ

☐ จัดทำครบถ้วนทุกรายการ

☐ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ

☐ ไม่ได้จัดทำ

2) การลงชื่อผู้รับเงินและการจัดเก็บรายงานการจัดทำเช็ค

☒ ผู้รับเงินลงลายมือชื่อครบถ้วน

☐ จัดเก็บรายงานการจัดทำเช็คไว้กับฎีกาเบิกเงิน

☐ ไม่ได้จัดเก็บรายงานการจัดทำเช็คไว้กับฎีกาเบิก

8. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

1) จัดทำคำสั่ง

☒ มีคำสั่งเจ้าหน้าที่และผู้มีอำนาจอนุมัติ

☐ ไม่มีคำสั่งเจ้าหน้าที่และผู้มีอำนาจอนุมัติ

2) การเก็บรักษารหัสผ่าน (Password)

☒ เก็บไว้ในที่มิดชิด โดยไม่ได้แจ้งให้ผู้อื่นทราบ

☐ เก็บไว้ในที่มิดชิด แต่มอบหมายให้ผู้อื่นทำการแทน

3) มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password)

4) ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลังและ

การรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้

☒ เป็นไปตามระเบียบฯ

☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากตรวจสอบการเบิกจ่าย ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 – 31 มีนาคม 2565 มีฎีกาเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน 132 ฎีกา พบว่า เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน มีการจัดทำรายงานจัดทำเช็คในระบบ e-LAAS และเบิกจ่ายด้วยเช็คและระบบ KTB Corporate Online มีเอกสารเพียงบางส่วนที่รายละเอียดไม่ครบถ้วน

ผู้รับตรวจ

- | | |
|---------------------------------|--|
| 1. นางนฤมล แจ่มศรี | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |
| 2. นางสาวนภณัฐ วรรณวงศ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3. นางสกุรัตน์ วงศ์ศรีรุ่งวัฒนา | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |
| 4. นางสาวสุชน หอมไชยา | ตำแหน่ง พนักงานจ้างเหมาบริการ |

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการดำเนินการ ในระบบ e-LAAS
2. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
4. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 – 31 มีนาคม 2565
2. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน การจัดทำ และการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่าย

ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 เมษายน 2565 – 30 มิถุนายน 2565

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

1. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน ต้นข้อชี้แจง Statement ของธนาคาร
2. การคำนวณ การตรวจสอบใบสำคัญ
3. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

1. จากตรวจสอบพบว่า ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 – 31 มีนาคม 2565 มีฎีกาเบิกจ่ายทั้งสิ้น 132 ฎีกา แบ่งเป็น

1. ฎีกาค่าจ้างเหมาบริการ	จำนวน	36 ฎีกา
2. ฎีกาค่าเช่าบ้าน	จำนวน	12 ฎีกา
3. ฎีกาค่าสาธารณูปโภค	จำนวน	6 ฎีกา
4. ฎีกาวัสดุ	จำนวน	15 ฎีกา
5. ฎีกาค่าเช่าครุภัณฑ์	จำนวน	7 ฎีกา
6. ฎีกานม	จำนวน	8 ฎีกา
7. ฎีกาค่าศึกษาบุตร	จำนวน	1 ฎีกา
8. ฎีกาค่าเบี้ยยังชีพฯ	จำนวน	2 ฎีกา
9. ฎีกาอื่นๆ	จำนวน	39 ฎีกา
10. ฎีกายกเลิก	จำนวน	6 ฎีกา

2. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานเจ้าของงบประมาณเป็นผู้จัดทำฎีกา และจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-las)

3. เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

4. การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่าย จัดเก็บตามรายงานจัดทำเช็ค

5. หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย มีหลักฐานครบถ้วน

6. การรับรองการจ่ายเงิน และการรับรองความถูกต้อง ตรวจสอบ ขอเรียนดังนี้

- ฎีกาที่ 370/65 ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เดือน ก.พ.65 (บจก.บุญยะการพิมพ์) จำนวนเงิน 2,500.- บาท ใบเสร็จไม่ได้ลงวันที่

- ฎีกาที่ 418/65 ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เครื่องดับเพลิง (ร้านมิโซคการค้า) เดือน ก.พ.65 จำนวนเงิน 2,500.- บาท ใบเสร็จไม่ได้ลงวันที่

- ฎีกาที่ 419/65 ค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดทำรูปแบบรายงานก่อสร้าง หมู่ 4 ในใบสำคัญรับเงินไม่ได้ลงวันที่

- ฎีกาที่ 422/65 ส่งใช้เงินยืมค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ จำนวน 4,378 บาท ขาดลายเซ็นผู้จ่ายเงิน

- ฎีกาที่ 423/65 ค่าตอบแทนค่าสมนาคุณให้คณะกรรมการออกข้อสอบ จำนวน 5,000 บาท ขาดลายเซ็นผู้จ่ายเงิน

7. จัดทำรายงานจัดทำเช็คในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

8. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ขาดความสมบูรณ์ อาทิเช่น ใบส่งของ ไม่ได้ลงวันที่ , ไม่มีลายมือชื่อผู้รับของ ,ใบเสนอราคา ไม่ได้ลงวันที่, -ใบเสร็จรับเงิน ไม่มีเล่มที่/เลขที่, ไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบโดยใช้ความระมัดระวังและรอบคอบก่อนเบิกจ่าย แต่ละรายการ หากเกิดข้อผิดพลาดควรแก้ไขให้เรียบร้อยก่อนเบิกจ่าย เพื่อเป็นไปตามระเบียบฯ ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในขอติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วนภายใน 90 นับแต่วันที่ออกรายงานผลการตรวจสอบประจำปี 2565 หรือตามที่คุณบริหารเห็นสมควร

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

กองคลังได้แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

ผู้รับตรวจ

- | | |
|---------------------------------|--|
| 1. นางนฤมล แจ่มศรี | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |
| 2. นางสาวณัฏฐา วรรณวงศ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3. นางสกุรัตน์ วงศ์ศรีรุ่งวัฒนา | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |
| 4. นางสาวสุชน หอมไชยา | ตำแหน่ง พนักงานจ้างเหมาบริการ |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ชื่อผู้สอบทาน

1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบ

1. ฎีกาที่ 295/65 ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน (เก้าอี้สำนักงาน) ร้านอนันตเมศย์ จำนวน 2,700 บาท
2. ฎีกาที่ 296/65 ค่าตอบแทนค่าเช่าบ้าน เดือน ม.ค.65 นายเศรษฐชาติ วงศ์ใหญ่ จำนวน 5,000 บาท
3. ฎีกาที่ 297/65 ค่าตอบแทนคณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีคัดเลือกโครงการซ่อมเสริมถนนแอสฟัลต์ติก รหส์สายทาง พย.ถ.36-005 บ้านม่อน หมู่ 4 จำนวน 4,500 บาท
4. ฎีกาที่ 298/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นางสาวสุชน หอมไชยา จำนวน 8,500 บาท
5. ฎีกาที่ 299/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นางสาวธัญชนก ยารังสี จำนวน 8,500 บาท
6. ฎีกาที่ 300/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นางเหลียน นันตา จำนวน 8,000 บาท
7. ฎีกาที่ 301/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นางบัวผัด วรกุล จำนวน 8,000 บาท
8. ฎีกาที่ 302/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นางสุภัทรา ชัยชนะ จำนวน 8,500 บาท
9. ฎีกาที่ 303/65 ค่าตอบแทนกรรมการจัดทำรูปแบบรายการปรับปรุงสายวัดห่างถึงป่าสุสาน ม.5 ต.เวียง (นายอำนาจ วรรณแก้ว, อภิชาติ นันต๊ะสี, นายธนากร เครือบุญ) จำนวน 1,600 บาท
10. ฎีกาที่ 304/65 ค่าตอบแทนค่าเช่าบ้าน เดือน ม.ค.65 นางนฤมล แฉงศรี จำนวน 1,000 บาท
11. ฎีกาที่ 305/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายแสงคาร ไชยปัญญา จำนวน 9,000 บาท
12. ฎีกาที่ 306/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายเสาร์ พิณโณ จำนวน 9,000 บาท
13. ฎีกาที่ 307/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายภาณุพงศ์ เผ่าใจมา จำนวน 8,500 บาท
14. ฎีกาที่ 308/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายยุทธนา เผ่าเต็ม จำนวน 8,500 บาท
15. ฎีกาที่ 309/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายสิงคราญ ศรีใจอุต จำนวน 8,500 บาท
16. ฎีกาที่ 310/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายทศวรรษ นันตา จำนวน 8,500 บาท
17. ฎีกาที่ 311/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายจักรพงษ์ กาญจนวิสุทธิ จำนวน 8,500 บาท
18. ฎีกาที่ 312/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายบุญฤทธิ์ ปิงยศ จำนวน 8,500 บาท
19. ฎีกาที่ 313/65 ค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดทำรูปแบบรายการงานก่อสร้างฯ โครงการปรับปรุง รางระบายน้ำภายในหมู่บ้าน บริเวณซอย 3 ซอย 4 หมู่ 8 (นายอำนาจ, นายอภิชาติ, นายธวัชยุทธ จำนวน 1,600 บาท
20. ฎีกาที่ 314/65 ค่าเช่าบ้าน ม.ค. 65 น.ส.ศศิธร อินทร์จันทร์ จำนวน 700 บาท
21. ฎีกาที่ 315/65 เบี้ยผู้ยังชีพผู้ติดเชื้อเอดส์ เดือน ก.พ.65 จำนวน 43 คน จำนวน 21,500 บาท
22. ฎีกาที่ 316/65 ค่าวัสดุซื้อกระจกโค้งชนิดโพลีคาร์บอเนตพร้อมเสา นางปัทมา วงศ์เรือง จำนวน 21,000 บาท
23. ฎีกาที่ 317/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นางนันทิรา แผ่นทอง จำนวน 6,445 บาท
24. ฎีกาที่ 318/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายศักดิ์รินทร์ อินปัญญา จำนวน 6,445 บาท
25. ฎีกาที่ 319/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 นายธรรมศักดิ์ ตันกุล จำนวน 6,445 บาท
26. ฎีกาที่ 320/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 น.ส.แสงเดือน อินต๊ะสาร จำนวน 3,400 บาท

27. ฎีกาที่ 321/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 ค่าไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จำนวน 11,034.68 บาท
28. ฎีกาที่ 322/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ม.ค.65 บมจ.โทรคมนาคมแห่งชาติ จำนวน 6,420 บาท
29. ฎีกาที่ 323/65 ค่าวัสดุ(น้ำดื่ม) เดือน ม.ค.65 นางพรสวรรค์ นันตา จำนวน 950 บาท
30. ฎีกาที่ 324/65 ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เดือน ม.ค.65 บจก.บุญยะการพิมพ์ จำนวน 2,500 บาท
31. ฎีกาที่ 325/65 ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เดือน ม.ค.65 บจก.บุญยะการพิมพ์ จำนวน 2,500 บาท
32. ฎีกาที่ 326/65 ค่าเช่าเครื่องปริ้นเตอร์ เดือน ม.ค.65 จำปาศุขคอมพิวเตอร์ จำนวน 2,000 บาท
33. ฎีกาที่ 327/65 ค่าเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์ เดือน ม.ค.65 จำปาศุขคอมพิวเตอร์ จำนวน 500 บาท
34. ฎีกาที่ 328/65 ค่าอาหารเสริม(นม) รร.บ้านโพธิ์ทอง บจก.เชียงใหม่เฟรชมิลล์ จำนวน 5,922 บาท
35. ฎีกาที่ 329/65 ค่าอาหารเสริม(นม) รร.บ้านปาง บจก.เชียงใหม่เฟรชมิลล์ จำนวน 5,395 บาท
36. ฎีกาที่ 330/65 ค่าอาหารเสริม(นม) ศพด.อบต.คือเวียง บจก.เชียงใหม่เฟรชมิลล์ จำนวน 3,948 บาท
37. ฎีกาที่ 331/65 ค่าอาหารเสริม(นม) ศพด.วัดศรีปิ่นตัน บจก.เชียงใหม่เฟรชมิลล์ จำนวน 1,579.20 บาท
38. ฎีกาที่ 332/65 ค่าเช่าเครื่องปริ้นเตอร์สี (กองช่าง) บจก.บุญยะการพิมพ์ จำนวน 1,800 บาท
39. ฎีกาที่ 333/65 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กข 7189 จำนวน 2,600 บาท
40. ฎีกาที่ 334/65 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ทะเบียน 9241 และน้ำมันตัดหญ้า จำนวน 3,900 บาท
41. ฎีกาที่ 335/65 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ทะเบียน 81-2022 จำนวน 7,000 บาท
42. ฎีกาที่ 336/65 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง 80-9600, 7971 จำนวน 5,500 บาท
43. ฎีกาที่ 337/65 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ทะเบียน 7506 จำนวน 1,700 บาท
44. ฎีกาที่ 338/65 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ทะเบียน 6748 จำนวน 5,440 บาท
45. ฎีกาที่ 339/65 เงินเดือนข้าราชการฝ่ายการเมือง เดือน ก.พ.65 จำนวน 135,060 บาท
46. ฎีกาที่ 340/65 เงินเดือนข้าราชการฝ่ายประจำ เดือน ก.พ. 65 จำนวน 804,750 บาท
47. ฎีกาที่ 341/65 ค่าตอบแทนในการพิมพ์รายชื่อผู้ไม่ไปใช้สิทธิเลือกตั้ง จำนวน 361 บาท
48. ฎีกาที่ 342/65 ค่าโทรศัพท์ เดือน ม.ค.65 บมจ. โทรคมนาคมแห่งชาติ จำนวน 551.59 บาท
49. ฎีกาที่ 343/65 ค่าไปรษณีย์ เดือน ม.ค.65 บจก.ไปรษณีย์ไทย จำนวน 447 บาท
50. ฎีกาที่ 344/65 ค่าตอบแทนคณะกรรมการกำหนดราคากลาง โครงการปรับปรุงรางระบายน้ำ (นายอำนาจ, นายอภิชาติ, นายธนากร) จำนวน 1,600 บาท
51. ฎีกาที่ 345/65 ค่าตอบแทนเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ปีการศึกษา 2564 ภาคเรียนที่ 2 (น.ส.แสงเดือน อินต๊ะสาร) จำนวน 7,440 บาท
52. ฎีกาที่ 346/65 ค่าเช่าบ้าน เดือน ก.พ.65 (นายอดิศักดิ์ เผ่าตุ้ย) จำนวน 5,000 บาท
53. ฎีกาที่ 347/65 ค่าเช่าบ้าน เดือน ก.พ.65 (นายมานพ ใจมณี) จำนวน 4,500 บาท
54. ฎีกาที่ 348/65 ค่าเช่าบ้าน เดือน ก.พ.65 (นายธงชัย เพชรศรี) จำนวน 2,500 บาท
55. ฎีกาที่ 349/65 ค่าเช่าบ้าน เดือน ก.พ. 65 (น.ส.เพ็ญภา บำรุงรส) จำนวน 5,000 บาท

56. ฎีกาที่ 350/65 ค่าเช่าบ้าน เดือน ก.พ.65 (นายเศรษฐชาติ วงศ์ใหญ่) จำนวน 5,000 บาท
57. ฎีกาที่ 351/65 ค่าเช่าบ้าน เดือน ก.พ.65 (นายณัฐพงศ์ รูปกลม) จำนวน 1,500 บาท
58. ฎีกาที่ 352/65 งบกลางสมทบประกันสังคม เดือน ก.พ.65 จำนวน 8,040 บาท
59. ฎีกาที่ 353/65 งบกลางเงินสำรองจ่ายค่าช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยพิบัติกรณีอุทกภัย (อัคริภัย) จำนวน 49,500 บาท
60. ฎีกาที่ 354/65 งบกลางเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ 43 ราย เดือน มี.ค.65 จำนวน 21,500 บาท
61. ฎีกาที่ 355/65 ยกเลิก
62. ฎีกาที่ 356/65 ยกเลิก
63. ฎีกาที่ 357/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นางสุภัทสร ชัยชนะ) จำนวน 8,500 บาท
64. ฎีกาที่ 358/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นางเหลียน นันทา) จำนวน 8,000 บาท
65. ฎีกาที่ 359/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นางแสงคาร ไชยปัญญา) จำนวน 9,000 บาท
66. ฎีกาที่ 360/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นายเสาร์ พิญโญ) จำนวน 9,000 บาท
67. ฎีกาที่ 361/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นายจักรพงษ์ กาญจนวิสุทธิ) จำนวน 8,500 บาท
68. ฎีกาที่ 362/65 ยกเลิก
69. ฎีกาที่ 363/65 ยกเลิก
70. ฎีกาที่ 364/65 ยกเลิก
71. ฎีกาที่ 365/65 ค่าสาธารณูปโภค งวด ม.ค.65 (บมจ.โทรคมนาคมแห่งชาติ) จำนวน 3,718.24 บาท
72. ฎีกาที่ 366/65 ค่าตอบแทนควบคุมงาน โครงการก่อสร้างถนนเคพีซีล (นายอภิชาติ, นายธีรยุทธ) จำนวน 9,600 บาท
73. ฎีกาที่ 367/65 ส่งใช้เงินยืมค่าใช้จ่ายโครงการประเพณีสงกรานต์น้ำพระธาตุเจ้าโ จ จำนวน 5,000 บาท
74. ฎีกาที่ 368/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 นายภาณุพงศ์ เผ่าใจมา จำนวน 8,500 บาท
75. ฎีกาที่ 369/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นายบุญฤทธิ์ ปิงยศ) จำนวน 8,500 บาท
76. ฎีกาที่ 370/65 ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เดือน ก.พ.65 (บจก.บุญยะการพิมพ์) จำนวน 2,500 บาท
77. ฎีกาที่ 371/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (น.ส.สุชน หอมไชยา) จำนวน 5,767 บาท
78. ฎีกาที่ 372/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (น.ส.ธัญชนก ยารังษี) จำนวน 5,464 บาท
79. ฎีกาที่ 373/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นางบัวผัด วรกุล) จำนวน 5,428 บาท
80. ฎีกาที่ 374/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นายศักดิ์รินทร์ อินปัญญา) จำนวน 8,044 บาท
81. ฎีกาที่ 375/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นายธรรมศักดิ์ ต้นกุล) จำนวน 8,044 บาท
82. ฎีกาที่ 376/65 ค่าไฟฟ้า เดือน ก.พ.65 (การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคดอกคำใต้) จำนวน 9,200.69 บาท
83. ฎีกาที่ 377/65 ค่าใช้สอยจ้างเหมาเครื่องเสียงโครงการประเพณีสงกรานต์น้ำพระธาตุเจ้าโ จ (นายหมาย พลูคำ) จำนวน 1,500 บาท

84. ฎีกาที่ 378/65 ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดโครงการประเพณีสงกรานต์น้ำพระธาตุเจ้าโว (นางวัชรภรณ์ อินต๊ะวงศ์) จำนวน 1,500 บาท
85. ฎีกาที่ 379/65 ค่าจ้างเหมาตกแต่งเวทีและสถานที่โครงการประเพณีสงกรานต์น้ำพระธาตุเจ้าโว (นายวิฑูรย์ ประเสริฐ) จำนวน 2,000 บาท
86. ฎีกาที่ 380/65 ค่าวัสดุจัดซื้อน้ำดื่ม (นางพรสวรรค์ นันตา) จำนวน 540 บาท
87. ฎีกาที่ 381/65 ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร (สนง.ปลัด) (บก.บุญยะการพิมพ์) จำนวน 2,500 บาท
88. ฎีกาที่ 382/65 ค่าเช่าบ้าน เดือน ก.พ.65 (นางนฤมล แจ่มศรี) จำนวน 1,000 บาท
89. ฎีกาที่ 383/65 ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุโครงการก่อสร้าง จำนวน 11,600 บาท
90. ฎีกาที่ 384/65 ค่าเช่าบ้าน เดือน ก.พ.65 จำนวน 700 บาท
91. ฎีกาที่ 385/65 ค่าใช้จ่ายในการประชุมฯ สมัยสามัญ สมัยที่ 2/65 ในวันที่ 7 มี.ค.65 จำนวน 2,100 บาท
92. ฎีกาที่ 386/65 ค่าถ่ายเอกสาร เดือน ก.พ.65 (บก.บุญยะการพิมพ์) จำนวน 1,800 บาท
93. ฎีกาที่ 387/65 งบกลางค่าซื้อถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัวโควิด 19 (ร้านกระป๋อง โดย น.ส.นงลักษณ์ ฉกาตพัฒน์) จำนวน 60,581 บาท
94. ฎีกาที่ 388/65 ส่งใช้เงินยืม ค่าลงทะเบียนอบรมฯ (น.ส.นภณัฐ วรรณวงศ์) จำนวน 3,900 บาท
95. ฎีกาที่ 389/65 ส่งใช้เงินยืม ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการฯ (น.ส.นภณัฐ วรรณวงศ์) จำนวน 4,242 บาท
96. ฎีกาที่ 390/65 ส่งใช้เงินยืม ค่าลงทะเบียนอบรมฯ (น.ส.เสาวมณี บุญธิมา) จำนวน 3,900 บาท
97. ฎีกาที่ 391/65 ส่งใช้เงินยืม ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการฯ (น.ส.เสาวมณี บุญธิมา) จำนวน 4,242 บาท
98. ฎีกาที่ 392/65 ส่งใช้เงินยืม ค่าลงทะเบียนอบรมฯ (น.ส.เปมิกา นักร้อง) จำนวน 3,900 บาท
99. ฎีกาที่ 393/65 ส่งใช้เงินยืม ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (น.ส.เปมิกา นักร้อง) จำนวน 4,042 บาท
100. ฎีกาที่ 394/65 ค่าเช่าบ้านก.พ. 65 เดือน ก.พ.65 (น.ส.แสงเดือน อินต๊ะสาร) จำนวน 3,400 บาท
101. ฎีกาที่ 395/65 ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์ทางแพทย์ (หจก.กระดานดำ) จำนวน 12,790 บาท
102. ฎีกาที่ 396/65 ค่าน้ำมัน รถตักหน้าชุดหลัง เดือน ก.พ.65 (หจก.สามแยกบริการ) จำนวน 8,300 บาท
103. ฎีกาที่ 397/65 ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น (หจก.สามแยกบริการ) จำนวน 1,920 บาท
104. ฎีกาที่ 398/65 ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น (หจก.สามแยกบริการ) จำนวน 1,900 บาท
105. ฎีกาที่ 399/65 ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น (หจก.สามแยกบริการ) จำนวน 4,000 บาท
106. ฎีกาที่ 400/65 ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น (หจก.สามแยกบริการ) จำนวน 2,000 บาท
107. ฎีกาที่ 401/65 ค่าซื้อถุงขยะ (อนันตเมศย์) จำนวน 26,070 บาท
108. ฎีกาที่ 402/65 ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง (หจก.สามแยกบริการ) จำนวน 1,400 บาท
109. ฎีกาที่ 403/65 ค่านม (บก.เชียงใหม่เฟรชมิลล์) จำนวน 3,625.58 บาท
110. ฎีกาที่ 404/65 ค่านม (บก.เชียงใหม่เฟรชมิลล์) จำนวน 1,500.24 บาท
111. ฎีกาที่ 405/65 ค่านม (บก.เชียงใหม่เฟรชมิลล์) จำนวน 5,125.82 บาท

112. ฎีกาที่ 406/65 ค่านม (บก.เชียงใหม่แฟรชมิลล์) จำนวน 5,625.90 บาท
113. ฎีกาที่ 407/65 ค่าตอบแทนคณะกรรมการโครงการถนนเคฟซีล ม.5 ทุ่งกาไสย จำนวน 14,350 บาท
114. ฎีกาที่ 408/65 ค่าใช้จ่ายในการประชุมสภาฯ ครั้งที่ 2/65 จำนวน 2,000 บาท
115. ฎีกาที่ 409/65 ค่าโทรคมนาคม เดือน ก.พ.65 (บก.โทรคมนาคมแห่งชาติ) จำนวน 6,420 บาท
116. ฎีกาที่ 410/65 ค่าไปรษณีย์ เดือน ก.พ.65 เดือน 7,681 บาท
117. ฎีกาที่ 411/65 ค่าจ้างทำบอร์ดทำเนียบบุคลากร (ร้านปรีนติง) จำนวน 7,300 บาท
118. ฎีกาที่ 412/65 ค่าวัสดุสำนักงาน (หจก.โรงพิมพ์เจริญอักษร) จำนวน 20,990 บาท
119. ฎีกาที่ 413/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นายทศวรรษ นันตา) จำนวน 8,196 บาท
120. ฎีกาที่ 414/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นางนนท์ทิรา แผ่นทอง) จำนวน 6,526 บาท
121. ฎีกาที่ 415/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นายยุทธนา เผ่าเต็ม) จำนวน 6,223 บาท
122. ฎีกาที่ 416/65 ค่าจ้างเหมาบริการ เดือน ก.พ.65 (นายสิงคราญ ศรีใจอุ๊ด) จำนวน 7,892 บาท
123. ฎีกาที่ 417/65 ค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย (นางปริชาติ วงศ์เรือง โดยร้านมิโซคการค้า) จำนวน 7,500 บาท
124. ฎีกาที่ 418//65 ค่าวัสดุอุปกรณ์เครื่องดับเพลิง (นางปริชาติ วงศ์เรือง โดยร้านมิโซคการค้า) จำนวน 20,500 บาท
125. ฎีกาที่ 419/65 ค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดรูปแบบรายการงานก่อสร้างโครงการซ่อมสร้างถนน (นายอำนาจ, นายอภิชาติ, นายธีรยุทธ) จำนวน 2,250 บาท
126. ฎีกาที่ 420/65 เงินเดือนข้าราชการฝ่ายการเมือง เดือน มี.ค.65 จำนวน 135,060 บาท
127. ฎีกาที่ 421/65 เงินเดือนข้าราชการฝ่ายประจำ เดือน มี.ค.65 จำนวน 804,850 บาท
128. ฎีกาที่ 422/65 ส่งใช้เงินยืมค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ จำนวน 4,378 บาท
129. ฎีกาที่ 423/65 ค่าตอบแทนค่าสมนาคุณให้คณะกรรมการออกข้อสอบ จำนวน 5,000 บาท
- 130 ฎีกาที่ 424/65 ค่านม รร.บ้านโพธิ์ทอง เดือน ก.พ.65 (บก.เชียงใหม่แฟรชมิลล์) จำนวน 250.04 บาท
131. ฎีกาที่ 425/65 ยกเลิก
132. ฎีกาที่ 426/65 งบกลางสมทบประกันสังคม เดือน มี.ค.65 จำนวน 8,040 บาท

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง
แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ หลักประกันสัญญา

ประเด็นการตรวจสอบ

1. การจ่ายเงินหลักประกันสัญญาดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
2. ระบบควบคุมภายในของการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

1. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอ
3. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565
2. สอบทานระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา

จำนวนวันในการตรวจสอบ

จำนวน 44 วันทำการ ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2565 – 30 กันยายน 2565

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำ.....

(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)

นักวิชาตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาดำการ
หลักประกันสัญญา
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

หลักประกันสัญญา (ตามระเบียบฯ ข้อ 170 (2))

1) ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

☒ ระบบมือ

☒

จัดทำครบถ้วน

☐

จัดทำไม่ครบถ้วน

☐

ไม่ได้จัดทำ

☒ ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

☒

จัดทำครบถ้วน

☐

จัดทำไม่ครบถ้วน

☐

ไม่ได้จัดทำ

2) วันเข้าตรวจสอบ มีหลักประกันสัญญา จำนวน ..33...ราย เป็นเงิน.....662,481.....บาท
เงินสด

(1) ยังไม่ครบกำหนดจ่ายเงิน จำนวน.....22.....ราย เป็นเงิน.....180,781.....บาท

(2) พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายเงิน จำนวน.....2.....ราย เป็นเงิน.....11,350.....บาท

หนังสือค้ำประกันสัญญา

(1) ยังไม่ครบกำหนดจ่ายเงิน จำนวน.....8.....ราย เป็นเงิน.....451,700.....บาท

(2) พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายเงิน จำนวน.....1.....ราย เป็นเงิน.....18,650.....บาท

3) การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา (ระเบียบฯ ข้อ 170)

☒ ดำเนินการตามระเบียบฯ

☐ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

4) การจ่ายเงินประกันสัญญา

☒ หลักประกันสัญญาที่พันข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินแก่คู่สัญญา

จำนวน.....2.....ราย เป็นเงิน.....11,350.....บาท

4) การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405/ว 117 ลว. 12 มีนาคม 2562)

- ☐ ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ
- ☐ ไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ได้แก่
- ☐ ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา
- ☒ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องหลักสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

สรุปผลการตรวจสอบ

1. มีหลักประกันสัญญาเป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน 2 ราย ดังนี้

- 1.1 บจก.ก้าวเจริญ คอนกรีต เป็นเงินจำนวน 2,600 บาท
- 1.2 หจก.มีดีไซด์ เอ็นจิเนียริง เป็นเงินจำนวน 8,750 บาท

รวมเป็นเงินจำนวน 11,350 บาท

2. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องหลังสิ้นสุดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่อง

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- | | | | |
|-------------------|----------|---------|-------------------------|
| 1. นางนฤมล | แจ้งศรี | ตำแหน่ง | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| 2. นางสาวแสงเดือน | อินตะสาร | ตำแหน่ง | นักวิชาการพัสดุชำนาญการ |

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ หลักประกันสัญญา

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
3. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา ลากรจ่ายคืนหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565
2. สอบทานระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 สิงหาคม 2565 – 30 กันยายน 2565

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

1. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง
2. การคำนวณ การสอบทาน
3. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

1. มีหลักประกันสัญญาเป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญาจำนวน 2 ราย ดังนี้

1.1 บจก.ก้าวเจริญ คอนกรีต เป็นเงินจำนวน 2,600 บาท

1.2 หจก.มีดีไซด์ เอ็นจิเนียริง เป็นเงินจำนวน 8,750 บาท

รวมเป็นเงินจำนวน 11,350 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 (2) ที่กำหนดว่า หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้าประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับถัดจากคู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

ทั้งนี้ พัสตุได้ติดตามและแจ้งวันครบกำหนดให้คู่สัญญาทราบ แต่ปรากฏว่า บจก.ก้าวเจริญ คอนกรีต เอกสารหลักฐานดำเนินการขอรับหลักประกันสัญญาไม่ครบถ้วนและ หจก.มีดีไซด์ เอ็นจิเนียริง คณะกรรมการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องตรวจสอบแล้วพบว่า เตาเผาขยะชำรุดต้องซ่อมแซม และได้แจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ปกติและได้รับเอกสารเรียบร้อย จึงจะดำเนินการจ่ายคืนเงินประกันสัญญาให้ผู้รับจ้างทั้งสองราย

2. ยอดคงเหลือเงินประกันสัญญา ดังนี้

2.1 งบทดลองขององค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือของบัญชี ดังนี้

- เงินประกันสัญญา – ระยะสั้น จำนวน 94,306 บาท

- เงินประกันสัญญา - ระยะยาว จำนวน 97,825 บาท

รวมเงินประกันสัญญาเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น จำนวน 192,131 บาท

2.2 ยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาด้วยระบบมือและทะเบียนคุมเงินรับฝากประเภทเงินรับฝาก : ประกันสัญญารายตัวด้วยระบบ e-LAAs

-เงินประกันสัญญา – ระยะสั้น จำนวน 94,206 บาท มีผลต่าง จำนวน 100 บาท (ทะเบียนเงินรับฝากไม่ได้บันทึกรายการเงินประกันสัญญาของบจก.ก้าวเจริญ โครงการการปรับปรุงอาคารเตาเผาขยะ จำนวน 2,600 บาท)

- เงินประกันสัญญา – ระยะยาว จำนวน 97,925 บาท มีผลต่าง จำนวน -100 บาท

รวมเงินประกันสัญญาเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น จำนวน 192,131 บาท

- ทะเบียนคุมเงินรับฝากประเภทเงินรับฝาก : ประกันสัญญา รายตัวด้วยระบบ e-LAAsในกรณีหนังสือประกันสัญญาครบกำหนดและคู่สัญญามารับหลักประกันสัญญาเรียบร้อยแล้วแต่ไม่ได้ตัดจ่ายในระบบ

3. ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา (เงินสด) และ (หนังสือประกันสัญญา) ด้วยระบบมือ มีหลักประกันสัญญารวม 214,308 บาท ผลต่างเกิดจาก

(1) ไม่ได้บันทึกรายการหลักประกันสัญญา

- บริษัท เอเชีย อีโคเอิร์ท จำกัด จำนวน 2,900 บาท

- ร้านอนันตเมศย์ จำนวน 7,823 บาท

(2) บันทึกเงินประกันสัญญาผิดประเภท ข้อเท็จจริงต้องบันทึกในทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา (หนังสือค้ำประกัน) แต่บันทึกทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา (เงินสด) และ (หนังสือค้ำประกัน)

- หจก.ศิริวิทยากันท์ 1995 จำนวน 11,750 บาท

- หจก.ศิริวิทยากันท์ 1995 จำนวน 8,000 บาท

- หจก.ศิริวิทยากันท์ 1995 จำนวน 13,150 บาท

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ทั้งนี้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 และให้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา โดยดำเนินการก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน 15 วัน และเมื่อจ่ายคืนหลักประกันสัญญา กรณีเงินสดและกรณีหนังสือหลักประกันสัญญาแล้ว ผู้มีหน้าที่จัดทำในระบบ e-LAAS จักต้องตัดจ่ายในระบบทันที

หน่วยตรวจสอบภายในขอติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วนภายใน 90 นับแต่วันที่ออกรายงานผลการตรวจสอบประจำปี 2565 หรือตามที่คุณบริหารเห็นสมควร

การปรับปรุงแก้ไขมีรายละเอียด ดังนี้

1. หลักประกันสัญญา กรณีหนังสือค้ำประกันสัญญาที่ครบกำหนดและคู่สัญญาได้ดำเนินการรับคืนไปเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการตัดจ่ายในระบบ e-LAAS ให้ถูกต้อง รายละเอียดดังนี้

1.1 หจก.เอ็ม เค รัตนโยธา เลขที่โครงการ 620522001935 CNTR – 0267/62 วันที่ 7 พฤษภาคม 2562 โครงการก่อสร้างอาคารสภาและสำนักงานสภา อบต.คือเวียง จำนวน 144,000 บาท ครบกำหนดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564

1.2 หจก.ท่านครโบธา เลขที่สัญญา 2/2562 CNTR -0492/62 วันที่ 26 กันยายน 2562 โครงการปรับปรุงตลิ่งลำเหมืองบริเวณตั้งแต่ประน้ำหมู่ที่ 1 ถึงหน้า อบต.คือเวียง เชื่อมหมู่ที่ 4 จำนวน 17,000 บาท ครบกำหนดวันที่ 29 พฤศจิกายน 2564

2. บัญชีเงินประกันสัญญา – ระยะสั้น มีจำนวนคงเหลือที่ถูกต้องจำนวน 97,206 บาท (ดั่งแนบ 1) ต้องปรับปรุงด้วยการเพิ่มยอด จำนวน 100 บาท

3. บัญชีเงินประกันสัญญา – ระยะยาว มีจำนวนคงเหลือที่ถูกต้องจำนวน 97,925 บาท (ดั่งแนบ 2) ต้องปรับปรุงด้วยการลดยอด จำนวน 100 บาท

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน -ไม่มี

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- | | | | |
|-------------------|----------|---------|-------------------------|
| 1. นางนฤมล | แจ้งศรี | ตำแหน่ง | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| 2. นางสาวแสงเดือน | อินทะสาร | ตำแหน่ง | นักวิชาการพัสดุชำนาญการ |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | | | |
|-----------------|---------|---------|--------------------------------|
| 1. นางสาวเพ็ญภา | บำรุงรส | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-----------------|---------|---------|--------------------------------|

ชื่อผู้สอบทาน

- | | | | |
|-----------------|---------|---------|--------------------------------|
| 1. นางสาวเพ็ญภา | บำรุงรส | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-----------------|---------|---------|--------------------------------|

รายละเอียดประกันสัญญา-ระยะสั้น

ลำดับที่	วันเดือนปี	รายชื่อ	รายละเอียด	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด
1	13 เม.ย.63	บจก.ก้าวเจริญคอนกรีต	โครงการปรับปรุงเตาเผาขยะ	2,600.00	24 เม.ย.65*
2.	31 ส.ค.63	หจก.มีดีไซด์ เอ็นจิเนียริง	โครงการก่อสร้างเสาธงชาติและปรับปรุงภูมิทัศน์	8,750.00	28 ก.ย.65
3	28 เม.ย.63	บจก.โกลด์พีซีเน็ตเวิร์ค	โครงการจัดซื้ออุปกรณ์สื่อสารเรียนรู้ระบบสารสนเทศ	1,275.00	12 พ.ค.66
4	2 พ.ย.63	อนันตเมศย์	ค่าจัดซื้อถุงดำ	6,999.00	12 ส.ค.65**
5	11 ก.พ.64	หจก.โซครนเกียรติ	โครงการปรับปรุงถนนสายเกษตรหมู่ 2	3,000.00	22 ก.พ.66
6	1 ก.ค.64	หจก.ประกายทอง 99	โครงการปรับปรุงอาคารอเนกประสงค์ หมู่ 5	23,800.00	30 ส.ค.66
7	23 ส.ค.64	หจก.ประกายทอง 99	โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตสายบ้านไผ่ทองหมู่ที่ 3	9,750.00	6 ก.ย.66
8	23 ส.ค.64	หจก.ประกายทอง 99	โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตบริเวณหน้าบ้านนายสงัด หมื่นวังโน,นายสุคำ ทาจิณะ หมู่ 9	9,750.00	6 ก.ย.66
9	23 ส.ค.64	หจก.ประกายทอง 99	โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตภายในหมู่บ้าน หมู่ 1	17,550.00	13 ก.ย.66
10	3 พ.ย. 64	ร้านอนันตเมศย์	โครงการคัดแยกขยะและลดปริมาณขยะ	7,832.00	20 ส.ค.66
11	17 ก.ย.64	บริษัท เอเชีย อีโคโนมิกส์ จำกัด	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมปล่องควันเตาเผาขยะ	2,900.00	20 ก.ย.66
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น				94,206.00	

รายละเอียดเงินประกันสัญญาระยะยาว

ลำดับที่	วันเดือนปี	รายชื่อ	รายละเอียด	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด
1	22 ก.ย.64	หจก.เอพีวิศวกัณฑ์	โครงการก่อสร้างรั้วบริเวณ อาคารอเนกประสงค์ หมู่ 2	10,900.00	19 พ.ย.66
2	22 ก.ย.64	หจก.เอพีวิศวกัณฑ์	โครงการก่อสร้างห้องน้ำครู ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.คือ เวียง	3,200.00	21 พ.ย.66
3	22 ก.ย.64	หจก.เอพีวิศวกัณฑ์	โครงการก่อสร้างทางระบายน้ำ บริเวณหน้าบ้านนายตัน ราชยา	9,975.00	19 พ.ย.66
4	22 ก.ย.64	หจก.เอพีวิศวกัณฑ์	โครงการก่อสร้างทางระบายน้ำ ม.3	12,750.00	21 พ.ย.66
5	22 พ.ย.64	หจก.ประกายทอง 99	โครงการก่อสร้างทางระบายน้ำ บริเวณถนนสายบ้านม่อน ม.4	11,500.00	24 พ.ย.66
6	23 ก.ย.64	หจก.เอพีวิศวกัณฑ์	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ บริเวณ บ้านนางแสงวน บัว นาค หมู่ 6	10,300.00	19 พ.ย.66
7	23 ก.ย.64	หจก.เอพีวิศวกัณฑ์	โครงการปรับปรุงทางระบายน้ำ ภายในหมู่ 7	10,450.00	21 พ.ย.66
8	9 มี.ค.65	หจก.ทรัพย์กิจเจริญกิจ ก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงรางระบายน้ำ ภายในหมู่บ้าน บริเวณซอย 3 ซอย 4 หมู่ 3	7,600.00	9 มี.ค. 67
9	24 พ.ค.65	หจก.ทรัพย์เจริญกิจ ก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คอนกรีต ซ.1 ม.1	5,550.00	4 ก.ค.67
10	2 ส.ค.65	หจก.ทรัพย์เจริญ ก่อสร้าง	โครงการต่อเติมอาคาร อเนกประสงค์หมู่ที่ 2	5,400.00	9 ก.ย.67
11	10 ส.ค.65	หจก.บ้านต้าซีเมนต์ บล็อก	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ บริเวณบ้านนางแสงวน หมู่ 6	5,100.00	20 ก.ย.67
12	10 ส.ค.65	หจก.บ้านต้าซีเมนต์ บล็อก	โครงการปรับปรุงรางระบายน้ำ ภายในหมู่ 7	5,200.00	20 ก.ย.67
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น				97,925.00	

กระดาษาทำการ
การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 เดือน มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2565

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2565

การตรวจสอบ การดำเนินตามโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ ที่	โครงการ	งบประมาณ	ระยะเวลา สัญญา	สถานะ
1	โครงการซ่อมสร้างถนนแอลฟัลท์ติก รหัสสายทาง พย.ถ.36-005 บ้านม่อน หมู่ 4	1,558,000 บาท	11 พ.ค.65- 9 ก.ค.65	รอเบิกจ่าย
2	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ ภายในหมู่บ้าน บริเวณ ซอย 3 ซอย 4 หมู่ 8	152,000 บาท	10 มี.ค.65 - 8 พ.ค.65	เสร็จสิ้น
3	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ ซอย 1 หมู่ 1	111,000 บาท	25 พ.ค.65 - 23 ก.ค.65	เสร็จสิ้น
4	โครงการปรับปรุงถนนภายในหมู่บ้าน ซอย 5 หมู่ 9	99,000 บาท	10 มิ.ย.65 - 9 ก.ค.65	เสร็จสิ้น
5	โครงการปรับปรุงถนนสายวัดท่า-ป่าสุสาน หมู่ 5	120,000 บาท	10 มิ.ย.65 - 9 ก.ค.65	เสร็จสิ้น
6	โครงการซื้อวัสดุดินถมปรับปรุงซ่อมแซมถนน การเกษตรและตลิ่งลำเหมืองภายในตำบลคือเวียง	49,900 บาท	2 พ.ค.65 - 7 พ.ค.65	เสร็จสิ้น
7	โครงการซื้อหินคลุกเพื่อปรับปรุงถนนสาย การเกษตร สายสิบแสน หมู่ 9 ถ.สายร้องซ้อ หมู่ 5 และถนนสายทุ่งหลวง หมู่ 3	48,783 บาท	13 พ.ค.65 - 11 มิ.ย.65	เสร็จสิ้น

สรุปผลการตรวจสอบ

1. โครงการลำดับที่ 1 ได้ดำเนินการตามสัญญา โดยลงนามในสัญญาวันที่ 10 พฤษภาคม 2565 เริ่มวันที่ 11 พฤษภาคม 2565 – 9 กรกฎาคม 2565 ระยะเวลา 90 วัน ส่งมอบงานวันที่ 8 กรกฎาคม 2565 งบประมาณเงินอุดหนุนวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยต้องส่งเบิกที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดพะเยา
2. โครงการลำดับที่ 2 – 7 ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นตามระยะเวลาที่กำหนด

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- | | |
|-----------------------|---|
| 1. นายอำนาจ วรรณแก้ว | ตำแหน่ง รองปลัดฯ รักษาการแทน ผอ.กองช่าง |
| 2. นายอภิชาติ นันตะสี | ตำแหน่ง นายช่างโยธาชำนาญงาน |

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

1. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและทางปฏิบัติงานในการดำเนินตามโครงการต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเกี่ยวกับการดำเนินตามโครงการมีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

2. โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ ภายในหมู่บ้าน บริเวณ ซอย 3 ซอย 4 หมู่ 8 จำนวนเงินงบประมาณ 152,000 บาท (หจก.ทรัพย์เจริญกิจก่อสร้าง) ระยะเวลา 60 วัน ตั้งแต่วันที่ 10 มีนาคม 2565 – 23 กรกฎาคม 2565 โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

3. โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ ซอย 1 หมู่ 1 งบประมาณจำนวน 170,000 บาท ราคากลางจำนวน 154,500 บาท วงเงินจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 111,000 บาท (หจก.ทรัพย์เจริญกิจก่อสร้าง) ระยะเวลา 60 วัน ตั้งแต่วันที่ 25 พฤษภาคม 2565 – 23 กรกฎาคม 2565 โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

4. โครงการปรับปรุงถนนภายในหมู่บ้าน ซอย 5 หมู่ 9 งบประมาณจำนวน 100,600 บาท ราคากลางจำนวน 114,399 บาท วงเงินจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 99,000 บาท (บริษัท ซี.เอ็ม.แอล.เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด) ระยะเวลา 30 วัน ตั้งแต่วันที่ 10 มิถุนายน 2565 – 9 กรกฎาคม 2565 โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

5. โครงการปรับปรุงถนนสายวัดท่า-ป่าสุสาน หมู่ 5 งบประมาณจำนวน 122,000 บาท ราคากลางจำนวน 139,512 บาท วงเงินจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 120,000 บาท (บริษัท ซี.เอ็ม.แอล.เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด) ระยะเวลา 30 วัน ตั้งแต่วันที่ 10 มิถุนายน 2565 – 9 กรกฎาคม 2565 โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

6. โครงการซื้อวัสดุดินถมปรับปรุงซ่อมแซมถนนการเกษตรและตลิ่งลำเหมืองภายในตำบลคือเวียง งบประมาณจำนวน 49,900 บาท ตั้งแต่วันที่ 3 พฤษภาคม 2565 – 7 พฤษภาคม 2565 โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

7. โครงการซื้อหินคลุกเพื่อปรับปรุงถนนสายการเกษตร สายสิบแฉก หมู่ 9 ถ.สายรองซ้อน หมู่ 5 และถนนสายทุ่งหลวง หมู่ 3 จำนวนเงิน 48,783 บาท ตั้งแต่วันที่ 13 พฤษภาคม 2565 – 11 มิถุนายน 2565 โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

โครงการทั้ง 7 โครงการ ได้ดำเนินการตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ โดยได้ทำสัญญาในไตรมาสที่ 2 และได้เบิกจ่ายในไตรมาสที่ 3 ยกเว้นโครงการที่ 1 เนื่องจากเป็นงบประมาณงบประมาณเงินอุดหนุน วัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ อยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่าย เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่อนข้างสมบูรณ์แต่รายงานผลการก่อสร้างฯ บางรายการขาดลายเซ็นผู้รับจ้าง

เห็นควร แจ้งให้ผู้รับผิดชอบติดตามและจัดทำเอกสารให้สมบูรณ์ ก่อนส่งให้กองคลังเบิกจ่ายต่อไป

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามระเบียบฯ ภายใน 90 วันนับแต่รับทราบรายงานผลการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.2565 หรือภายในระยะเวลาที่ผู้บริหารเห็นสมควร

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจสอบครั้งก่อน ได้มีข้อเสนอแนะว่า โครงการก่อสร้างที่ได้ตรวจสอบนั้นเป็นการ สิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภคและสัญญาก่อสร้างมีระยะเวลา 60 วัน โดยการจัดทำโครงการดังกล่าวจำเป็นต้องทำด้วยความระมัดระวัง ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และติดตามให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามสัญญาที่ได้รับไว้

หน่วยตรวจสอบได้ติดตามและสอบทาน เห็นว่า กองช่างได้ทำงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-----------------------|---|
| 1. นายอำนาจ วรรณแก้ว | ตำแหน่ง รองปลัดฯ รักษาการแทน ผอ.กองช่าง |
| 2. นายอภิชาติ นันตะสี | ตำแหน่ง นายช่างโยธาชำนาญงาน |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------|--|
| 1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-------------------------|--|

ชื่อผู้สอบทาน

- | | |
|-------------------------|--|
| 1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-------------------------|--|

กระดาดำทำการ
การนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย
ในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 เดือน เมษายน พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 เดือน มิถุนายน พ.ศ. 2565

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2565

1. การเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.คือเวียง

ลำดับ	เลขที่ ฎีกา	วันที่จ่าย	รายการ	จำนวน เงิน	คู่สัญญา/ เงินยืม	หมายเหตุ
1	6/65	11/4/65	ค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน มี.ค.65	10,353.-	นางปราณี หวลคิด	
2	7/65	10/5/65	ค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน เม.ย.65	7,917.-	นางปราณี หวลคิด	
3	8/65	7/6/65	ค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน .65	11,571.-	นางปราณี หวลคิด	
4	9/65	30/6/65	ค่าอุปกรณ์การเรียนและเครื่องแบบ นักเรียน -ค่าอุปกรณ์การเรียน (17 คน*200 บาท=3,400 บาท) -ค่าเครื่องแบบนักเรียน (17 คน*300 บาท = 5,100 บาท)	8,500.-	นางเดือน สมดี	

2. การเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีปันทัน

ลำดับ	เลขที่ ฎีกา	วันที่จ่าย	รายการ	จำนวน เงิน	คู่สัญญา/ เงินยืม	หมายเหตุ
1	6/65	11/4/65	ค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน มี.ค.65	4,284.-	นางปราณี หวลคิด	
2	7/65	10/5/65	ค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน เม.ย.65	3,780.-	นางปราณี หวลคิด	
3	8/65	7/6/65	ค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน พ.ค.65	4,788.-	นางปราณี หวลคิด	
4	9/65	30/6/65	ค่าอุปกรณ์การเรียนและเครื่องแบบ นักเรียน -ค่าอุปกรณ์การเรียน (10 คน*200 บาท=2,000 บาท) -ค่าเครื่องแบบนักเรียน (10 คน*300 บาท = 3,000 บาท))	5,000.-	นางอรุณี ใจดี	

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบว่า ศูนย์เด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง รายการค่าอุปกรณ์การเรียน และเครื่องแบบนักเรียน โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ค่าอุปกรณ์การเรียน

- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเป็นใบส่งของจำนวน 2 ฉบับ
- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายระบุเป็นค่าเครื่องแบบนักเรียน จำนวน 1 ฉบับ

2. ค่าเครื่องแบบนักเรียน

- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายระบุเป็นอุปกรณ์การเรียน จำนวน 1 ฉบับ

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

1. นางสาวเสาร์มณี บุญธิมา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ
2. นางสาวเปมิกา นักรไธ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ การนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา
ในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง
วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่า การนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา
ในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียงได้ปฏิบัติตามระเบียบ
2. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
3. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจเอกสารการรับ-จ่ายเงินเกี่ยวกับการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย
ในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง ตั้งแต่
วันที่ 1 เมษายน 2565 – 30 มิถุนายน 2565
2. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็น
ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง
3. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม 2565 – 31 กรกฎาคม 2565

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

1. - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามระเบียบที่
เกี่ยวข้อง
2. การตรวจนับ การสอบทาน
3. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบพบว่า

อบต.คือเวียง มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีปันทัน

1. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีรายละเอียดดังนี้

1. หน้าฎีกา
2. บันทึกข้อความเพื่อขออนุมัติการถอนเงินฝากธนาคาร
3. ใบรับรองหัก ณ ที่จ่าย
4. ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/บิลเงินสด
5. ใบตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง (EGP)
6. ใบส่งสินค้า/ใบส่งของ
7. ใบเสนอราคา
8. ใบทะเบียนพาณิชย์ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า)
9. บัตรประชาชน (ผู้รับจ้าง)
10. ใบสั่งซื้อ
11. คำสั่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
12. คำสั่งคณะกรรมการร่างขอบเขต (TOR)
13. รายงานขอจ้างฯ
14. บันทึกขออนุมัติดำเนินโครงการ
15. ร่างขอบเขต (TOR)
16. โครงการเพื่อขออนุมัติ
17. รายการอาหารของแต่ละวัน
18. รายงานจัดทำเช็ค
19. สัญญาเงินยืม

2. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนแต่ขาดความสมบูรณ์ของเอกสาร อาทิเช่น รายละเอียดหน้าฎีกาไม่ระบุเลขที่เช็ค, กรรมการตรวจรับอาหารกลางวันบางรายการไม่ครบถ้วน, บิลเงินสดไม่ระบุเล่มที่/เลขที่

3. ศูนย์เด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง รายการค่าอุปกรณ์การเรียนและเครื่องแบบนักเรียน โดยมีรายละเอียดดังนี้

3.1 ค่าอุปกรณ์การเรียน

- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเป็นใบส่งของจำนวน 2 ฉบับ
- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายระบุเป็นค่าเครื่องแบบนักเรียน

จำนวน 1 ฉบับ

3.2 ค่าเครื่องแบบนักเรียน

- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายระบุเป็นอุปกรณ์การเรียน จำนวน 1 ฉบับ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่าย ตรวจสอบเอกสารด้วยความละเอียดเรียบร้อย ทั้งนี้ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามระเบียบฯ ภายใน 90 วัน นับแต่รับทราบหรือภายในระยะเวลาที่ผู้บริหารเห็นสมควร

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------|---------------------------------|
| 1. นางสาวเสาวมณี บุญธิมา | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ |
| 2. นางสาวเปมิกา นักรไธ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------|--|
| 1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-------------------------|--|

ชื่อผู้สอบทาน

- | | |
|-------------------------|--|
| 1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-------------------------|--|

กระต่ายทำการ
ติดตามการบันทึกบัญชีของหน่วยงานย่อย
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

1. การรับเงิน

- ☒ ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อรับเงินและรายละเอียดครบถ้วน
- ☐ ออกใบเสร็จแต่ไม่รายละเอียดไม่ครบถ้วน
- ☐ ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน

2. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

- ☒ ทำด้วยระบบมือ
 - ☒ จัดทำครบถ้วน
 - ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน
 - ☐ ไม่ได้จัดทำ

3. การทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ จัดทำโดยแยกเป็นแต่ละแห่งอย่างชัดเจน
- ☐ จัดทำโดยภาพรวม

4. เอกสารประกอบฎีกา

- ☒ ครบถ้วน
- ☐ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

5. การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค
- ☐ ไม่ได้จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

6. หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย

- ☐ มีหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน
- ☒ มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน
- ☐ ไม่มีหลักฐานการจ่าย

7. การรับรองการจ่ายเงิน และการรับรองความถูกต้อง

- ☐ ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน และหัวหน้าหน่วยงานลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง
- ☒ ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายไม่ครบถ้วน
- ☐ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และหัวหน้าหน่วยงานไม่ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง

8. เงื่อนไขการสั่งจ่ายเช็ค (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 27)

- ☒ เป็นไปตามระเบียบฯ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

9.การจัดทำทะเบียนคุมเช็ค

- ☐ จัดทำทะเบียนคุมเช็คครบถ้วนทุกรายการ
- ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วน
- ☒ ไม่ได้จัดทำ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากตรวจสอบเอกสาร ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565 พบว่า

1. มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อได้รับเงินสดหรือเช็ค แต่เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 1 รายการ
2. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเช็ค ไม่เป็นไปตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.3/ว 540 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563
3. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนแต่ยังไม่สมบูรณ์

ผู้รับตรวจสอบ ดังนี้

- | | |
|--------------------------|---------------------------------|
| 1. นางสาวเสาวมณี บุญธิมา | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ |
| 2. นางสาวเปมิกา นักรไ้ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ |

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยตรวจรับ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการรับเงินและการดำเนินการจัดทำบัญชี
2. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการเบิกจ่ายเงินและการดำเนินการการจัดทำบัญชี
3. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการรับเงินและจ่ายเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้
4. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและจ่ายเงินและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 กันยายน 2565 – 30 กันยายน 2565

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ทะเบียนคุมรายได้ สถานศึกษา ทะเบียนคุมค่าใช้จ่าย ทะเบียนรายได้สะสม ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

1. การคำนวณ การยืนยันยอด การตรวจนับ
2. การสังเกตการณ์ สอบถาม และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

อบต.คือเวียง มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ดังนี้

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีบันตน์

โดยรายละเอียดดังนี้

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง
 - 1.1 บัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 369,074 บาท ยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 369,074 บาท
 - 1.2 บัญชีรายได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 262,562.80 บาท
 - 1.3 บัญชีรายจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 210,824.84 บาท
 - บัญชีรายได้สะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 51,737.96 บาท
 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดศรีป็นตัน
 - 2.1 บัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 133,633.70 บาท ยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 133,633.70 บาท
 - 2.2 บัญชีรายได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 108,930.06 บาท
 - 2.3 บัญชีรายจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 95,076 บาท
 - 2.4 บัญชีรายได้สะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นเงินจำนวน 13,854.06 บาท
 3. รายการรับเงิน หน่วยงานภายใต้สังกัดออกใบเสร็จทุกครั้งแต่จากการตรวจสอบพบว่า ในการบันทึกเงินฝากธนาคาร เกิดข้อผิดพลาด ดังนี้
 - 3.1 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง ได้ดำเนินการออกใบเสร็จ เล่มที่ 2 เลขที่ 1 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 ได้รับเงินจาก องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง เป็นค่าเบิกหักหลักส่งเงินรายได้สถานศึกษาค่าอาหารกลางวัน 65 วัน จำนวนเงิน 42,315 บาท (สี่หมื่นสองพันสามร้อยสิบห้าบาทถ้วน)
 - 3.2 กองการศึกษา ได้วางฎีกา เลขที่ผู้ขอเบิก 65-03-00212-5320300-0001 เลขที่คลังรับ 00106/65 วันที่จัดทำ 18 พฤศจิกายน 2564 จำนวนเงิน 42,315.- บาท (สี่หมื่นสองพันสามร้อยสิบห้าบาทถ้วน)
 - 3.3 กองคลัง ได้จัดทำเช็คเลขที่ 10098540 จำนวนเงิน 42,315.- บาท (สี่หมื่นสองพันสามร้อยสิบห้าบาทถ้วน) ตามรายงานการจัดทำเช็ค เลขที่ 000023/65 วันที่ 18 พฤศจิกายน 2564
 - 3.4 รายการรับเงิน วันที่ 23 พฤศจิกายน 2564 ในสมุดบัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ 541-0-35881-3 ชื่อบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง มียอดจำนวน 42,135.- บาท (สี่หมื่นสองพันหนึ่งร้อยสามสิบห้าบาทถ้วน) มีผลต่าง จำนวน 180.- บาท (หนึ่งร้อยแปดสิบบาทถ้วน)
- ดังนั้น จากการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่า กองคลังได้ส่งจ่ายเช็คไปจริง จำนวน 42,135.- บาท (สี่หมื่นสองพันหนึ่งร้อยสามสิบห้าบาทถ้วน) ผลต่างจำนวน 180.- บาท (หนึ่งร้อยแปดสิบบาทถ้วน) มีผลทำให้กองคลังจ่ายเงินต่ำไปจำนวน 180.- บาท และได้แจ้งกองคลังเพื่อขอความอนุเคราะห์ให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง เนื่องจากรายการดังกล่าวมีผลในการปิดบัญชีประจำปี หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้แจ้งให้กองคลังและกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดำเนินการก่อนสิ้นสุดการตรวจสอบตามแผนที่ได้กำหนดไว้

4. รายการจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

4.1 การจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน แต่บางรายการยังไม่สมบูรณ์ เช่น ใบสำคัญรับเงิน ไม่มีเล่มที่/เลขที่

4.11 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีรายละเอียดดังนี้

- | | |
|------------------------------------|---|
| - หน้าฎีกา | - บันทึกเพื่อขออนุมัติการถอนเงินฝากธนาคาร |
| - ใบรับรองหัก ณ ที่จ่าย | - ใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสด/ใบสำคัญรับเงิน |
| - ใบตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง (EGP) | - ใบส่งสินค้า/ใบส่งของ |
| - ใบเสนอราคา | - ใบทะเบียนพาณิชย์ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) |
| - บัตรประชาชน (ผู้รับจ้าง) | - ใบขึ้นทะเบียน SME |
| - ใบสั่งซื้อ | - คำสั่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ |
| - คำสั่งคณะกรรมการร่างขอบเขต (TOR) | - รายงานขอจ้างฯ |
| - บันทึกขออนุมัติดำเนินโครงการ | - ร่างขอบเขต (TOR) |

4.2 ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเช็ค ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 540 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ข้อ 2 การควบคุมการจ่ายเงินสด หรือเช็ค ข้อ 2.6 การบันทึกเช็คที่ลงนามแล้วในทะเบียนคุมจ่ายเช็ค และระบุรายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายไว้ที่ต้นขั้วเช็ค

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรตรวจทานเอกสารในการเบิกจ่ายด้วยความละเอียดรอบคอบ ทั้งนี้ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามระเบียบฯ ภายใน 90 วัน นับแต่รับทราบหรือภายในระยะเวลาที่ผู้บริหารเห็นสมควร

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

-ไม่มี

ชื่อผู้รับทราบ

- | | |
|--------------------------|---------------------------------|
| 1. นางสาวเสาวมณี บุญธิมา | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ |
| 2. นางสาวเปมิกา นักรไ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ชื่อผู้สอบทาน

1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระต่ายทำการ
ตรวจสอบเงินสงเคราะห์ยังชีพ คนชรา คนพิการ ผู้ติดเชื้อเอดส์
องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2565

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2565

1. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ
☒ เป็นไปตามระเบียบ ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
2. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้พิการได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ
☒ เป็นไปตามระเบียบ ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
3. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้ป่วยเอดส์ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ
☒ เป็นไปตามระเบียบ ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
4. การจัดทำทะเบียนประวัติผู้ขอรับเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ
5. การจัดทำทะเบียนประวัติผู้ขอรับเบี้ยยังชีพแก่ผู้พิการ
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ
6. การจัดทำทะเบียนประวัติผู้ขอรับเบี้ยยังชีพแก่ผู้ป่วยเอดส์
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ☐ ไม่ได้จัดทำ

สรุปผลการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการฯ เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง ได้ออนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน และได้จัดทำหนังสือรับรองการมีชีวิตอยู่ของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ และมีการจัดแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้รับเบี้ยยังชีพ และได้จัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และประกาศผู้ขาดคุณสมบัติผู้รับเบี้ยยังชีพ

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. นายอดิศักดิ์ เผ่าตุ้ย | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม |
| 2. นางพัชรินทร์ เรือนสอน | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ |

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม
เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบเงินสงเคราะห์ยังชีพ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
2. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้พิการได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
3. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้ป่วยเอดส์ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
4. เพื่อให้ทราบว่าผู้ขอรับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน
5. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
6. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
7. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการช่วยเหลือและการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
2. ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
3. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
4. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
5. ตรวจสอบข้อมูลของเดือนกรกฎาคม 2565

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

1. - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฯลฯ
2. การตรวจนับ การสอบทาน
3. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

1. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการ พบว่าจะมีการโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติม, การจ่ายเงินสวัสดิการผู้สูงอายุตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลโครงการสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ, ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท. พ.ศ. 2553 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม

2. กองสวัสดิการสังคม จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายแต่ละรายการครบถ้วนสมบูรณ์

2.1 จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

2.1.1 จัดทำบันทึกเพื่อขออนุมัติเบิกเงินงบประมาณเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุฯ (โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารโดยกรมบัญชีกลาง) ตามบันทึกที่ พย 74005/077 ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2565 เพื่อเบิกจ่ายเงิน จำนวน 1,180 ราย รวมเป็นเงินงบประมาณทั้งสิ้น 760,900 บาท แต่กรมบัญชีกลางโอนเข้าบัญชีสำเร็จ จำนวน 1,179 ราย เป็นเงินจำนวน 760,300 บาท ผลต่าง 1 ราย สาเหตุระงับการจ่ายเนื่องจากผู้มีสิทธิเสียชีวิต (ปค.) จำนวน 1 ราย และญาติผู้เสียชีวิตได้ปิดบัญชีโดยไม่แจ้งกองสวัสดิการสังคมทราบ เป็นเงินจำนวน 600 บาท

2.1.2 ได้จัดทำประกาศเรื่อง การขาดคุณสมบัติของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำเดือนกรกฎาคม 2565

2.1.3 ได้จัดทำประกาศเรื่อง บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง ประจำเดือนกรกฎาคม 2565

2.1.4 จัดทำบัญชีรายชื่อผู้สูงอายุรายใหม่ที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำเดือนกรกฎาคม 2565 จำนวน 5 ราย

2.1.5 มีการตรวจสอบช่วงอายุผู้สูงอายุทุกราย เพื่อเป็นการสอบทานในการจัดทำรายละเอียดในการเบิกแต่ละเดือน โดยส่งข้อมูลยืนยันในระบบก่อนวันที่ 10 ของเดือน เนื่องจากกรมบัญชีกลางจะโอนเงินงบประมาณดังกล่าวให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในวันที่ 10 ของเดือน

2.1.6 สุ่มตรวจการลงทะเบียนผู้สูงอายุ จำนวน 5 ราย เอกสารประกอบดังนี้

- แบบคำขอลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- สำเนาทะเบียนบ้าน
- สำเนาบัตรประชาชน
- สมุดบัญชี

2.1.7 สุ่มตรวจบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ จำนวน 5 ราย พบว่า ชื่อบัญชี ถูกต้องตรงกันกับผู้มีสิทธิ

2.2 จ่ายเบี้ยยังชีพความพิการ

2.2.1 จัดทำบันทึกเพื่อขออนุมัติเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเบี้ยความพิการฯ (โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารโดยกรมบัญชีกลาง) ตามบันทึกที่ พย 74005/078 ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2565 เพื่อเบิกจ่ายค่าเบี้ยความพิการ ประจำเดือน กรกฎาคม 2565 ให้กับผู้มีสิทธิจำนวน 353 คน เป็นเงินจำนวน 285,000 บาท และกรมบัญชีกลางโอนเงินครบถ้วนทั้งจำนวน

2.2.2 สุ่มตรวจการลงทะเบียนผู้พิการ จำนวน 3 ราย เอกสารประกอบการลงทะเบียน ดังนี้

- แบบคำขอลงทะเบียนรับเงินเบี้ยความพิการ
- สมุดบัญชี
- สำเนาบัตรประชาชน
- สำเนาทะเบียนบ้าน
- สำเนาบัตรประจำตัวผู้พิการ
- ประกาศฯ
- บันทึกดำเนินการรับลงทะเบียนคนพิการรายใหม่

2.2.3 สุ่มตรวจบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ จำนวน 5 ราย พบว่า ชื่อบัญชีถูกต้องตรงกันกับผู้มีสิทธิ

2.3 จ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

2.3.1 จัดทำบันทึกเพื่อขออนุมัติเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

2.3.2 ฎีกาเบิกจ่าย ประจำเดือนกรกฎาคม จำนวน 43 ราย คิดเป็นเงินจำนวน 21,500 บาท

2.3.3 สุ่มตรวจบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ จำนวน 5 ราย พบว่า ชื่อบัญชีถูกต้องตรงกันกับผู้มีสิทธิ

2.3.4 สุ่มตรวจการลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ จำนวน 1 ราย เอกสารประกอบดังนี้

- แบบคำขอรับการสงเคราะห์
- หนังสือแสดงความประสงค์ในการรับเงินสงเคราะห์
- ใบรับรองจากโรงพยาบาล (ระบุว่า ผู้ป่วยเป็นโรคเอดส์)
- สำเนาบัตรประชาชน
- สำเนาทะเบียนบ้าน
- สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร

2.4 ตรวจสอบระบบสารสนเทศ พบว่า กองสวัสดิการสังคม จัดทำในระบบ ดังนี้

2.4.1 ระบบบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคมของกรมบัญชีกลาง

2.4.2 ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดเก็บรหัสของผู้ใช้งานเป็นความลับ โดยผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมเป็น รหัสเข้าใช้งานมีการจัดเก็บปลอดภัยเหมาะสมเพียงพอ

ผู้เข้าใช้เพียงผู้เดียว

3. จากการตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการเข้ารับเงินหรือไม่ ตรวจสอบแล้วพบว่า มีการทำหนังสือรับรองการมีชีวิตอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพและมีการจัดทำแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้รับเบี้ยยังชีพ

ข้อเสนอแนะ

- ไม่มี

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

-ไม่มี

ชื่อผู้รับตรวจ

1. นายอดิศักดิ์ เผ่าตุ้ย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

2. นางพัชรินทร์ เรือนสอน

ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ชื่อผู้ตรวจสอบ

1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ชื่อผู้สอบทาน

1. นางสาวเพ็ญภา บำรุงรส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคือเวียง

หน่วย รับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาปฏิบัติงาน												เดือน ปี ที่เข้า ตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
สำนักปลัด 8/01/65 8/02/65	๑. การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินส่วนกลาง ๓. ดำเนินการตรวจสอบโครงการต่างๆ	ตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี	←→												ต.ค. ๒๕๖๔	๑. โดยการเลือก ตรวจสอบรายการ ตามหลักฐาน และเอกสาร ๒. การสังเกตการณ์ ๓. การสุ่มตรวจ	นางสาวเพ็ญมา บำรุงส
		๑ ครั้ง/ปี	←→												พ.ย.-มี.ค. ๒๕๖๕		
		๑ ครั้ง/ปี	←→												ส.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕		
กองคลัง A01/65 A02/65	๑. การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ๓. ตรวจสอบหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	←→												ต.ค. ๒๕๖๔	๑. การเลือก ตรวจสอบรายการ ตามหลักฐาน และเอกสาร ๒. การสังเกตการณ์ ๓. การสุ่มตรวจ	นางสาวเพ็ญมา บำรุงส
		๑ ครั้ง/ปี	←→												ก.พ.-มิ.ย. ๒๕๖๕		
		๑ ครั้ง/ปี	←→												ก.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕		
กองช่าง 801/65	๑. การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. ดำเนินการตรวจสอบโครงการต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	←→												ต.ค. ๒๕๖๔	๑. การเลือกตรวจ รายการตามหลักฐาน และเอกสาร ๒. การสังเกตการณ์ ๓. การสุ่มตรวจ	นางสาวเพ็ญมา บำรุงส
		๑ ครั้ง/ปี	←→												ม.ค.-ก.ค. ๒๕๖๕		
			←→														

หน่วย รับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕										เดือน ปี ที่เข้า ตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.				ส.ค.
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การดำเนินการนำเงินรายได้ของสถานศึกษา ไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาใน สถานศึกษาสังกัด องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. ติดตามการบันทึกบัญชีของหน่วยงานย่อย	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	↕					↕						↕	๑. โดยการเลือก ตรวจ รายการ ตามหลักฐาน และเอกสาร ๒. การสังเกตการณ์ ๓. การสุ่มตรวจ	นางสาวเพ็ญมา ป่ารุ่งรส
กองสวัสดิการ สังคม	๑. การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้เฒ่า	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	↕					↕					↕	๑. การเลือกตรวจ รายการตามหลักฐาน และเอกสาร ๒. การสังเกตการณ์ ๓. การสุ่มตรวจ	นางสาวเพ็ญมา ป่ารุ่งรส	

***หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม เนื่องจากบางโครงการอาจได้รับงบประมาณสนับสนุนล่าช้า หรือพิจารณาตามผู้ให้บริการท้องถิ่นสมควร

