



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร
ที่ สพ ๗๑๑๐๔/๐๐๙
วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาส ๓
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร ได้แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๔/๐๐๓ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีรายละเอียดตรวจสอบ ดังนี้ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ , การเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร , การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน , การใช้และรักษาภยนต์ของ อปท. , การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online , การออกแบบนิเทศในการประกอบกิจการต่าง ๆ , การควบคุมงานก่อสร้าง และกิจกรรม/โครงการกองส่งเสริมการเกษตร

บันทึกนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสที่ ๓ (เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๗) หน่วยงานภายในองค์กร เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาส ๓ แบบพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

๔๒/๘๗

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น - สำหรับงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้ตรวจสอบแล้ว ไม่พบ有任何ข้อบกพร่อง ในการเบิกจ่าย ซึ่งสอดคล้องกับงบประมาณที่ได้จัดทำไว้ แต่ในส่วนของการจัดทำงบประมาณ ยังคงมีความไม่แน่นอน ที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินการในอนาคต ดังนั้น ควรเฝ้าระวังและติดตามอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้ ขอสงวนสิทธิ์ ไม่รับผิดชอบในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณในภายหลัง

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

ความเห็น.....

✓

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๓

เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงบประมาณ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเคร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๔๙ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖
- เพื่อให้ทราบว่าบัญชีการโอนงบประมาณรายจ่ายและบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำขอเงินงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารการโอนเงินงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงคำขอเงินงบประมาณ ช่วงเดือนเมษายน – เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ ดังนี้

- บัญชีโอนเงินงบประมาณและบัญชีเปลี่ยนแปลงคำขอเงินงบประมาณ
- ประกาศการอนุมัติการโอนงบประมาณหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- หนังสือแจ้งการประกาศให้ผู้กำกับดูแลทราบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบบัญชีการโอนงบประมาณ/การเปลี่ยนแปลงคำขอเงินงบประมาณ ในช่วงไตรมาส ๓/๒๕๖๗ (๑ เมษายน – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗)
- ตรวจสอบประกาศการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
- ตรวจสอบหนังสือส่งบัญชีการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการอนุมัติการโอนงบประมาณ/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ในช่วงไตรมาส ๓/๒๕๖๗ ดังนี้

๑. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ อนุมัติเมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ โดยสภากห้องถิน ในการประชุมสภาก สมัยสามัญ สมัยที่ ๑ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ ประกาศเมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ ส่งเรื่องให้ผู้กำกับดูแลตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๑/๔๕๙

๒. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๗ อนุมัติเมื่อวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗ โดยผู้บริหารห้องถิน ประกาศเมื่อวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗ ส่งเรื่องให้ผู้กำกับดูแลตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๑/๔๖๗ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗

๓. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๗ อนุมัติเมื่อวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ โดยผู้บริหารห้องถิน และสภากห้องถิน ในการประชุมสภาก สมัยสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ประกาศเมื่อวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ส่งเรื่องให้ผู้กำกับดูแลตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๑/๓๕๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๔. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ อนุมัติเมื่อวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ โดยผู้บริหารห้องถิน ประกาศเมื่อวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ ส่งเรื่องให้ผู้กำกับดูแลตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๑/๔๒๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗

๕. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๗ อนุมัติเมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ โดยผู้บริหารห้องถิน และสภากห้องถิน ในการประชุมสภาก สมัยสามัญ สมัยที่ ๑ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ ประกาศเมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ ส่งเรื่องให้ผู้กำกับดูแลตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๑/๔๖๐ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

๖. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ โดยผู้บริหารห้องถิน ประกาศเมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ ส่งเรื่องให้ผู้กำกับดูแลตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๑/๔๗๘ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ บันทึกข้อความของกองคลังเพื่อขออนุมัติโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ไม่ได้ออกเลขและลงวันที่

พบว่า ในไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๗ มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ครั้ง และมีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๕ ครั้ง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิน พ.ศ. ๒๕๖๗

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่ามีการโอนงบประมาณหลายครั้งซึ่งควรมีการนำข้อมูลการโอนงบประมาณ/เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงในปีนี้ มาเป็นข้อมูลวิเคราะห์เพื่อกำหนดงบประมาณที่แต่ละหน่วยงานจะจัดตั้งในปีต่อไปด้วยเดชะเพื่อให้เอกสารประกอบการโอนงบประมาณ/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณถูกต้องครบถ้วนควรมีการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความละเอียดรอดูบคือในการตรวจสอบเอกสาร

ณร ณร

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น... ว่า ท่านต้องการให้เป็นอย่างไร แต่ในความคิดเห็นของตน ท่านต้องการให้เป็นอย่างไร

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

ความเห็น..... 

۲۷

(นายบัญชา สุนทรีเกزم)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเร่

1. ດාන්තිකභේද

1

2. ଗଭୀରାତ୍

280

3. గంచె

၁၃၂

4. මෘත්‍යානුරූප සංඛ්‍යාව 5

1

1

៦. នគរបាលភាគា អ្នកចុះ

2

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๓

เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน - เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

- เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดฯ , กองคลัง , กองซ่อม , กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม , กองการศึกษา ศาสนานาและวัฒนธรรม , กองสวัสดิการสังคม , กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายปฎิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. เพื่อให้ทราบว่าอัตราเงินเดือนของพนักงานส่วนท้องถิ่นที่ได้รับอยู่ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๙) ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับอัตราเงินเดือนและวิธีการจ่ายเงินเดือนและประโยชน์ตอบแทนอื่น(ฉบับที่ ๕) และประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานครูและบุคลากรทางการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายปฎิบัติตามรายละเอียดหนังสือที่ นท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๘๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online
๔. เพื่อให้ทราบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลมีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่นทุกอัตราในสังกัด
๕. เพื่อให้ทราบว่าภาระเบิกเงินและใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรมีความถูกต้องครบถ้วนในสาระและเอกสารประกอบ เช่น มีใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษา ซึ่งระบุชื่อของผู้มีสิทธิ์ถูกต้อง
๖. เพื่อให้ทราบว่าประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน ในระดับอนุบาลถึงอนุปริญญา และระดับปริญญาตรีเป็นไปตามรายละเอียดหนังสือ นท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน
๗. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรปฎิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบภาระเบิกเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) และภาระเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

๒. ตรวจสอบคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ การเลื่อนขั้นค่าตอบแทน พนักงานจ้างตามภารกิจ และการต่อสัญญาจ้าง

๓. สอบท่านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเอกสารประกอบภูมิภาคเบิกเงิน

๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคาร

๕. ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบภูมิภาคเบิกเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) และ ภูมิภาคเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

๒. ตรวจสอบคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ การเลื่อนขั้นค่าตอบแทน พนักงานจ้างตามภารกิจ และการต่อสัญญาจ้าง

๓. สอบท่านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเอกสารประกอบภูมิภาคเบิกเงิน

๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคาร

๕. ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ ภูมิภาคการเบิกจ่ายเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) และเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ดังนี้
ภูมิภาคเบิกจ่ายเงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

๑. ภูมิภาคเลขที่คลังรับ ๗๑๔/๖๗ วันที่คลังรับ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๗

๒. ภูมิภาคเลขที่คลังรับ ๘๒๐/๖๗ วันที่คลังรับ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๓. ภูมิภาคเลขที่คลังรับ ๙๔๑/๖๗ วันที่คลังรับ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๗

ภูมิภาคเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

๑. ภูมิภาคเลขที่คลังรับ ๗๔๔/๖๗ วันที่คลังรับ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ (นส.อารีรัตน์ พุฒพิมเสน)

๒. ภูมิภาคเลขที่คลังรับ ๘๓๔/๖๗ วันที่คลังรับ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ (นางสมรักษ์ พุทธช้อน)

พบว่าการเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) และเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เป็นการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เอกสารการเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) เป็นไปตามระเบียบ และอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนตรงตามคำสั่งองค์กรบริหารส่วนตำบลฯ การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ/กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
บภีบติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....คือคนที่ทำก็ต้องรับผิดชอบด้วย

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเร่

ความทึ้น..... m

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

1. ការងារអត្ថស ✓
 2. ការចាប់ ចេញ
 3. ការចុះ នាំឱ្យ
 4. ការបន្ទាន់រាយអត្ថស ✓
 5. ការចាប់រីបាយការ ម្រោច
 6. ការចូលរួមនឹងការសំណង ត្រូវ
 7. ការចូលរួមនឹងការពារម្ព ឯ/ា

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๓

เรื่อง การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดฯ , กองคลัง , กองช่าง , กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม , กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม , กองสวัสดิการสังคม , กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเต่
ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญครี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเต่ (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอนท่าน นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเต่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๔๐
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๑๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. แผนการใช้จ่ายเงินของแต่ละส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒. แผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินของแต่ละส่วนราชการต่อหน่วยงานคลัง
๒. ตรวจสอบการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเต่

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบ การยื่นแผนการใช้จ่ายเงินของแต่ละส่วนราชการต่อกองคลัง ปรากฏดังนี้ สำนักปลัด ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๑/๑๙๒ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ และบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๑/๑๙๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่วนแบบฟอร์มแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้กองคลังก่อนไตรมาสที่ ๓

กองคลัง ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๒/๔๐๖ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่วนแบบฟอร์มแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการจัดส่งแผนการใช้จ่ายเงินให้กองคลังก่อนไตรมาสที่ ๓ ผู้อำนวยการกองคลังเขียนต์เอกสารไปรับในแผนการใช้จ่ายเงิน

กองช่าง ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๓/๒๐๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่วนแบบฟอร์มแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานไม่ตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการจัดส่งแผนการใช้จ่ายเงินให้กองคลังก่อนไตรมาสที่ ๓

กองสาธารณสุขฯ ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๗/๘๑ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่วนแบบฟอร์มแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการจัดส่งแผนการใช้จ่ายเงินให้กองคลังก่อนไตรมาสที่ ๓

กองการศึกษาฯ ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๔/๑๐๑ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่วนแบบฟอร์มแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานไม่ตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการจัดส่งแผนการใช้จ่ายเงินให้กองคลังก่อนไตรมาสที่ ๓

กองสวัสดิการ ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๕/๑๖๗ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่วนแบบฟอร์มแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานไม่ตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการจัดส่งแผนการใช้จ่ายเงินให้กองคลังก่อนไตรมาสที่ ๓

กองส่งเสริมการเกษตร ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๖/๓๕ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่วนแบบฟอร์มแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานไม่ตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการจัดส่งแผนการใช้จ่ายเงินให้กองคลังก่อนไตรมาสที่ ๓

๒. จากการตรวจสอบ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน ปรากฏดังนี้

- ไตรมาสที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๒/๔๐๙ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ ส่วนแบบฟอร์มแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด แต่จำนวนยอดเงินรวมของบางรายการไม่ตรงตามความเป็นจริง การจัดส่งแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานในไตรมาสที่ ๓

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษาฯ, กองสวัสดิการสังคม, กองส่งเสริมการเกษตร และกองสาธารณสุขฯ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและจัดส่งให้กองคลังก่อนที่จะเริ่มไตรมาสที่ ๓ แต่มีบางหน่วยงานที่จัดทำรูปแบบแผนการใช้จ่ายเงินไม่ตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด จึงควรกำชับเจ้าหน้าที่ในแต่ละกองปฏิบัติตามหนังสือของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๒/๒๑๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔ ในส่วนของแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเห็นควรให้มีการกำชับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำ รวบรวมจำนวน

ยอดเงินในแต่ละรายการด้วยความรอบคอบและรวดเร็วเพื่อจะได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานให้ถูกต้องและตามกำหนดระยะเวลาที่ก่อนเริ่มไตรมาส โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๔๐

๔๒ ๘๙

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....
.....
.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเตร

ความเห็น.....

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเตร

๑. กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๓

เรื่อง การใช้และรักษาอยนต์ของ อปท.

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดฯ , กองช่าง , กองคลัง , กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม , กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม , กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเรอ

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนອ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเรอ (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเรอ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการใช้รถยนต์ส่วนกลางได้ปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษาอยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษาอยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษาอยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๓
- เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
- ตรวจสอบการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จ่ายให้รถยนต์ส่วนกลาง
- ตรวจสอบใบอนุญาตขับใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบฯ
- ตรวจสอบโดยการสอบถามหรือการสังเกตการณ์การปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุมตรวจนอก การใช้รถยนต์ส่วนกลางของสำนักปลัดฯ กองช่าง กองคลัง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม ดังนี้

สำนักปลัด ๑. รถยนต์ส่วนกลาง หมายเลขอหะเบียน กท ๗๓๓๒ สุพรรณบุรี(รถกู้ชีพ)

๒. รถยนต์ส่วนกลาง หมายเลขอหะเบียน ๘๓ - ๗๓๖๑ สุพรรณบุรี(รถนำ้อนกประสงค์)

๓. รถยนต์ส่วนกลาง หมายเลขอหะเบียน กย ๔๕๑๒ สุพรรณบุรี

พบว่า การบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๔) กับใบขอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๓) ไม่สัมพันธ์

กันบางรายการ

กองช่าง ๑. รถยนต์ส่วนกลาง หมายเลขอหะเบียน กท ๓๕๐๔ สุพรรณบุรี

๒. รถยนต์ส่วนกลาง หมายเล☜เบียน บช ๑๔๕๖ สุพรรณบุรี

๓. รถยนต์ส่วนกลาง หมายเล☜เบียน ๘๕ - ๘๑๙๔ สุพรรณบุรี (รถแทรกเตอร์ ๑๙ ต้อ)

๔. รถยนต์ส่วนกลาง หมายเล☜เบียน ตค ๗๒๕๖ สุพรรณบุรี (รถขุดตื้นตะขاب)

พบว่า การบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๔) กับใบขอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๓) ไม่สัมพันธ์ กันบางรายการ ในใบขอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๓) บางรายการลงรายละเอียดไม่ชัดเจน และในคำอธิบายขอความช่วยเหลือใช้รถขุดตื้นตะขابบางรายการเขียนรายละเอียดไม่ชัดเจนทำให้ยากในการตรวจสอบข้อมูลว่ามีความครอบคลุมถูกต้องตามบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๔) หรือไม่

กองคลัง - รถยนต์ส่วนกลาง หมายเล☜เบียน กธ ๔๓๘๓ สุพรรณบุรี

พบว่า การบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๔) กับใบขอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๓) ไม่สัมพันธ์

กันบางรายการ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - รถยนต์ส่วนกลาง หมายเล☜เบียน บช ๗๓๙๒ สุพรรณบุรี

พบว่า การบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๔) กับใบขอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๓) ไม่สัมพันธ์

กันบางรายการ

✓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - รถยนต์ส่วนกลาง หมายเล☜เบียน นช ๖๔๒๕ สุพรรณบุรี

พบว่า การบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๔) กับใบขอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๓) สัมพันธ์กัน

กองสวัสดิการสังคม - รถยนต์ส่วนกลาง หมายเล☜เบียน กน ๓๓๗๔ สุพรรณบุรี

พบว่า การบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) กับใบขอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๓) ไม่สัมพันธ์

กันบางรายการ และการบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) บางรายการ ไม่ลงรายละเอียด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การใช้และการรักษาดูแลรถยนต์ส่วนกลางเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. เห็นควรให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองที่มีรถยนต์ส่วนกลางมีการกำกับดูแลการบันทึกข้อมูลการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๔) กับใบขอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ ๓) ให้สอดคล้องกันและเป็นปัจจุบัน

๒ กรณีที่มีการเปลี่ยนพนักงานขับรถยนต์ในบางครั้งผู้ที่ทำหน้าที่ขับรถยนต์ควรที่จะบันทึกการใช้รถยนต์ทุกครั้งเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการบันทึกเลขไมล์

๓. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองควรมีการตรวจสอบรถยนต์ส่วนกลางในความรับผิดชอบของตนเองทุกเดือนตามตัวอย่างแบบฟอร์มการตรวจแบบท้ายนี้

ณ วัน ๙๙

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น..... ด้วยความตั้งใจที่ดีและยังคงไว้วางใจในสิ่งที่ได้รับ ขอเรียนเชิญให้เป็นหัวหน้ากลุ่ม
นักเรียนชั้นมัธยมศึกษาตอนต้น ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ของโรงเรียนบ้านหนองกุ่ม

(นายชาติชาย ธรรมโหร)

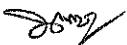
ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเถา

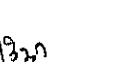
ความเห็น..... 

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)

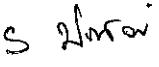
นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเถา

1. สำนักงานปลัด 

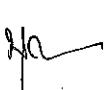
2. กองบัญชาการ 

3. กองบัญชาการ 

4. กองบัญชาการภาคที่ ๓ 

5. กองบัญชาการฝ่ายวิชา 

6. กองบัญชาการติดตาม 

7. กองบัญชาการพัฒนาการ 

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๓

เรื่อง การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

หน่วยรับตรวจสอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเกร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเกร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเกร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ปฏิบัติตามระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบภารกิจการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๒. ตรวจสอบข้อมูลทางการเงินธนาคารกรุงไทยขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเกร
๓. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเอกสารประกอบภารกิจการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุมตรวจสอบภารกิจการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๒. ตรวจสอบโดยการสอบถามหรือการสังเกตการณ์การปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ กองคลัง โดยสุมตรวจสอบภารกิจการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๑. กองคลัง ภารกิจเลขที่คลังรับ ๘๖๙/๖๗ วันที่คลังรับ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ ค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๖,๔๐๐ บาท
๒. กองคลัง ภารกิจเลขที่คลังรับ ๙๑๐/๖๗ วันที่คลังรับ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๗ ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุเพื่อจัดซื้อห้องน้ำสแตนเลส จำนวน ๑,๐๐๐ บาท

๓. กองคลัง ภูมิภาคเลขที่คลังรับ ๙๑๒/๖๗ วันที่คลังรับ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๗ ค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อเครื่องปรับอากาศ จำนวน ๕,๔๐๐ บาท

พบว่า การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เอกสารประกอบการเบิกจ่ายในรายละเอียดของเอกสารมีความคลาดเคลื่อนเล็กน้อย รายงานสรุปผลการโอนเงินเจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการลงลายมือชื่อกำกับตามระเบียบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังปฏิบัติตามระเบียบในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ควรมีการกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเพื่อให้เอกสารดังกล่าวมีความถูกต้องครบถ้วน นอกจากนี้ระเบียบและแนวทางปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปรับเปลี่ยนแนวทางปฏิบัติเพื่อให้เกิดความครอบคลุมป้องกันการทุจริตในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องควรศึกษาและติดตามระเบียบให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ

ณ วันนี้

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....นายอธิบดี กษช. ผู้อำนวยการสำนักงานเขตฯ

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเถา

ความเห็น.....นาย

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเถา

๑. กม๑๓๘๖ ๘๖๙

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๓

เรื่อง การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขเขตพื้นที่
อ.บ.ต.บางตาเต่า

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า¹
ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า (ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน)
ผู้สอบทาน นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุข
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องของใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับสาธารณสุข
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
๒. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร
๓. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (แบบ อภ.๒)
๒. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร (แบบ สอ.๖)
๓. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร (แบบ สอ.๗)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบมีการออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขในเขตพื้นที่ อ.บ.ต.บางตาเต่า ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. มีการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (แบบ อภ.๒) จำนวน ๑๘ ฉบับ
พบว่า มีการกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วนจำนวนหลายรายการ

๒. มีการออกหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร (แบบ สอ.๖) จำนวน ๔ ฉบับ พบว่า มีการกรอกข้อมูลไม่ครบ(เลขที่ใบเสร็จรับเงิน) จำนวน ๑ ราย

๓. มีการออกหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร (แบบ สอ.๗) จำนวน ๓๕ ฉบับ
พบว่า มีการกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วนจำนวนหลายราย

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคอ เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ หนังสือสั่งการเกี่ยวกับการสาธารณสุข เท็นครรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องใช้ความรอบคอบ และถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบัญญัติ และหนังสือสั่งการ นอกจากนี้ควรมีการติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการเก็บไข้ข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วน

962 199

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของนายมาร์ก. เลวิสเรียบเรียงโดยนักประวัติศาสตร์ที่มีชื่อเสียงที่สุดคนหนึ่งในโลก

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)

ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลบางตาเกร

ความทึ่ง.....
m

(นายบัณฑิศ สนธิเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาคร

1. กองทัพภาคที่ ๕

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๓

เรื่อง การควบคุมงานก่อสร้าง

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถา

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถา (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง
- ตรวจสอบภาระการเบิกจ่ายเงินค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

- ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง ว่ามีการก่อสร้างเป็นไปตามสัญญาจ้างก่อสร้าง
- ตรวจสอบเอกสารการควบคุมงานก่อสร้าง เช่น บันทึกการปฏิบัติงานประจำวัน รายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบ การควบคุมงานก่อสร้าง ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ดังนี้

- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๑ ถนนสายเลียบคลองบางหวาย เริ่มจากบ่อกุ้งนางในอ่อนน้อม ถึงที่นานางสาวจงกล กล่ำบุญสวัสดิ์ วีกາเลขที่คลังรับ ๗๙๐/๖๗ วันที่คลังรับ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๔๔๔,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ ๓๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๗

๒. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๙ ถนนสายเลียบคลองศพเพลิงฝั่งตะวันตก เริ่มจากบ้านนางพิชานันท์ คงปี ถึงบ้านนางสุพัสดรา บัวอุไร ภูมิภาคเลขที่คัลลังรับ ๗๖๒/๖๗ วันที่คัลลังรับ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๔๙๔,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ E๓๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๗

๓. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๕ ถนนสายเลียบคลองรามดตะน้อย เริ่มจากที่นา นายปริชา เพ็ชร์เจริญ ถึงบ่อกุ้งนายสุเมษ พรมหมิ วิภาลาเลขที่คัลลังรับ ๗๖๓/๖๗ วันที่คัลลังรับ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๔๙๔,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ ๙๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๗

๔. โครงการซ่อมแซมสะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก หลังโรงเรียนวัดท่าข้าม ภูเก็ตเลขที่คลังรับ ๗๘๙/๖๗ วันที่ คลังรับ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๐๖,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ E๓๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

๕. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๕ ถนนสายเลียบคลองรังหวายฝั่งตะวันออก เริ่มจากบ้านนายบุญชู เสาງจันทร์ ถึงบ้านนางเปี้ยน ปานคำพันธ์ ถือกำเนิดที่คลังรับ ๘๗๑/๖๗ วันที่คลังรับ ๕ มิถุนายน ๒๕๕๗ จำนวนเงิน ๔๙๔,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ ๓๖๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๗

พบร่วมกับรายงานผลการควบคุมงานก่อสร้างได้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามสัญญาจ้างจนเสร็จสิ้นการก่อสร้าง
บันทึกข้อมูลรายงานผลการก่อสร้างรายสัปดาห์มีการบันทึกเบอร์เข็นต์ผลงานคลาดเคลื่อน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เท็นควรกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการจัดทำเอกสารให้ถูกต้อง และเรียบรอง

กศ บศ
(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น Resonance นักวิจารณ์ท่าน กานต์ ภู่ ได้กล่าวไว้ว่า “การเรียนรู้ภาษาไทยในชั้นเรียนภาษาไทย ไม่ใช่เรื่องง่าย แต่เป็นเรื่องที่ต้องใช้ความพยายามอย่างมาก ในการทำความเข้าใจความหมายของคำศัพท์ ความหมายของประโยค และความหมายของเรื่องราวที่ถูกเขียนมา”

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

ความทึ่ง.....
m

4. ການວັດທະນາ ພົມເປົາ

(นายบัณฑิ สนธิรีเกشم)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเคร

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๓

เรื่อง กิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตร

หน่วยรับตรวจ กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาตรี ธรรมโห ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเต่า

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ากิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตรมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการตรวจถึงการเบิกจ่ายเงินกิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เดือนเมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจ่ายเงินกิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตรเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบว่ามีงบประมาณพียงพอเพื่อการจัดกิจกรรม/โครงการ
๓. ตรวจสอบว่ากิจกรรมที่จัดขึ้นมีความสอดคล้องกับโครงการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเรื่อง กิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตร ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ กองส่งเสริมการเกษตรการจัดกิจกรรม/โครงการ ๒ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการปรับภูมิทัศน์ในพื้นที่ตำบลบางตาเตเร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

 - ภารกิจเลขที่ ๗๓๑/๖๗ วันที่คลังรับ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ (ค่าต้นไม้และวัสดุ จำนวน ๑๖,๒๐๐ บาท)
 - ภารกิจเลขที่ ๗๓๒/๖๗ วันที่คลังรับ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ (ค่าจัดซื้ออุปกรณ์ จำนวน ๗,๒๕๐ บาท)

๒. โครงการปลูกต้นไม้ - ปลูกหญ้าแฝก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

 - ภารกิจเลขที่ ๙๒๐/๖๗ วันที่คลังรับ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ (ค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๓๒ บาท)
 - ภารกิจเลขที่ ๙๔๔/๖๗ วันที่คลังรับ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ (ค่าจัดซื้อต้นสมุนไพรและวัสดุ จำนวน ๓,๘๗๐ บาท)

พบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการปลูกต้นไม้ - ปลูกหญ้าแฝก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
บางส่วนเจ้าหน้าที่การเงินยังไม่ได้เขียนตัวรับรองเอกสาร

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเรื่องกิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตรเป็นไปตามระเบียบ แต่ควรมีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการให้ถูกต้องเรียบร้อยก่อนการเบิกจ่าย

四

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความทึ่น ใจความทุกอย่าง จึงเป็นส่วนหนึ่งของเรื่องราว แต่ในส่วนที่สำคัญที่สุด คือ การนำเสนอเรื่องราวในรูปแบบที่น่าสนใจ น่าติดตาม และน่าเข้าใจ

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเรือ

ความเห็น..... 

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเเร

1. గణాంకాలు.

2. nagkakalataganan 4/1 -