



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต โทร. ๐ ๕๕๐๔ ๙๗๐๘

ที่ อต ๗๖๖๐๔/๕ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ที่ อต ๗๖๖๐๔/๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป โดยเข้าตรวจสอบหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๓ หน่วยงาน ดังนี้ คือ (๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเก่าแฝก อนุสรณ์ ๑ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๖ (๒) กองคลัง ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖ (๓) กองช่าง ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้ง ๓ หน่วยงาน เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ประจำปีเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เห็นควรนำเรียนผู้บริหารโปรดทราบและพิจารณาแจ้งหน่วยรับตรวจทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ เพื่อลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางจิตภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

- เห็นควร.....

(นางคุณากร อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

- ทราบ

- เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบและกำชับ
ให้ถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

(นายนิรินทร์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ภารกิจถ่ายโอน ตามกฎหมายมีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กรอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ที่ได้จัดทำไว้
๔. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ สอบถามเจ้าหน้าที่ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสาร ประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำข้อมูลประมาณการรายรับ ประมาณการรายจ่าย ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) พบว่า มีการจัดทำข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้เรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และได้จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อสภาท้องถิ่นและประกาศใช้ได้ทันภายในเวลากำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้เรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และได้จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายต่อสภาท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอนายอำเภออนุมัติและประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ได้ทันภายในเวลาที่กำหนด แสดงให้เห็นว่าการควบคุมภายในงานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณเหมาะสม เพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพ และควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องวิเคราะห์ข้อมูลประมาณการรายจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนและเพียงพอในการจัดทำข้อบัญญัติในปีงบประมาณถัดไป และให้มีการควบคุมในด้านการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความประหยัดและเกิดประโยชน์ความคุ้มค่าต่อหน่วยงานให้มากที่สุด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางจิตาภา จันทรทอง ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
๒. นางสาวรัตนภรณ์ คำเทพ ตำแหน่งผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวรัตนภรณ์ คำเทพ)

ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ)



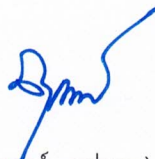
ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรวมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ภารกิจถ่ายโอนตามกฎหมายมีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กรอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น
- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบบัญชีการโอนเงินงบประมาณและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลการจัดทำบัญชีการโอนเงินงบประมาณ และบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณในระบบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณที่ได้จัดทำไว้
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การจัดทำบัญชีการโอนเงินงบประมาณ พบว่า มีการจัดทำบัญชีโอนเงินงบประมาณ ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
- การจัดทำบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า มีการจัดทำบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
- การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า มีการรายงานให้ผู้กำกับดูแลทุกครั้งเมื่อมีการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯ มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบทางเว็บไซต์หน่วยงาน

๔. การจัดทำ...

๔. การจัดทำบัญชีการโอนเงินงบประมาณ และบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ในระบบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้เรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และละมีการประชาสัมพันธ์ รายงานให้อำเภอรอบ ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ เรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และได้จัดทำบัญชีการโอนเงินงบประมาณ และบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ในระบบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ถูกต้องครบถ้วน แต่หน่วยงานยังมีการโอนลดโอนเพิ่มงบประมาณบ่อยครั้ง แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน ทำให้การวิเคราะห์งบประมาณและข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เหมาะสมเพียงพอ ประกอบกับการใช้จ่ายงบประมาณเพิ่มมากขึ้น เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องวางแผนการใช้จ่ายเงินให้ถูกต้องครบถ้วนและเพียงพอ และให้มีการควบคุมในด้านการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความประหยัดและเกิดประโยชน์ความคุ้มค่าต่อหน่วยงานให้มากที่สุด และเจ้าหน้าที่งบประมาณควรพิจารณาการตั้งงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอแก่การเบิกจ่ายโดยคำนึงถึงสถานะการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางจิตาภา จันทรทอง ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
๒. นางสาวรัตนภรณ์ คำเทพ ตำแหน่งผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวรัตนภรณ์ คำเทพ)

ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณภรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ งานสารบรรณ ทะเบียนคุม หนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และสมุดคุมต่างๆ
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดทำและควบคุมการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และสมุดคุมต่างๆ ถูกต้องครบถ้วน และได้จัดทำการรับ-ส่ง หรือเก็บรักษาด้วยระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์
- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดเก็บเอกสาร อย่างเป็นระเบียบ ครบถ้วน และสะดวกต่อการค้นหา
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุม หนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และทะเบียนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ของงานสารบรรณ ให้เป็นไปตามแบบต่างๆ ที่กำหนดตามระเบียบฯ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารและการจัดทำบัญชีหนังสือขอทำลาย
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง พบว่าการลงเลขรับหนังสือ และการออกเลขหนังสือส่ง ปัจจุบันไม่มีปัญหาปฏิบัติได้ถูกต้องครบถ้วน
- การตรวจสอบทะเบียนคุม คำสั่ง และประกาศ พบว่า ทะเบียนคำสั่ง เจ้าของเรื่องส่วนมากจะขอจองเลขคำสั่งไว้ล่วงหน้าแล้วไม่นำเอกสารเรื่องคำสั่งที่จองไว้มาใส่ไว้ในทะเบียนคุม ทำให้การเก็บเอกสารไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- การดำเนินงานตามระเบียบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการไปบางส่วนแล้วแต่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ตามระเบียบที่กำหนด
- การจัดเก็บเอกสารต่างๆ ปฏิบัติได้ถูกต้อง เรียบร้อย ตามระเบียบฯ และแบบต่างๆ ที่กำหนดสะดวกและง่ายในการสืบค้นเอกสาร

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนี้

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

๒. ด้านทะเบียนคุม คำสั่ง และประกาศ เห็นควรกำชับให้เจ้าของเรื่องที่ออกเลขคำสั่ง หรือเลขประกาศไปแล้วให้นำเอกสารคำสั่งหรือประกาศ มาเก็บไว้ในแฟ้มให้เรียบร้อยทุกครั้ง เพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย และเพื่อสะดวกในการสืบค้นหาข้อมูล

๓. ด้านงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เห็นควรจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจมากยิ่งขึ้นและนำมาปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ และกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

๔. ด้านให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ศึกษาวิธีการและเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ นำมาปรับใช้ในงานสารบรรณของหน่วยงาน ให้มีความสะดวก รวดเร็ว ในการใช้งานและให้บริการ มีความทันสมัยมากยิ่งขึ้นไป

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุรีย โศตรสีภูมิ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)

ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุรีย โศตรสีภูมิ)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์สำนักงาน
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่ายานพาหนะได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้ยานยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อเป็นการติดตามประเมินผลและควบคุมด้านการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์สำนักงานมีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบสภาพภายนอกและภายในของรถยนต์ส่วนกลาง สถานที่เก็บรักษาและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบเอกสารในการขออนุญาต การบันทึกการใช้รถยนต์ การเบิกจ่ายน้ำมัน การซ่อมบำรุงให้เป็นไปตามแบบต่างๆ ที่กำหนดตามระเบียบฯ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๓) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
- มีการจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๔) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
- มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงของรถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๖) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
- มีการดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงด้วยวิธีตกลงราคาจากสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงตามแนวทางปฏิบัติของระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และมีได้กำหนดอัตราค่าขนส่งของรถยนต์สำนักงานทุกคันเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละครั้ง
- มีคำสั่งแบ่งหน้าที่กำหนดผู้รับผิดชอบ ดูแลและเก็บรักษารถยนต์สำนักงาน เพื่อดูแลรับผิดชอบรถยนต์สำนักงานให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลตามแบบต่างๆ มีการจัดทำเอกสารได้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีการเสนอผู้บังคับบัญชาอนุญาต ตามลำดับทุกครั้ง เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้สามารถตรวจสอบและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายทินกร ชันทอง ตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นายทินกร ชันทอง)

พนักงานขับรถยนต์

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตราภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การเบิกจ่าย วัสดุ-ครุภัณฑ์ เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำและบันทึกทะเบียนวัสดุและการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ-ครุภัณฑ์ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบวัสดุคงเหลือในทะเบียนคุมพัสดุว่ามียอดคงเหลือ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
- การจัดทำทะเบียนและการบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และบันทึกบัญชีวัสดุ-ครุภัณฑ์ เป็นปัจจุบัน
- การลงลายมือชื่อผู้เบิกพัสดุ และผู้ส่งจ่าย พบว่า ในการเบิกจ่ายวัสดุ บางรายการยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปรับปรุง ใบเบิกพัสดุ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุและการลงคุมวัสดุ-ครุภัณฑ์ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยให้ตรวจสอบจากใบตรวจรับพัสดุหรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบทานในการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องครบทุกรายการ เพื่อป้องกันการผิดพลาดในการควบคุมและการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุรีย โศตรสีภูมิ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)

ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุรีย โศตรสีภูมิ)
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้จัดทำเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อเป็นการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบเอกสารขั้นตอนการลงทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ที่เกี่ยวกับการลงทะเบียนและรับเบี้ยยังชีพ
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติและจัดทำประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
- มีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
- มีการตรวจสอบสถานะการมีชีวิต การย้ายภูมิลำเนา ของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตรวจสอบวันหมดอายุของบัตรคนพิการ และสถานะอาการของผู้ติดเชื้อเอดส์ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีการเสนอผู้บังคับบัญชาทราบ ตามลำดับขั้นทุกครั้ง เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง และระบบสารสนเทศ อยู่สม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินงาน รวดเร็ว ทันสมัย ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ปิดประกาศประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ สามารถตรวจสอบและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ผู้รับการตรวจสอบ...

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวอัมพิกา นันชม ตำแหน่งนักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นางสาวอัมพิกา นันชม)
นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางจิตาภา จันทรทอง)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอบ้านลาด จังหวัดอุดรธานี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ว่าสามารถควบคุมป้องกันและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้หรือไม่ อย่างไร
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด ได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าหรือไม่ เพียงใด
๓. เพื่อติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๔ และ ปค.๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)
๕. เพื่อจะได้ทราบผลการประเมินและนำมาปรับปรุงหรือแก้ไขระบบควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวบรวมและเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบแบบรายงานแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อย และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)
๔. ตรวจสอบโดยวิธีการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑) ระดับหน่วยงานของรัฐ และได้รายงานให้นายอำเภอบ้านลาด ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ระดับองค์กร ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๓. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๔. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามแบบและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี

๕. มีการจัดทำ...

๕. มีการจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๖

๖. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน คำสั่งคณะทำงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในและคำสั่งแบ่งงานกำหนดหน้าที่ของแต่ละหน่วยงาน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสมและเพียงพอ แต่ยังคงต้องการควบคุมและติดตามอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น เห็นควรแจ้งให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้และกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในสำนักปลัด

(ลงชื่อ)

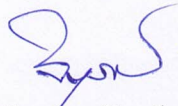


ผู้รับตรวจ

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑ องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินและการบริหารโครงการตามภารกิจงาน
ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินและการบริหารโครงการต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑ ได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- ตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่ายเงิน สมุดเงินสตรับ-จ่าย และทะเบียนคุมต่างๆ
- ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารโครงการตามภารกิจงานต่างๆ
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง หัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ กำหนด
- การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน พบว่า ฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน บางฎีกาขาดลายเซ็นการขออนุมัติและรับรองสำเนาเอกสารประกอบ
- การเขียนเช็คส่งจ่ายเงินและการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค เป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด มีเอกสาร หลักฐาน ครบถ้วนเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้
- มีการบันทึกบัญชีและการปิดบัญชี เป็นไปตามรูปแบบบัญชีตามระเบียบฯ ที่กำหนด และการจัดทำรายงานการเงิน พบว่า มีการจัดทำเอกสาร ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

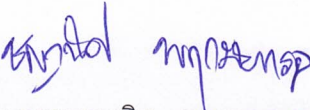
ความคิดเห็น...

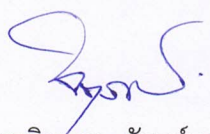
ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกจ่ายเงินและการบริหารโครงการตามภารกิจงาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑ ได้ดำเนินการ ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเป็นปัจจุบัน เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและตรวจสอบเอกสารที่มีข้อผิดพลาดให้ถูกต้องครบถ้วน ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ตัดสินใจในการบริหารกิจการต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกข้อมูล ในระบบบัญชีทุกครั้ง และควรปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมายและเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------------|--|
| ๑. นางสาวชญาณิศ พฤกษยากรกุล | ตำแหน่งครู ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑ |
| ๒. นางสาวบุญยวีร์ ดีมี | ตำแหน่งผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก |
| ๓. นางสาวนงลักษณ์ รัตนอาจ | ตำแหน่งพนักงานจ้างทั่วไป |

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นางสาวชญาณิศ พฤกษยากรกุล)
ครู ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางจิตาภา จันทรทอง)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ การเก็บรักษาเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่าย และการจัดทำรายงานจัดทำเช็ค เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหา 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

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และหมายเหตุงบการเงิน ครบถ้วน มีการจัดทำงบทรัพย์สิน มีงบแสดงผลการดำเนินงาน การจัดทำทะเบียนเงินสดรับเงินสดจ่ายด้วยระบบมือและระบบบันทึกบัญชี และมียอดคงเหลือที่ตรงกัน สามารถตรวจสอบรายงานการเงินได้สะดวกไม่มีปัญหาในการตรวจสอบ
๒. การเงินและบัญชี การรายงานฐานะการเงินประจำวัน ประจำเดือน ได้มีการจัดทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 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. นางจิตาภา แสงแก้ว

ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง

๒. นางสาวณัฐมล สุเสนา

ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)

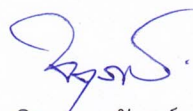


ผู้รับตรวจ

(นางจิตาภา แสงแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงินประจำวัน
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงินประจำวัน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ การเก็บรักษาเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่าย และการจัดทำรายงานจัดทำเช็ค เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และเสนอแนะแนวทาง การแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)
- ตรวจสอบการรับเงินและการนำส่งเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและเก็บรักษาเงินประจำวัน และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและเก็บรักษาเงิน ประจำวัน และคำสั่งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับด้านการเงินและบัญชี
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การรับเงิน และการนำส่งเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน และได้จัดทำใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปการนำส่งเงินประจำวัน ครบถ้วนถูกต้อง สามารถตรวจสอบรายงานการนำส่งเงินได้ ไม่มีปัญหา ในการตรวจสอบ
- การฝากเงินและการเก็บรักษาเงิน มีการนำเงินฝากธนาคารภายในเวลาที่กำหนด และในกรณีที่มี เงินสดคงเหลือในมือ ให้คณะกรรมการตรวจสอบและทำการเก็บรักษาไว้ในตู้নিরায়ทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๔. การจัดเก็บ...

๕. มีการบันทึกข้อมูลการรับเงินและการนำส่งเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๕. มีการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ จึงทำให้การจัดทำ รายงานต่างๆ ในระบบบัญชี ทั้งรายรับและรายจ่าย สามารถตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ในการรับเงิน การนำส่งเงิน การฝาก เงินและเก็บรักษาเงินประจำวัน และการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) พบว่ามีการจัดทำ เอกสารและบันทึกข้อมูลในระบบ ครบถ้วนสมบูรณ์ ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเป็นข้อมูลให้ ผู้บริหาร ใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจในการบริหารกิจการต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการจัดทำเอกสารและการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีเป็น ประจำทุกครั้ง และควรปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางจิตาภา แสงแก้ว

ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง

๒. นางสาวณัฐมล สุเสนา

ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางจิตาภา แสงแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการปฏิบัติตามถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ และมีการจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินคงเหลือ
- เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงานและเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหา และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินและการออกใบเสร็จรับเงิน
- ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินและเจาะรูใบเสร็จรับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน และคำสั่งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ใบเสร็จรับเงิน
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงลายละเอียดการรับ-จ่ายเป็นปัจจุบัน เมื่อสิ้นปีงบประมาณ จัดทำรายงานการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม และได้ทำการเจาะรู เจาะรู ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ มีการขีดฆ่ายกเลิกใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้อย่างเรียบร้อยและปลอดภัย ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
- การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วนถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนด
- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ใบเสร็จรับเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินและเจาะรูใบเสร็จรับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน ถูกต้อง เรียบร้อยตามระเบียบฯ ที่กำหนด

ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการปฏิบัติงานได้อย่างเรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบฯ ที่กำหนด เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางจิตาภา แสงแก้ว ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางสาวนภิศรา อาณาเขตต์ ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุรักษาราชการแทนเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ)

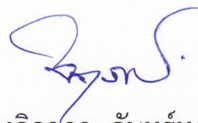


ผู้รับตรวจ

(นางจิตาภา แสงแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรวง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้าง

วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ว่าถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
- เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานในการจัดซื้อจัดจ้าง และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาลดอุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
- ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ในการจัดทำและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินงานถูกต้องครบถ้วนตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ สามารถตรวจสอบได้มีเอกสาร หลักฐาน ครบถ้วนไม่มีปัญหาในการตรวจสอบ
- การจัดซื้อจัดจ้างในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) พบว่า มีการบันทึกข้อมูลในระบบสมบูรณ์ จึงทำให้การจัดทำรายงานต่างๆ ในระบบฯ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามขั้นตอน เช่น มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ถูกต้อง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้อง มีการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง หรือสัญญาซื้อ/สัญญาจ้าง ถูกต้อง และมีการจัดทำใบตรวจรับพัสดุหรือตรวจรับการจ้างถูกต้อง เป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด สามารถตรวจสอบได้มีเอกสาร หลักฐาน ครบถ้วนไม่มีปัญหาในการตรวจสอบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน และต้องบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศที่มีขั้นตอนหลายขั้นตอน และมีระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลายฉบับมาก...

หลายฉบับมากและมีระเบียบ หนังสือสั่งการ ออกมาใหม่อยู่เสมอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ อยู่สม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบความถูกต้อง ในทุกขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างให้มากขึ้นและ ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและลด ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงาน

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|----------------------------------|
| ๑. นางจิตาภา แสงแก้ว | ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางสาวนภิสรา อาณาเขตต์ | ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวปวีณา อ้อดกัน | ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ |

(ลงชื่อ)

ผู้รับตรวจ

(นางสาวนภิสรา อาณาเขตต์)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกทะเบียนวัสดุและการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบวัสดุคงเหลือในทะเบียนคุมพัสดุว่ามียอดคงเหลือ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
- การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ บางรายการไม่เป็นปัจจุบัน
- การลงลายมือชื่อผู้เบิกพัสดุ และผู้ส่งจ่าย พบว่า ในการเบิกจ่ายวัสดุ บางรายการยังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงในส่วนที่ยังมีข้อบกพร่อง ให้เป็นปัจจุบัน และให้หน่วยงานตรวจสอบการควบคุมพัสดุจากใบตรวจรับพัสดุหรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบถามในการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องครบทุกรายการ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ...

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุพรรณิ ลิ้มกา ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุพรรณิ ลิ้มกา)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ว่าสามารถควบคุมป้องกันและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้หรือไม่ อย่างไร
- เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด ได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าหรือไม่ เพียงใด
- เพื่อติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๔ และ ปค.๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อจะได้ทราบผลการประเมินและนำมาปรับปรุงหรือแก้ไขระบบควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวบรวมและเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อย และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบโดยวิธีการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในและคำสั่งแบ่งงานกำหนดมอบหมายหน้าที่ในหน่วยงาน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสมและเพียงพอ แต่ยังต้องมีการควบคุมและติดตามอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น เห็นควรแจ้งให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้และกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจ...

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในกองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางจิตาภา แสงแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖
หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมงานก่อสร้าง

วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการก่อสร้างในการควบคุมงานก่อสร้างของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามรูปแบบรายการ รายละเอียด และข้อกำหนดในสัญญาได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าหรือไม่ เพียงใด
๓. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ในการปฏิบัติงานการควบคุมงานก่อสร้างของเจ้าหน้าที่ เพื่อหาวิธีการแก้ไขปัญหามาให้การปฏิบัติมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานการควบคุมงานก่อสร้างของเจ้าหน้าที่ ตามระเบียบฯ และข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการจัดทำเอกสาร หลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการควบคุมงานก่อสร้าง เช่น คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานก่อสร้าง สัญญาจ้าง รูปแบบรายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง
๓. ตรวจสอบรายงานบันทึกการควบคุมงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบโดยวิธีการสอบถามเอกสารที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการจัดทำ คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน บันทึกรายงานผลการควบคุมงานก่อสร้างเป็นประจำสัปดาห์ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. มีเอกสารประกอบงานก่อสร้าง สัญญาจ้าง รูปแบบรายละเอียดและข้อกำหนด ครบถ้วนสมบูรณ์ สามารถตรวจสอบได้
๓. งานก่อสร้างเป็นไปตามรูปแบบแปลนที่องค์การบริหารส่วนตำบลกำหนด โดยตรวจสอบจากเอกสารรายงานการตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับโครงการ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด แต่ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้จัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้างเพื่อรายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบถึงความคืบหน้างานก่อสร้างและปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นเพื่อหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องในงานก่อสร้าง

ที่อาจจะ...

ที่อาจจะเกิดขึ้น และกองช่างยังขาดบุคลากรซึ่งมีไม่เพียงพอต่อการควบคุมงานอาจเกิดข้อผิดพลาดในการควบคุมงานหรือการจัดทำเอกสารรายงานล่าช้าได้ ที่สำคัญคือยังขาดบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการ ที่มีความรู้ความสามารถเพื่อจะมาช่วยดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานเพราะการปฏิบัติงานต้องมีการควบคุม ดูแล และติดตามอย่างสม่ำเสมอ ที่ซึ่งอาจจะเกิดข้อผิดพลาดได้ เห็นควรดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบล ที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะงานช่าง ในตำแหน่งผู้อำนวยการกอง มาเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายกฤษฎา บุญนิตย์
๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงวรางคณา สังข์เงิน
๓. นายธีรวิทย์ ยอดยิ่ง

ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างสำรวจ

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ

(ลงชื่อ)

ผู้รับตรวจ

(นายกฤษฎา บุญนิตย์)

นายช่างโยธาชำนาญงาน

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทร์ทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่อง ที่ตรวจสอบ การเขียนรายงานประจำวันโครงการงานก่อสร้าง
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมีการเขียนรายงานประจำโครงการก่อสร้าง และปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบฯ และแบบที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบฯ และแบบที่กำหนด
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ผู้ควบคุมงาน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้างานโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบเอกสารการเขียนรายงานประจำวัน ประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง โดยวิธีการสุ่มตรวจ
๓. ตรวจสอบเอกสารบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างโครงการก่อสร้าง เอกสารรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๔. สอบทวนระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานโครงการก่อสร้าง ว่าปฏิบัติได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

- ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้
๑. พบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภทรวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่น ๆ รวมถึงมีการลงนามใบรายงานครบถ้วน
 ๒. มีการจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้างเพื่อรายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบถึงความคืบหน้างานก่อสร้างและปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นเพื่อหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องในงานก่อสร้าง
 ๓. จากการสุ่มตรวจรายงานประจำวันผลการก่อสร้าง พบว่ามีการจัดทำการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างโครงการก่อสร้าง ถูกต้องครบถ้วน การจัดทำบันทึกของช่างผู้ควบคุมงาน ได้บันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างเป็นประจำทุกวันและมีการรายงานผลการก่อสร้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบเป็นประจำทุกสัปดาห์ แต่อาจจะล่าช้าไปบ้าง เป็นบางโครงการเนื่องจากมีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน
 ๔. มีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ซึ่งงานกองช่างมีปริมาณงานก่อสร้างต่อปีงบประมาณหลายโครงการ ที่ต้องให้เจ้าหน้าที่ควบคุม ดูแลและจัดทำบันทึกรายงานก่อสร้างเป็นจำนวนมากและไม่มีเจ้าหน้าที่ระดับผู้อำนวยการตรวจสอบความเรียบร้อยความถูกต้องอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเขียนรายงานประจำวันบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและจัดทำรายงานประจำสัปดาห์เสนอต่อคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้บังคับบัญชาเพื่อจะได้ทราบถึงความคืบหน้าและปัญหาในการก่อสร้างต่างๆ หากมีปัญหาก็ได้หาทางแก้ไขและปรับปรุงได้ทันที่ และเร่งดำเนินการสรรหาบุคลากรมาบรรจุในตำแหน่งว่างเพื่อให้มาช่วยปฏิบัติงานของกองช่าง เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอในการปฏิบัติงานและทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็ว ถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายกฤษฎา บุญนิตย์

๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงวรางคณา สังข์เงิน

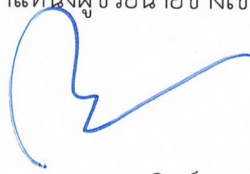
๓. นายธีรวิภาฤทธิ์ ยอดยิ่ง

ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างสำรวจ

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ

(ลงชื่อ)

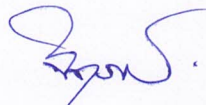


ผู้รับตรวจ

(นายกฤษฎา บุญนิตย์)

นายช่างโยธาชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง

๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. การประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง ตรวจสอบจากบัญชีแสดงรายการก่อสร้างค่างาน ต้นทุนงานก่อสร้าง และแบบสรุปราคาค่างานต้นทุนงานก่อสร้าง การประมาณการราคาก่อสร้าง

๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ผู้ควบคุมงาน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ยานโครงการก่อสร้าง

๓. ตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๔. ตรวจสอบใบสรุปผลการประมาณราคากลางค่าก่อสร้าง ตามแบบ ปร.๕ และรายงานประมาณราคาค่าก่อสร้าง ตามแบบ ปร.๔

๕. เอกสารบัญชีราคาวัสดุก่อสร้างในเดือนที่คำนวณราคากลาง ตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด ณ สถานที่ก่อสร้างกำหนด ราคาตามที่สำนักดัชนีเศรษฐกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์กำหนด

๖. เอกสารบัญชีค่าแรงงาน ดำเนินการสำหรับการถอดแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างในช่วงที่คำนวณราคากลาง และตาราง Factor F ตามที่กระทรวงการคลังประกาศใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างในช่วงเดือนที่คำนวณราคากลาง

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบ ด้วยการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. พบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภทรวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่น ๆ รวมถึงมีการลงนามใบรายงานครบกถ้วน

๒. ตรวจสอบเอกสารการประมาณการราคางานก่อสร้าง ตามโครงการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่าการประมาณการราคากลาง มีการปฏิบัติถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ กรมบัญชีกลาง

๓. มีการกำหนดหลักเกณฑ์การถอดแบบคำนวณราคากลางประเภทงานก่อสร้าง มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณงาน หรือเนื้องาน ค่าวัสดุ ค่าแรง แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการ เป็นไปตามแบบที่กำหนด และมีการประมาณราคากลาง มีการใช้ค่า Factor F ในแต่ละประเภทงาน มารวมคำนวณถูกต้อง

๔. พบว่ามีการจัดทำรายงานเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ราคากลางที่ประมาณขึ้นก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ การปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ มีการตรวจสอบข้อมูลราคากลาง และราคาค่าแรงจากกระทรวงพาณิชย์เป็นประจำสม่ำเสมอเพื่อประโยชน์ในการประมาณราคากลางที่ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเร่งการสรรหาพนักงานมาปฏิบัติงานของกองช่าง เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอในการปฏิบัติงานและทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วยิ่งขึ้น

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายกฤษฎา บุญนิตย

๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงวรารัตนา สังข์เงิน

๓. นายธีรวิทย์ ยอดยิ่ง

ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างสำรวจ

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ

(ลงชื่อ)

(นายกฤษฎา บุญนิตย)
นายช่างโยธาชำนาญงาน

ผู้รับตรวจ

(ลงชื่อ)

(นางจิตาภา จันทรวง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การเบิกจ่าย วัสดุ-ครุภัณฑ์ เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำและบันทึกทะเบียนวัสดุและการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ-ครุภัณฑ์ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบวัสดุคงเหลือในทะเบียนคุมพัสดุว่ามียอดคงเหลือ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
- การจัดทำทะเบียนและการบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และบันทึกบัญชีวัสดุ-ครุภัณฑ์ เป็นปัจจุบัน
- การลงลายมือชื่อผู้เบิกพัสดุ และผู้ส่งจ่าย พบว่า ในการเบิกจ่ายวัสดุ บางรายการยังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปรับปรุง ใบเบิกพัสดุ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุและการลงคุมวัสดุ-ครุภัณฑ์ ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยให้ตรวจสอบจากใบตรวจรับพัสดุหรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบทานในการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องครบทุกรายการ เพื่อป้องกันการผิดพลาดในการควบคุมและการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

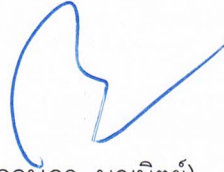
๑. นายกฤษฎา บุญนิตย
๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงวรารัตนา สังข์เงิน
๓. นายธิวัฤทธิ์ ยอดยิ่ง

ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างสำรวจ

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ

(ลงชื่อ)

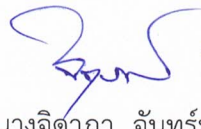


ผู้รับตรวจ

(นายกฤษฎา บุญนิตย)

นายช่างโยธาชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตามา จันทรง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๘ – ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ว่าสามารถควบคุมป้องกันและลดความเสี่ยงในภารกิจงานได้หรือไม่ อย่างไร
- เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด ได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าหรือไม่ เพียงใด
- เพื่อติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๔ และ ปค.๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อจะได้ทราบผลการประเมินและนำมาปรับปรุงหรือแก้ไขระบบควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวบรวมและเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหามอบหมาย และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อย และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบโดยวิธีการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในและคำสั่งแบ่งงานกำหนดมอบหมายหน้าที่ในหน่วยงาน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสมและเพียงพอ แต่ยังคงมีการควบคุมและติดตามอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น เห็นควรแจ้งให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้และกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมายและเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการ...

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในกองช่าง

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นายกฤษฎา บุญนิตย์)

นายช่างโยธาชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน