



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต โทร. ๐ ๕๕๐๔ ๙๗๐๙

ที่ อต ๗๖๖๐๔/๕

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ที่ อต ๗๖๖๐๔/๒ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป โดยเข้าตรวจสอบหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๔ หน่วยงาน ดังนี้ คือ (๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝก อนุสรณ์ ๑ ระหว่างวันที่ ๒ - ๖ กันยายน ๒๕๖๗ (๒) กองคลัง ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗ (๓) กองช่าง ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้ง ๔ หน่วยงาน เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ประจำปีเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๗ เห็นควรนำเรียนผู้บริหารโปรดทราบและพิจารณาแจ้งหน่วยรับตรวจทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ เพื่อลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวตลภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา
- เห็นควร...

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

- ทราบ

- ความเห็น...

(นายนิรันดร์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
วันที่รับตรวจ	ระหว่างวันที่ ๒ - ๖ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ภารกิจถ่ายโอนตามกฎหมายมีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนารอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบบัญชีการโอนเงินงบประมาณและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณที่ได้จัดทำไว้
๕. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำบัญชีการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย พบว่า มีการจัดทำบัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การจัดทำบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า มีการจัดทำบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๓. การโอน....

๓. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า มีการควบคุมการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่าย และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทุกครั้งเมื่อมีการโอน และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ กระทรวงมหาดไทย และมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๔. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้เรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และได้จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) และเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อสภาท้องถิ่นได้ภายในกำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่า เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้เรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และได้จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) และเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายต่อสภาท้องถิ่นได้ภายในกำหนด ส่วนการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณและการโอนลดโอนเพิ่มงบประมาณในหน่วยงานมีการโอนงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณที่ผ่านมา แสดงให้เห็นว่ามีการปรับปรุงและแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และมีการวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณได้เหมาะสมและเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินมากยิ่งขึ้น เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องวิเคราะห์ข้อมูลประมาณการรายจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนและเพียงพอในการจัดทำข้อบัญญัติในปีงบประมาณถัดไป และให้มีการควบคุมในด้านการใช้จ่ายงบประมาณเกิดประโยชน์ความคุ้มค่าต่อหน่วยงานให้มากที่สุดต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ

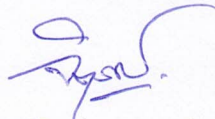
๑. นางจิตาภา จันทรทอง

ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

๒. นางสาวรัตนภรณ์ คำเทพ

ตำแหน่งผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๒ - ๖ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบสภาพภายนอกของรถยนต์ส่วนกลาง การซ่อมบำรุงรักษา และสถานที่เก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง
๒. ตรวจสอบเอกสารในการขออนุญาต การบันทึกการใช้รถยนต์ การเบิกจ่ายน้ำมัน ให้เป็นไปตามแบบต่าง ๆ ที่กำหนดตามระเบียบฯ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – สิงหาคม ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๓) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
๒. มีการจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๔) ทุกครั้งที่ออกใช้งาน (ตั้งแต่ออกเดินทาง - กลับถึงหน่วยงาน) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
๓. มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงของรถยนต์ส่วนกลางตามแบบที่กำหนด (แบบ ๖) ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
๔. มีการต่อทะเบียนรถราชการทุกคันเมื่อครบกำหนด
๕. มีการดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงด้วยวิธีการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet Card) โดยการใช้ขั้นตอนจัดซื้อตามแนวทางปฏิบัติของระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

/ความคิด....

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

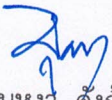
จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลตามแบบต่าง ๆ มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลตามแบบที่กำหนด ได้มีการจัดทำเอกสารถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีการเสนอต่อผู้บังคับบัญชาขออนุญาต ตามลำดับทุกครั้ง เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วน และให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายทินกร ชื่นทอง ตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นายทินกร ชื่นทอง)
พนักงานขับรถยนต์

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวตลนภา กิ่งพวง)
นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาวบุหงา ดังก้อง)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ งานสารบรรณ ทะเบียนคุม หนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และสมุดคุมต่าง ๆ
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๒ - ๖ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุม หนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และทะเบียนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารของงานสารบรรณ
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง พบว่าการออกเลขส่งส่วนมากเจ้าของเรื่องเป็นผู้ออกเลขเองไม่ให้เจ้าพนักงานธุรการออกเลขให้อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้
๒. การตรวจสอบทะเบียนคุม คำสั่ง และประกาศ พบว่า ทะเบียนคำสั่งเจ้าของเรื่องออกเลขคำสั่งไว้แล้วบางครั้งเจ้าของเรื่องไม่นำคำสั่งมาใส่ไว้ในแฟ้มทะเบียนคุม ทำให้เอกสารคำสั่งมีไม่ครบถ้วนตามที่ลงเลขไว้ในทะเบียนคุม และทะเบียนคุมคำสั่งบางเลขไม่ได้ใส่ชื่อเรื่องไว้ ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องอะไร
๓. การดำเนินงานตามระเบียบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการไปบางส่วนแล้วแต่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ตามระเบียบที่กำหนด
๔. การจัดเก็บเอกสารของงานสารบรรณ ปฏิบัติได้ถูกต้อง เรียบร้อย ตามระเบียบฯ สะดวกและง่ายต่อการสืบค้นเอกสาร

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. ด้านทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง เห็นควรกำชับให้เจ้าพนักงานธุรการเป็นผู้ออกเลขในทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง เองทุกครั้ง เพื่อป้องกันการผิดพลาด และเพื่อเป็นการตรวจทานเอกสารให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๒. ด้านทะเบียนคุม คำสั่ง และประกาศ เห็นควรกำชับให้เจ้าของเรื่องที่ออกเลขคำสั่ง หรือเลขประกาศไปแล้วให้นำคำสั่งหรือประกาศมาเก็บไว้ในแฟ้มให้เรียบร้อยทุกครั้ง เพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย และเพื่อสะดวกในการสืบค้นหาข้อมูล และควรระบุชื่อเรื่องให้เรียบร้อยเพื่อจะได้ทราบว่าเป็นเรื่องอะไร

๓. ด้านงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด เช่น การรับหนังสือทางอิเล็กทรอนิกส์ (สารบรรณกลาง) เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตอบกลับสถานะการรับหนังสือทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยงานเจ้าของเรื่องรับทราบการรับ - ส่งหนังสือทางอิเล็กทรอนิกส์แล้วทุกครั้ง

๔. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานธุรการและงานสารบรรณกลางศึกษาวิธีการปฏิบัติงานและเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ เพื่อนำมาปรับใช้ในงานสารบรรณของหน่วยงานให้มีความสะดวก รวดเร็วในการใช้งานและให้บริการ และมีความทันสมัยมากยิ่งขึ้น

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุรีย์ โคตรสีภูมิ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุรีย์ โคตรสีภูมิ)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๒ - ๖ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

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

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า ใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุมีการลงไว้ได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการบันทึกบัญชีพัสดุ หรือทะเบียนคุมวัสดุ - ครุภัณฑ์เป็นปัจจุบัน
๓. การลงลายมือชื่อผู้เบิกพัสดุ และผู้ส่งจ่าย ในใบเบิกพัสดุไม่ครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงให้ผู้เบิกจ่ายหรือผู้ส่งจ่ายลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และให้หน่วยงานตรวจสอบการควบคุมพัสดุจากใบตรวจรับพัสดุหรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบถามในการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้อง ครบทุกรายการ เพื่อป้องกันการการผิดพลาดในการควบคุมและการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุรียรี โคตรสีภูมิ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)

ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุรีย โคตรสีภูมิ)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๒ - ๖ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้ขอรับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้อง ครบถ้วน ได้ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเป็นการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของการลงทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบฎีกา และเอกสารการจ่ายเบี้ยยังชีพ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่
๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการลงทะเบียนและรับเบี้ยยังชีพ
๔. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต มีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่ามีการจ่ายแบบโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพ ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพทุกเดือน โดยไม่เกินวันวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน และมีการจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ณ องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

๒. จากการตรวจสอบฎีกา เอกสารการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพได้จัดทำเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพถูกต้อง ครบถ้วน จำนวนเงินที่ได้เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ

๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจสอบคุณสมบัติ การมีตัวตนของผู้ขอรับเงินเบี้ยยังชีพจากบัญชีสรุปบุคคลตามช่วงอายุ และสามารถสืบค้นข้อมูลเพื่อยืนยันสถานะการมีชีวิตรอยู่ของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ตรวจสอบวันหมดอายุของผู้พิการและสถานะอาการของผู้ติดเชื้อเอดส์เป็นประจำตามระยะเวลาที่กำหนด

/ความคิด....

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ กำชับหน่วยรับตรวจดำเนินการตรวจสอบเอกสารผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่เกี่ยวข้องระบบสารสนเทศอยู่เสมอ เพื่อให้การดำเนินงานรวดเร็ว ทันสมัยและเป็นปัจจุบัน ปิดประกาศประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ สามารถตรวจสอบและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวอัมพิกา นันชม ตำแหน่งนักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวอัมพิกา นันชม)

นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวตลนภา กิ่งพวง)

ทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ ปค.๔ และ ปค.๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ว่าสามารถควบคุมป้องกันและลดความเสี่ยงตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ คุ่มค่าหรือไม่ เพียงใด
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

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

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน คำสั่งคณะทำงาน จัดทำรายงานการควบคุมภายใน และคำสั่งแบ่งงานกำหนดหน้าที่ของแต่ละหน่วยงานครบถ้วน
๒. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในแบบ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๓. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลของการควบคุมภายในแบบ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต พบว่าการควบคุมภายในมีความเหมาะสม เพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยการมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

/แต่ยัง....

แต่ยังต้องมีการควบคุมและติดตามอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้นให้ผู้รับตรวจ และเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในสำนักปลัด

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวตสนา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ : ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแฝกอนุสรณ์ ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข และตรวจสอบเอกสารและข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ตัดสินใจในการบริหารกิจการต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีทุกครั้ง และควรปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมายและเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

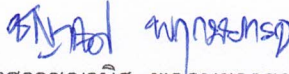
ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวชญาณิศ พุทธษยากรกุล

ตำแหน่งครูศศ.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแม่กอสนธิ์ ๑

๒. นางสาวบุญยวีร์ ติมี

ตำแหน่งผู้ช่วยครูผู้ช่วย

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นางสาวชญาณิศ พุทธษยากรกุล)

ครูศศ.๑

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวตลนภา กิ่งพวง)
นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
วันที่รับตรวจ	ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการปฏิบัติถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ และมีการจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินคงเหลือ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการรายงานคลังรายงานการใช้ใบเสร็จที่ยกเลิกทุกฉบับให้ผู้บริหารทราบ
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน การออกใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน และคำสั่งอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงลายละเอียดการรับ-จ่ายเป็นปัจจุบัน ส่วนใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ มีการขีดฆ่ายกเลิกใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้อย่างเรียบร้อยและปลอดภัย ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วนถูกต้อง ตามระเบียบฯ
๓. มีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินและเจาะรูใบเสร็จรับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน ถูกต้อง เรียบร้อยตามระเบียบฯ ที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่าได้มีการปฏิบัติอย่างเรียบร้อยถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ซึ่งเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันต่อไป เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

/ให้มี....

ให้มีรายงานการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวธัญวลัย บัวคำป้อ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ

(นางสาวธัญวลัย บัวคำป้อ)
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวตลนภา กิ่งพวง)
นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อน)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas)
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายงบประมาณถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ การเก็บรักษาเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่าย และการจัดทำรายงานจัดทำเช็ค เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas)
๒. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน การเขียนเช็คสั่งจ่าย และการจัดทำรายงานจัดทำเช็ค และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) และคำสั่งอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับด้านการเงินและบัญชี
๕. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการสอบถามพบว่า การเบิกจ่ายเงินมีการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ มีการจัดทำงบรายเดือนและงบประกอบถูกต้อง ครบถ้วน และรายงานตามกำหนดเวลา เป็นปัจจุบัน
๒. จากการตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค และต้นขั้วเช็ค พบว่ามีการลงลายมือชื่อรับเช็คถูกต้อง ตรงกันทั้งรายงานจัดทำเช็คและต้นขั้วเช็ค และมีการทำรายงานจัดทำเช็คในระบบ E-Laas ที่มาการเบิกจ่ายเช็คทุกรายการ มีการจัดทำสมุดคุมเช็คเรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน

/๓. การจัด....

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

๔. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน และการจัดทำบันทึกการรายงานการรับ - ส่งเงินประจำวัน ได้มีการจัดทำอย่างต่อเนื่อง ในส่วนของการจัดทำบันทึกการรายงานการรับ - ส่งเงินประจำวันยังมีส่วนที่คณะกรรมการรับ - ส่งเงินประจำวัน ลงลายมือชื่อในบันทึกไม่ครบถ้วน และไม่ใช่วันปัจจุบัน

๕. การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) มีการบันทึกข้อมูลในระบบสมบูรณ์ จึงทำให้การจัดทำรายงานต่าง ๆ ในระบบบัญชีตรงกับเอกสารและเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๖. จากการสอบทานการจัดทำงบทดลองประจำเดือน พบว่ามีการจัดทำรายงานแสดงรายรับ - รายจ่ายและงบทดลองประจำเดือน เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - สิงหาคม ๒๕๖๗ มีการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ มีการจัดทำงบรายเดือนและงบประกอบถูกต้อง ครบถ้วน และรายงานตามกำหนดเวลาเป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) มีการบันทึกข้อมูลในระบบเป็นปัจจุบัน ครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่จัดทำรายงานการรับ - ส่งเงินประจำวัน ตรวจทานทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชีหรือจัดทำรายงานเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้น และเพื่อดำเนินการให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนในการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีทุกครั้ง และควรปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวเทพวิภา สิงห์สิทธิ์ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวเทพวิภา สิงห์สิทธิ์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวตลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้าง
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ว่าถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานในการจัดซื้อจัดจ้าง และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาลดอุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๒. ตรวจสอบการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
๓. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ในการจัดทำและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

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/ส่งจ้าง หรือสัญญาซื้อ/สัญญาจ้าง ถูกต้อง และมีการจัดทำใบตรวจรับพัสดุหรือตรวจรับการจ้างถูกต้อง เป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด สามารถตรวจสอบได้มีเอกสาร หลักฐาน ครบถ้วนไม่มีปัญหาในการตรวจสอบ
๔. ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี พบว่ามีการดำเนินการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีมีรายละเอียดตามระเบียบกำหนด รวมถึงมีการเผยแพร่ในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและหน่วยงานของรัฐ

/ความคิด....

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรแจ้ง/กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมไปถึงการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัดต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวนภิสรา อาณาเขตต์ ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
๒. นางสาววิวัฒนา อี้อดกัน ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นางสาวนภิสรา อาณาเขตต์)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)
นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาวบุหงา ดังก้อง)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗

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

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การลงบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการบันทึกบัญชีวัสดุหรือทะเบียนคุมพัสดุเป็นปัจจุบัน
๓. การลงลายมือชื่อผู้เบิกพัสดุ และผู้ส่งจ่าย ถูกต้องครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้นำรายการพัสดุคงเหลือมาบันทึกรายการตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนด ให้เป็นปัจจุบันและถือปฏิบัติตามระเบียบต่อไป เพื่อประโยชน์ต่อการบริหาร การตรวจสอบและการควบคุม ให้หน่วยงานตรวจสอบการควบคุมพัสดุจากใบตรวจรับพัสดุหรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบถามในการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องครบทุกรายการ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/ผู้รับ....

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุพรรณี ลังกา ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุพรรณี ลังกา)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ แบบ ปค.๔ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- ติดตามประเมินผลว่าแต่ละหน่วยงานได้จัดทำ แบบ ปค.๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- ได้ทราบผลการประเมินระบบควบคุมภายใน เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญห อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบการจัดทำ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
- มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสมและเพียงพอ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อไม่สร้างความเสียหายต่อองค์กร และให้มีการควบคุมและติดตามอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในกองคลัง

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางจิตาภา แสงแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมงานก่อสร้าง
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการก่อสร้างในการควบคุมงานก่อสร้างของเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามรูปแบบรายการ รายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา ได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่าหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานการควบคุมงานก่อสร้างของเจ้าหน้าที่ เพื่อหาวิธีการแก้ไขปัญหาให้การปฏิบัติมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมงานก่อสร้าง เช่น คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง สัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง
๒. ตรวจสอบรายงานบันทึกการควบคุมงานก่อสร้าง
๓. สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบฯ กฎหมาย สังเกตการณ์ สอบถาม ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง และการสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้างพบว่า มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการแต่งตั้งครบถ้วน ทุกโครงการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐
๒. ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวันและทำรายงานผลการควบคุมงานก่อสร้างเป็นประจำทุกวัน และมีเอกสารประกอบงานก่อสร้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง ครบถ้วน สมบูรณ์และสามารถตรวจสอบได้
๓. ผู้ควบคุมงานก่อสร้างสุปรายงานผลการดำเนินงานของผู้รับจ้างที่ได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาเสนอต่อประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง
๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ตรวจสอบเอกสาร กำชับให้ผู้ยื่นรับรองสำเนาเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการ ติดอากรแสตมป์ ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

/ความคิด....

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบหรือผู้ควบคุมงานฯ ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ตามระเบียบฯ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่กำหนด เห็นควรกับข้าบผู้ควบคุมงานก่อสร้าง จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้งผลการปฏิบัติงานหรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญา หรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่เมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยถือว่าเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการเพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้มีหน้าที่การบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ให้ระบุนายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ด้วย และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายกฤษฎา บุญนิตย
๒. นายธิวัฤทธิ์ ยอดยิ่ง

ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน
ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นายกฤษฎา บุญนิตย)

นายช่างโยธาชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวตลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเอกสาร คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๓. ตรวจสอบใบสรุปผลการประมาณราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๕)
๔. ตรวจสอบรายการประมาณราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๔)
๕. ตรวจสอบบัญชีราคาวัสดุก่อสร้าง บัญชีค่าแรงงาน และตาราง Factor F

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

- ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้
๑. จากการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างนั้น พบว่า มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภทถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
 ๒. ตรวจสอบเอกสารรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างตามโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่ามีการจัดทำใบสรุปผลการประมาณราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๕) โดยมีการสรุปราคาค่าก่อสร้างได้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามประมาณการราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๔) และมีการลงลายมือชื่อของคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างครบถ้วนทุกโครงการ
 ๓. จากการตรวจสอบบัญชีราคาวัสดุก่อสร้าง บัญชีค่าแรงงาน พบว่ามีการแสดงปริมาณงานหรือเนื้องาน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานสำหรับถอดแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง แยกไว้อย่างชัดเจนในแต่ละรายการ เป็นไปตามแบบที่กำหนด และจากการตรวจสอบการประมาณราคากลาง ที่มีการใช้ค่า Factor F ในแต่ละประเภทงานถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์ทุกโครงการ

/๔. มีการ....

๔. มีการจัดทำรายงานเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ราคากลางที่ประมาณขึ้นก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบด้านการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างได้ดำเนินการอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ให้ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในการประมาณการข้อมูลราคากลาง ค่าวัสดุ ค่าแรงงานจากกระทรวงพาณิชย์เป็นประจำสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการประมาณราคากลางที่ถูกต้อง เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการคำนวณผิดพลาด ให้การปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างเป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางอย่างเคร่งครัดต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายกฤษฎา บุญนิตย
๒. นายธิวัฤทธิ์ ยอดยิ่ง

ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน
ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นายกฤษฎา บุญนิตย)

นายช่างโยธาชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
วันที่รับตรวจ ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกทะเบียนวัสดุและการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ ได้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารจากใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ - ครุภัณฑ์ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบวัสดุคงเหลือในทะเบียนคุมพัสดุว่ามียอดคงเหลือ ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ และการมีอยู่จริงของครุภัณฑ์
๓. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำใบเบิกพัสดุตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุเป็นผู้เบิก ผู้จ่ายลงบัญชีทุกครั้งที่มีการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด
๒. จากการตรวจสอบการลงบันทึกบัญชีวัสดุ - ครุภัณฑ์หรือทะเบียนคุมพัสดุ พบว่ามีการบันทึกบัญชีวัสดุ-ครุภัณฑ์หรือทะเบียนคุมพัสดุเป็นปัจจุบัน
๓. จากการตรวจสอบสถานที่จัดเก็บวัสดุ - ครุภัณฑ์ พบว่ากองช่างมีสถานที่จัดเก็บพัสดุสำหรับการจัดเก็บรักษาพัสดุไว้อย่างเป็นระเบียบเรียบร้อย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
๔. การตรวจสอบบัญชีคุมการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงานกองช่าง มีเจ้าหน้าที่ดูแลการเบิกจ่ายวัสดุและมีการจัดทำเอกสารทะเบียนคุม แต่ไม่ได้ให้ผู้เบิกลงลายมือชื่อเบิกวัสดุในบัญชีคุมการเบิกจ่ายวัสดุ
๕. จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ที่ได้ตรวจสอบโดยใช้วิธีการสุ่มตรวจ พบว่าครุภัณฑ์นั้นมีอยู่จริงตามบัญชีทะเบียนคุมครุภัณฑ์และลงรหัสพัสดุครุภัณฑ์ได้ถูกต้อง ครบถ้วนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุ และมีสภาพดีใช้งานได้

/ความคิด....

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ของกองช่าง เห็นควร
แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงเอกสารทะเบียนคุม
พัสดุ ให้มีการลงลายมือชื่อผู้เบิกเมื่อมีการเบิกพัสดุทุกครั้งในบัญชีคุมการเบิกจ่ายวัสดุของกองช่างให้ครบถ้วน
และเป็นปัจจุบัน และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบพัสดุและการลงทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วน
เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ และเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นายกฤษฎา บุญนิตย์

ตำแหน่งนายช่างโยธาชำนาญงาน

๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงวรางคณา สังข์เงิน

ตำแหน่งผู้ช่วยนายช่างสำรวจ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นายกฤษฎา บุญนิตย์)

นายช่างโยธาชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
วันที่รับตรวจ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

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

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ระดับหน่วยงานย่อย
๒. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย
๓. จากการตรวจสอบเอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และคำสั่งแบ่งงานกำหนดมอบหมายหน้าที่ในหน่วยงานครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ พบว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร แต่ยังพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่คือการจัดการควบคุมงานซ่อมแซมไฟฟ้าและถนนเนื่องจากขาดแผนงานแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ทั้งนี้ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำรวจไฟฟ้าและถนนที่ชำรุดเสียหาย พร้อมกำหนดแผนการปฏิบัติการประจำปี/ประจำปีอย่างชัดเจนตามความเหมาะสม และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ และจะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุการควบคุมในปีต่อไป เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในของระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานติดตามการดำเนินงานของแต่ละภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อช่วยลดความเสี่ยงและควบคุมการปฏิบัติงานต่อไป

/ผู้รับ....

ผู้รับการตรวจสอบ ทุกคนในหน่วยงาน

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นายกฤษฎา บุญนิตย)
นายช่างโยธาชำนาญงาน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวดลนภา กิ่งพวง)
นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาวบุหงา ดังก้อง)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน