



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต โทร. ๐ ๕๕๐๔ ๙๙๐๘

ที่ อต ๗๖๖๐๔/๗ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ที่ อต ๗๖๖๐๔/๒ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ เป็นต้นไป โดยเข้าตรวจสอบหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๔ หน่วยงาน คือ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ระหว่างวันที่ ๕ - ๗ กันยายน ๒๕๖๕ กองคลัง ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ กันยายน ๒๕๖๕ กองช่าง ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๔ หน่วยงาน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๕ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๕ เห็นควรนำเรียนผู้บริหารโปรดทราบ และพิจารณาแจ้งหน่วยรับตรวจทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ เพื่อลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

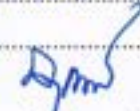
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา


(นางจิตาภา จันทรง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต..... 


(นางศุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต..... 


(นายนิรินทร์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ และการจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ภารกิจถ่ายโอนตามกฎหมายมีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กรอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบบัญชีการโอนเงินงบประมาณและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในระบบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณที่ได้จัดทำไว้
๕. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำบัญชีการโอนเงินงบประมาณ พบว่า มีการจัดทำบัญชีโอนเงินงบประมาณ ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การจัดทำบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า มีการจัดทำบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๓. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า มีการรายงานให้ผู้กำกับดูแลทุกครั้ง เมื่อมีการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเป็นไปตามระเบียบฯ แต่การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบยังไม่ทั่วถึง จึงแจ้งหน่วยรับตรวจให้รับทราบ และได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

๔. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้เรียบร้อยแล้ว ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และได้จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) และเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อสภาท้องถิ่นได้ภายในกำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้เรียบร้อยแล้ว ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และได้จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) และเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายต่อสภาท้องถิ่นได้ภายในกำหนด ส่วนการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณและการโอนสลดโอนเพิ่มงบประมาณในหน่วยงานมีการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เหมาะสมเพียงพอประกอบกับการใช้จ่ายงบประมาณมากขึ้น เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องวิเคราะห์ข้อมูลประมาณการรายจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนและเพียงพอในการจัดทำข้อบัญญัติในงบประมาณถัดไป และให้มีการควบคุมในด้านการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความประหยัดและเกิดประโยชน์ความคุ้มค่าต่อหน่วยงานให้มากที่สุด

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------|---|
| ๑. นายนิรุฒม์ มะลิคำ | ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ |
| ๒. นางสาวรัตนารณ์ คำเทพ | ตำแหน่งผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน |

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทร์ทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิธินท์ เมืองทุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การใช้และรักษารถยนต์
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้จ่ารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเป็นการติดตามประเมินผลและควบคุมด้านการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบสภาพภายนอกของรถยนต์ส่วนกลาง สถานที่เก็บรักษาและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบเอกสารในการขออนุญาต การบันทึกการใช้รถยนต์ การเบิกจ่ายน้ำมัน การซ่อมบำรุงให้เป็นไปตามแบบต่างๆที่กำหนดตามระเบียบฯ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๓) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
๒. มีการจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๔) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
๓. มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงของรถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๖) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้รถยนต์ส่วนกลางตามแบบต่างๆ มีการจัดทำเอกสารได้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีการเสนอผู้บังคับบัญชาอนุญาต ตามลำดับทุกครั้ง เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วน และให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

ผู้รับการตรวจ...

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายทินกร ชันทอง ตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิรันดร์ เมืองห่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	งานสารบรรณ ทะเบียนคุม หนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และสมุดคุมต่างๆ
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดทำและควบคุมการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และสมุดคุมต่างๆ ถูกต้องครบถ้วน และได้จัดทำการรับ-ส่ง หรือเก็บรักษาด้วยระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดเก็บเอกสาร อย่างเป็นระเบียบ ครบถ้วน และสะดวกต่อการค้นหา
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุม หนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และทะเบียนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ของงานสารบรรณ ให้เป็นไปตามแบบต่างๆที่กำหนดตามระเบียบฯ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง พบว่าการออกเลขส่งส่วนมากเจ้าของเรื่องเป็นผู้ออกเลขเองไม่ให้เจ้าพนักงานธุรการออกเลขให้อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้
๒. การตรวจสอบทะเบียนคุม คำสั่ง และประกาศ พบว่า ทะเบียนคำสั่งเจ้าของเรื่องออกเลขคำสั่งไว้แล้ว บางครั้งเจ้าของเรื่องไม่นำคำสั่งมาใส่ไว้ในทะเบียนคุม
๓. การดำเนินงานตามระเบียบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการไปบางส่วน แต่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ตามระเบียบที่กำหนด
๔. การจัดเก็บเอกสารต่างๆ ถูกต้อง เรียบร้อย ตามระเบียบฯ และแบบต่างๆที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. ด้านทะเบียนคุม หนังสือรับ-ส่ง เห็นควรกำชับให้เจ้าพนักงานธุรการเป็นผู้ออกเลขในทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง ทุกครั้ง เพื่อป้องกันการผิดพลาด และเพื่อเป็นการตรวจทานเอกสารให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๒. ด้านทะเบียนคุม คำสั่ง และประกาศ เห็นควรกำชับ ให้เจ้าของเรื่องที่ออกเลขคำสั่ง หรือเลขประกาศไปแล้วให้นำคำสั่งหรือประกาศมาเก็บไว้ในแฟ้มให้เรียบร้อยทุกครั้ง เพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย และเพื่อสะดวกในการสืบค้นหาข้อมูล

๓. ด้านงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุวิทย์ โคตรสีภูมิ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทร์ทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นางคุณากรณ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิธินันท์ เมืองทุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการบันทึกทะเบียนวัสดุและการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบวัสดุคงเหลือในทะเบียนคุมพัสดุว่ามียอดคงเหลือ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ บางรายการไม่เป็นปัจจุบัน
๓. การลงลายมือชื่อผู้เบิกพัสดุ และผู้ส่งจ่าย มีแต่ไม่ครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงให้ เป็นปัจจุบัน และให้หน่วยงานตรวจสอบการควบคุมพัสดุจากใบตรวจรับพัสดุหรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบถามในการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องครบทุกรายการ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุวิทย์ โคตรสีภูมิ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางจิตาภา จันทรทอง)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต..... 


(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต..... 


(นายนิรันดร์ เมืองท่อม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เขียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๔ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)
๔. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑) ระดับหน่วยงานของรัฐถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
๓. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
๔. มีการจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๖)

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจ...

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในหน่วยงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทรง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นางศุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิธินท์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ : ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแม่กอนุสรณ์ ๑ องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การเบิกจ่ายเงินและการบริหารโครงการตามภารกิจงาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแม่กอนุสรณ์ ๑
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแม่กอนุสรณ์ ๑ ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินและการบริหารโครงการต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแม่กอนุสรณ์ ๑ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแม่กอนุสรณ์ ๑ ได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๒. ตรวจสอบการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน สมุดเงินสดรับ-จ่าย และทะเบียนคุมต่างๆ
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารโครงการตามภารกิจงานต่างๆ
๔. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน พบว่า ฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน บางฎีกาขาดลายเซ็นการขออนุมัติและรับรองสำเนาเอกสารประกอบ
๒. การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินและการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค เป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด มีเอกสาร หลักฐาน ครบถ้วนเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้
๓. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน พบว่า มีการจัดทำเอกสารครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข และตรวจสอบเอกสารและข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วน ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

เพื่อให้เชื่อ...

เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ตัดสินใจในการบริหารกิจการต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกข้อมูล ในระบบบัญชีทุกครั้ง และควรปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมายและเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวชฎานิศ พฤกษยากรกุล

ตำแหน่งครู ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแม่กองนุสรณ์ ๑

๒. นางสาวบุญยวีร์ ตีมี

ตำแหน่งผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทร์ทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นางศุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิธินันท์ เมืองทุ้ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอบ้านลาด จังหวัดอุดรธานี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) การเก็บรักษาเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่าย และการจัดทำรายงานจัดทำเช็ค
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ การเก็บรักษาเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่าย และการจัดทำรายงานจัดทำเช็ค เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)
๒. ตรวจสอบการรับเงินและการนำส่งเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่าย และการจัดทำรายงานจัดทำเช็ค และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และคำสั่งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับด้านการเงินและบัญชี
๕. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน มีการจัดทำงบแสดงสถานะการเงิน และหมายเหตุงบการเงิน ครบถ้วน มีการจัดทำงบทรัพย์สิน มีงบแสดงผลการดำเนินงาน การจัดทำทะเบียนเงินสดรับเงินสดจ่ายด้วยระบบมือและระบบบันทึกบัญชี และมียอดคงเหลือที่ตรงกัน สามารถตรวจสอบรายงานการเงินได้สะดวกไม่มีปัญหาในการตรวจสอบ

๒. การเงินและบัญชี การรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือน ได้มีการจัดทำอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ ทำให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลในการพิจารณาดำเนินงานด้านต่างๆ ได้ดีและเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๔. การจัดเก็บ...

๔. การจัดเก็บรายได้มีการบันทึกข้อมูลการรับเงินและการนำส่งเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๕. การเขียนเช็คส่งจ่ายเงินและการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค เป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด มีเอกสาร หลักฐาน ครบถ้วนเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้

๖. การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) มีการบันทึกข้อมูลในระบบสมบูรณ์ จึงทำให้การจัดทำรายงานต่างๆในระบบบัญชี และการปิดบัญชีในระบบตรงกับเอกสารและเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) มีการบันทึกข้อมูลในระบบสมบูรณ์ ปฏิบัติได้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ตัดสินใจในการบริหารกิจการต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีทุกครั้ง และควรปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวรัชชา แก้วกุลศรี

ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒. นางสาวณัฐมล สุเสนา

ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตภา จันทรทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....

- นอจนา / นิตยา



(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....

นค



(นายนิพนธ์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การจัดเก็บรายได้ การใช้ใบเสร็จรับเงิน
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการปฏิบัติถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการแจ้งประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษี
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญห อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินและเจาะปุ๋ยใบเสร็จรับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน และคำสั่งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ-จ่าย เป็นปัจจุบัน เมื่อสิ้นปี พ.ศ.๒๕๖๔ มีรายงานการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และได้ทำการเจาะปุ๋ย เจาะรู ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ มีการขีดฆ่ายกเลิกใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด และเก็บรักษา สำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้อย่างเรียบร้อยและปลอดภัย ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๒. การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบฯ

๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินและเจาะปุ๋ยใบเสร็จรับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เบิกจ่าย ใบเสร็จรับเงิน ถูกต้อง เรียบร้อยตามระเบียบฯ

๔. แผนภาษี พบว่า มีการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เสร็จสมบูรณ์ และมีฐานข้อมูล ลูกหนี้ภาษีที่ชัดเจน แต่ต้องมีการปรับปรุงข้อมูลอยู่ตลอด ตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ในกรณีที่มีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง อาจทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบงานด้านการจัดเก็บรายได้มีการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อยตามระเบียบฯ แต่การปรับปรุงข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบัน เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวนภิสรา อาณาเขตต์ ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิชินท์ เมืองห่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การจัดซื้อจัดจ้าง
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ว่าถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานในการจัดซื้อจัดจ้าง และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาลดอุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
๒. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ในการจัดทำและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินงานถูกต้องครบถ้วนตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ สามารถตรวจสอบได้มีเอกสาร หลักฐาน ครบถ้วนไม่มีปัญหาในการตรวจสอบ
๒. การจัดซื้อจัดจ้างในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) พบว่า มีการบันทึกข้อมูลในระบบสมบูรณ์ จึงทำให้การจัดทำรายงานต่างๆ ในระบบฯ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามขั้นตอน เช่น มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ถูกต้อง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้อง มีการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง หรือสัญญาซื้อ/สัญญาจ้าง ถูกต้อง และมีการจัดทำใบตรวจรับพัสดุหรือตรวจรับการจ้างถูกต้อง เป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด สามารถตรวจสอบได้มีเอกสาร หลักฐาน ครบถ้วนไม่มีปัญหาในการตรวจสอบ
๔. การปฏิบัติงานด้านพัสดุ พบว่า เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ย้ายกลับภูมิลำเนาและยังไม่มีบุคลากรมาแทน ปัจจุบันได้ให้บุคลากรตำแหน่งอื่นรักษาราชการแทน และให้พนักงานจ้างเป็นผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุแทน ซึ่งไม่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าและมีความเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านพัสดุโดยตรง อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าและมีความเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ เห็นควรดำเนินการรับโอนเจ้าหน้าที่พัสดุที่มีความรู้และความชำนาญมาปฏิบัติงานโดยเร็ว และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางคุณากรณ์ อยู่บาง

ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต รก. ผู้อำนวยการกองคลัง

๒. นางสาวนภิศรา อาณาเขตต์

ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....

- นิตยา / นิตยา



(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....

นิต



(นายนิธินท์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกทะเบียนวัสดุและการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบวัสดุคงเหลือในทะเบียนคุมพัสดุว่ามียอดคงเหลือ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ บางรายการไม่เป็นปัจจุบัน
๓. การการลงลายมือชื่อผู้เบิกพัสดุ และผู้ส่งจ่าย มีแต่ไม่ครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงให้ เป็นปัจจุบัน และให้หน่วยงานตรวจสอบการควบคุมพัสดุจากใบตรวจรับพัสดุหรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบทานในการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องครบทุกรายการ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ...

ผู้รับการตรวจสอบ

๓. นางสาวสุพรรณิ ลิ้มกา ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางจิตาภา จันทรงทอง)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....
- น้อยธรรม / นพพร


(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิธินท์ เมืองพุ่ม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๔ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
๒. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในหน่วยงาน

(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นางคุณากรณ์ อยู่บ่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิธินท์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การประมาณการค่าใช้จ่าย การกำหนดราคากลาง และการเขียนรายงานประจำวัน โครงการงานก่อสร้าง
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง ปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบฯ และแบบที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง
๔. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. การประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง ตรวจสอบจากบัญชีแสดงรายการก่อสร้างค่างาน ต้นทุนงานก่อสร้าง และแบบสรุปราคาค่างานต้นทุนงานก่อสร้าง การประมาณการราคาก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ผู้ควบคุมงาน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้างานโครงการก่อสร้าง
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานประมาณราคาก่อสร้างที่ได้จัดทำไว้
๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยวิธีการสุ่มตรวจ
๕. ตรวจสอบจากบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างโครงการก่อสร้าง
๖. ตรวจสอบแบบฟอร์มประมาณการราคากลาง การคำนวณราคาต่อหน่วย และการใช้ตาราง Factor F
๗. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานโครงการก่อสร้าง โดยการสอบถาม และหรือใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. พบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภทรวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่น ๆ รวมถึงมีการลงนามใบรายงานครบถ้วน

๒. ตรวจสอบเอกสารการประมาณการราคางานก่อสร้าง ตามโครงการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่าการประมาณการราคากลาง มีการปฏิบัติถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ กรมบัญชีกลาง

๓. พบว่าการประมาณราคากลาง มีการใช้ค่า Factor F ในแต่ละประเภทงาน มารวมคำนวณถูกต้อง

๔. จากการสุ่มตรวจรายงานประจำวันผลการก่อสร้าง พบว่ามีการจัดทำการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างโครงการก่อสร้าง ถูกต้องครบถ้วน การจัดทำบันทึกของช่างผู้ควบคุมงาน ได้บันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างเป็นประจำทุกวันและมีการรายงานผลการก่อสร้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบเป็นประจำทุกสัปดาห์ แต่อาจจะล่าช้าไปบ้าง เป็นบางโครงการเนื่องจากมีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

๕. พบว่ามีการจัดทำรายงานเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ราคากลางที่ประมาณขึ้นก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเขียนรายงานประจำวันบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและจัดทำรายงานประจำสัปดาห์เสนอต่อคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้บังคับบัญชาเพื่อจะได้ทราบถึงความคืบหน้าและปัญหาในการก่อสร้างต่างๆ หากมีปัญหาก็จะได้หาทางแก้ไขและปรับปรุงได้ทันที่ และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลราคากลาง และราคาค่าแรงจากกระทรวงพาณิชย์เป็นประจำสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการประมาณราคากลางที่ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเร่งการสรรหาพนักงานมาปฏิบัติงานของกองช่าง เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอในการปฏิบัติงานและทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วยิ่งขึ้น

ผู้รับการตรวจสอบ

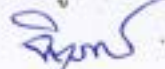
๑. นายกฤษฎา บุญนิตย์

ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน

๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงวรางคณา สังข์เงิน

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างสำรวจ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....

- นิตยา / นิตยา



(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต.....



(นายนิพนธ์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกทะเบียนวัสดุและการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ ได้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบวัสดุคงเหลือในทะเบียนคุมพัสดุว่ามียอดคงเหลือ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ บางรายการไม่เป็นปัจจุบัน
๓. การลงลายมือชื่อผู้เบิกพัสดุ และผู้ส่งจ่าย มีแต่ไม่ครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน และให้หน่วยงานตรวจสอบการควบคุมพัสดุจากใบตรวจรับพัสดุหรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบทานในการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องครบทุกรายการ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------------------|----------------------------|
| ๑. นายฤทธิชัย บุญนิตย | ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน |
| ๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงวรางคณา สังข์เงิน | ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างสำรวจ |

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางจิตาภา จันทรทอง)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต..... 


(นางคุณากรณ์/อยู่บาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต..... 


(นายนิธินท์ เมืองทุม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ	วันที่ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๔ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

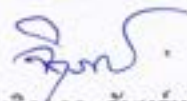
ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร
๒. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในหน่วยงาน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางจิตาภา จันทรทอง)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต..... 


(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต..... 


(นายนิพนธ์ เมืองพุ่ม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต