



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

.....
ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและได้ดำเนินการตรวจสอบภายในแผนปฏิบัติการตามหัวระยะเวลาที่กำหนด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘

(น่านเสมอ สุหนต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น
ที่ ศก ๗๕๗๐๖/ ๐๕๑ วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘
เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วทราบ และได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้เข้าตรวจหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๘ วรรคสอง ความว่าให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในเวลาอันสมควรหรือน้อยที่สุดสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว จึงขอสรุปผลรายงานตรวจสอบภายในดังกล่าว ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

(นางสาวสุกัญญา ธัญญาหาร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เลขา อบต.บ่อแก้ว

(นางสาวศนันท์ธิดา ลิขิตาจิรภัทร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

(นายเสมอ สุทนต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

จากการตรวจสอบได้สรุปเป็นรายงานการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ ตามตารางดังนี้

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
สำนักปลัด		๑. องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว โครงการจัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน ของ อปท. วังหิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดำเนินการเสร็จสิ้น - อยู่ระหว่างรายงานผลการดำเนินการ - การจัดทำบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุน ถูกต้องครบถ้วน - เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน การออกใบเสร็จถูกต้อง	-	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
สำนักปลัด	๒.ติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน	มีการดำเนินการเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีข้อตรวจ พบว่าองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม กิจกรรมต่างๆ ยังคงมีความ เสี่ยงอยู่	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่ง การ ควบคุม ดูแล ให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายในที่ วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และ จะมีการติดตามสอบ ทานการปฏิบัติงาน ในรอบการตรวจ ถัดไป
	๓.การจัดทำแผน อัตรากำลังของ อบต.	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียน วันลา สอบทานการควบคุมภายใน เกี่ยวกับงานบุคลากร โดยการ สอบถามและหรือใช้แบบสอบ ทานระบบควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน และการประเมินความเสี่ยงใน ระบบควบคุมภายใน ตรวจสอบการดำเนินงาน เกี่ยวกับการบรรจุ แต่งตั้ง และการโอน(ย้าย) ตรวจสอบการเลื่อนระดับ การ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ตรวจสอบการจัดทำสมุดคุม การลงเวลาปฏิบัติราชการ กรอบอัตรากำลังพนักงาน อบต.บ่อแก้ว	เห็นควรให้ ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขดังนี้ ควรมีการสรุปการลง เวลามาปฏิบัติ ราชการของพนักงาน ส่วนตำบลและ ลูกจ้างประจำทุกวัน เพื่อป้องกันการลง เวลาย้อนหลัง	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
สำนักปลัด	๔.การบันทึก ฐานข้อมูลบุคลากร ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e- LAAS และการนำเข้าข้อมูล บุคลากรท้องถิ่น พนักงานจ้าง และ ข้าราชการครูตรงกับ ข้อมูลจากระบบ LHR	๑.จากการตรวจสอบคำสั่ง เลื่อนขั้นเงินเดือน คำตอบแทน เงินเพิ่มฯ และ คำสั่งปรับปรุง เลื่อนขั้น เปลี่ยนสายงานของพนักงาน ส่วนตำบลบ่อแก้วที่ลงใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และระบบศูนย์บริการข้อมูล บุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ (LHR) ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลบ่อแก้วถูกต้อง ตรงกัน -ข้าราชการส่วนท้องถิ่น (รวมครู) จำนวน ๒๓ ราย -พนักงานจ้าง จำนวน ๒๒ ราย ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ ๒.สุ่มตรวจทะเบียนประวัติ ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน	-	หน่วยรับตรวจมีการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และ จะมีการติดตามสอบ ทานการปฏิบัติงาน ในรอบการตรวจ ถัดไป

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑.การจัดทำ รายงานคงเหลือ ประจำวัน	๑.การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวัน - จากการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันเข้าตรวจสอบ พบว่าในวันที่เข้าตรวจสอบคือวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ ข้อมูลจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ณ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ มีเงินนำฝากธนาคาร จำนวน ๕,๐๑๕.๐๐ บาท และไม่มีเงินสดคงเหลือยกไป เนื่องจากการนำฝากธนาคารทุกสิ้นวันทำการ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องพบว่า หากมีเงินสดคงเหลือและไม่ได้นำฝากธนาคารจะนำเงินสดดังกล่าวจะเก็บไว้ในตู้নিরภัยโดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ - จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับใบนำส่ง และใบสำคัญสรุปใบนำส่ง พบว่ามีการจัดทำในระบบ และมีสำเนาใบเสร็จรับเงินทุกฉบับพร้อมรายงานใบสำคัญใบสรุปใบนำส่ง มีการจัดทำใบเสร็จครบถ้วนสมบูรณ์ - จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และคณะกรรมการรับส่งเงิน พบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบฯ และมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวัน และลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันเรียบร้อย - จากการสุ่มตรวจข้อมูลเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๘ เรื่องการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากธนาคาร พบว่ามีการออกใบเสร็จทุกครั้งที่มีการรับเงินและลงลายมือชื่อ		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	(ต่อ)	ผู้รับเงินในใบเสร็จรับเงินครบถ้วน ในส่วนของการส่งใบนำส่งเงินและ ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินเจ้าหน้าที่ได้ จัดทำและมีการตรวจสอบลายมือชื่อ ผู้นำส่งและผู้ตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ - จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน พบว่ามีสำเนาใบเสร็จรับเงินทุก รายการ และใบเสร็จรับเงินที่จัดทำใน ระบบ Newe-LAAS ครบถ้วนถูกต้อง ตรงกับใบเสร็จที่ใช้จริง ๒. ด้านการบัญชีและงบการเงิน จากการตรวจสอบรายงาน ทางการเงินประจำเดือน โดยใช้ข้อมูล รายงานทางการเงิน ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๘ จัดทำและจัดส่ง เป็นปัจจุบัน เอกสารถูกต้องครบถ้วน ซึ่งมีรายงานประกอบเงินการเงินดังนี้ ๑.งบทดลอง ๒.รายงานรับ-จ่ายเงิน ๓.รายรับจริงประกอบงบ ทดลองและรายงานรับ-จ่ายเงิน ๔.รายจ่ายจริงประกอบงบ ทดลองและรายงานรับ - จ่ายเงิน ๕.รายละเอียดประกอบงบ ทดลองและรายงานรับ - จ่ายเงินสด (รายการเงินรับฝาก) ๖.ขอหนังสือรับรองยอดเงิน ฝากธนาคารจากหนังสือรับรองเงิน ฝากกับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันสุดท้ายของเดือน ๗. จัดทำงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคารในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (New e-LAAS)		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๒.การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร ๓.การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน	- จากการสุ่มตรวจข้อมูลเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ เดือน มกราคม ๒๕๖๘ และเดือน มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง การรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากธนาคาร พบว่ามีการออกใบเสร็จทุกครั้งที่มีการรับเงินและลงลายมือชื่อผู้รับเงินในใบเสร็จรับเงินครบถ้วน ในส่วนของการส่งใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุบบนนำส่งเงินเจ้าหน้าที่ได้จัดทำและมีการตรวจสอบลายมือชื่อผู้นำส่งและผู้ตรวจสอบถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินพบว่ามีส่วนใบเสร็จรับเงินทุกรายการ และใบเสร็จรับเงินที่จัดทำในระบบ New e - LAAS ครบถ้วนถูกต้องตรงกับใบเสร็จที่ใช้จริง จากการตรวจสอบรายงานทางการเงินประจำเดือน โดยใช้ข้อมูลรายงานทางการเงิน ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๘ จัดทำและจัดส่งเป็นปัจจุบันเอกสารถูกต้องครบถ้วนซึ่งมีรายงานประกอบเงินการเงินดังนี้ ๑.งบทดลอง ๒.รายงานรับ-จ่ายเงิน (รายงานรายรับมีการคุมทะเบียนรายรับด้วยระบบมือประกอบ) ๓.รายรับจริงประกอบงบทดลองและรายงานรับ-จ่ายเงินสด ๔.รายจ่ายจริงประกอบงบทดลองและรายงานรับ - จ่ายเงินสด ๕.รายละเอียดประกอบงบทดลองและรายงานรับ - จ่ายเงินสด (รายการเงินรับฝาก)		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๓.การจัดทำบัญชี และงบการเงิน ประจำเดือน (ต่อ)	๖.ขอหนังสือรับรองยอดเงินฝาก ธนาคารจากหนังสือรับรองเงินฝากกับ ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม รายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันสุดท้ายของเดือน		
	๔.การจัดทำ รายงานการเงิน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘	๗. จัดทำงบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคารในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) งบรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบฯ		
	๕.การเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับ การศึกษานูตร	จากการตรวจสอบฎีกาเบิก จ่ายเงินหมวดค่าตอบแทน ประเภท เงินช่วยเหลือการศึกษานูตร พบว่ามี ใบเสร็จรับเงิน และมีรายละเอียด หนังสือรับรองของคณะกรรมกร การศึกษาขั้นพื้นฐานหรือประกาศ ของสถาบันการศึกษาและให้เก็บค่า บำรุงรักษา มีใบเบิกเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับการศึกษานูตร (แบบ ๗๒๒๓) และสำเนาสูจิบัตรกรณีเบิก ครั้งแรก การจัดทำฎีกาและเอกสาร ประกอบครบถ้วน		
	๖.การเบิกค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไป ราชการฝึกอบรม	สรุปตรวจฎีกาเบิกค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ ๑.จากการตรวจสอบคำสั่งในการ เดินทางไปราชการ พบว่าในการ เดินทางไปราชการทุกครั้งมีคำสั่ง เดินทางไปราชการประกอบถูกต้อง ครบถ้วน		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๖.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรม (ต่อ) ๗.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย	๒.จากการตรวจสอบฎีกาเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน ๓.จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าลงทะเบียน พบว่ามีการเบิกจ่ายตามอัตราที่กำหนดไว้ในระเบียบ ๔. จากการตรวจสอบฎีกา ค่าลงทะเบียนพบว่ามีแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้พัฒนาในการปฏิบัติงาน สรุปตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าใช้สอย ๑.จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ รายการค่าจ้างเหมาบริการ พบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เนื่องจากสัญญาจ้าง/ใบสั่งจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์ และไม่แนบสำเนาทะเบียนบ้านและสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับจ้าง ๒.จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายรายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ พบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ๓.จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะหมวดรายจ่ายอื่นๆ รายการค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม มีแบบแสดงเจตจำนง		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๘.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย ๙.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ	ในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้พัฒนาในการปฏิบัติงาน และพบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน สรุปตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าวัสดุ ๑.จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายจ่ายวัสดุสำนักงาน พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๒. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายจ่ายวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๓. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายจ่ายวัสดุงานบ้านงานครัว พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๔. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายจ่ายวัสดุยานพาหนะและขนส่ง พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๕. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายจ่ายวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๖. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายจ่ายวัสดุคอมพิวเตอร์ พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑๐.การตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่า สาธารณูปโภค	สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่า สาธารณูปโภค ๑.จากการตรวจสอบฎีกาประเภท รายจ่ายค่าไฟฟ้า พบว่ามีการจัดทำ ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน ๒.จากการตรวจสอบฎีกาประเภท รายจ่ายรายจ่ายค่าโทรศัพท์ พบว่า มีการจัดทำฎีกาและเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ๓.จากการตรวจสอบฎีกาประเภท รายจ่ายค่าไปรษณีย์ พบว่ามีการ จัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน		
	๑๑.การตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดเงินเดือน	สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวด เงินเดือน จากการตรวจสอบฎีกาประเภท รายจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) พบว่ามีการจัดทำฎีกาหนึ่งฎีกาตัดทุก งาน มีลายเซ็นผู้บริหารและหัวหน้า หน่วยงานครบถ้วน เอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน		
	๑๒.การตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน	สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวด ค่าตอบแทน จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิก จ่ายเงินหมวดค่าตอบแทน ประเภท ค่าเช่าบ้าน และค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติ ราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดทำฎีกา และเอกสารประกอบครบถ้วน		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑๓.การตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าครุภัณฑ์	สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่า ครุภัณฑ์ จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิก จ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ การจัดทำ ฎีกาและเอกสารประกอบครบถ้วน	ให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นสั่งการ ควบคุม ดูแล ให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานตาม ระบบการ ควบคุมภายในที่ วางไว้ให้ ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และ จะมีการติดตามสอบ ทานการปฏิบัติงาน ในรอบการตรวจ ถัดไป
	๑๔.การตรวจสอบ เอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิก จ่ายเงินหมวดค่าที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง การจัดทำฎีกาและเอกสาร ประกอบครบถ้วน		
	๑๕.ติดตาม ประเมินผลการ ควบคุมภายใน	- มีการดำเนินการเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีข้อตรวจพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม กิจกรรมต่างๆ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่		
	๑๖.งานจัดเก็บภาษี	การรับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบฯและออกใบเสร็จ ถูกต้องครบถ้วน (องค์การบริหารส่วน ตำบลบ่อแก้วพิมพ์ใบเสร็จรับเงินผ่าน ระบบ (New e-LAAS) ซึ่งขนาดของ ใบเสร็จมีขนาดเหมาะสมกับลักษณะ งานที่ปฏิบัติ และมีสำเนาใบเสร็จ พร้อมทั้งทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานการรับเงิน และรายงาน รายละเอียดใบเสร็จรับเงินหรือ หลักฐานการรับเงิน		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑๖.งานจัดเก็บภาษี (ต่อ)	๑.ภาษีป้าย ตามบัญชีรายงาน รายชื่อผู้ต้องชำระภาษีป้าย ของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๕๒ ราย เป็นเงิน ๑๔,๕๒๐ บาท (หนึ่งหมื่นสามพันห้าร้อยเจ็ดสิบสองบาทถ้วน) ไม่มียอดค้างชำระ ๒. ภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ตามบัญชีรายงานรายชื่อผู้ต้องชำระ ภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ จำนวน ๘๔๗ ราย เป็นเงิน ๙๕,๓๑๑.๓๔ บาท ซึ่งครบกำหนดชำระภายในเดือน เมษายน ๒๕๖๘ ยอดชำระภาษี แล้ว ๘๔๓ ราย จำนวน ๘๖,๖๒๐.๔๐ บาท คงเหลือไม่ ชำระภาษี ๔ จำนวน ๘,๖๙๐.๙๔ บาท ๓. ค่าสาธารณูปโภค (กิจการ ประปา) ตามรายละเอียดผู้ชำระ รายได้อื่นๆ (กค ๓) ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ประเภทรายได้ค่าน้ำประปา ข้อมูล เดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๔๓๘ ราย เป็นเงิน ๒๙,๘๓๒ บาท ชำระแล้ว ๒๖,๖๖๙ บาท		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑๖.งานจัดเก็บภาษี (ต่อ)	- รายรับตามประมาณการจำนวน ๑๒,๑๒๕,๕๖๗.๐๖ บาท แยกเป็น (๑) รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน ๑๐๖,๘๑๗.๐๐ บาท (๒) รายได้รัฐบาลจัดสรร จำนวน ๕,๒๔๐,๒๖๐.๐๖ บาท (๓) เงินอุดหนุนทั่วไปจำนวน ๖,๗๗๘,๔๙๐.๐๐ บาท		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	๑.การประมาณ ราคาและกำหนด ราคากลางงาน ก่อสร้าง	การประมาณราคาและกำหนดราคางานก่อสร้าง ๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างตามประกาศคณะกรรมการราคากลาง และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๒.๑.๑๗ กำหนดให้มีประธานจำนวน ๑ คน และกรรมการอย่างน้อย ๒ คน โดยเป็นข้าราชการหรือเทียบเท่า โดยคำนึงถึงลักษณะงานหน้าที่ หรือความรับผิดชอบของผู้ได้รับการแต่งตั้ง ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด ๒ การอ้างอิงราคาวัสดุก่อสร้างจากแหล่งต่างๆ ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๒.๑.๙(๓) กำหนดให้การก่อสร้างในภูมิภาคให้ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางใช้ราคาและแหล่งวัสดุก่อสร้างตามลำดับดังนี้คือ ใช้ราคาของสนง.พาณิชย์จังหวัดศรีสะเกษ ตามประกาศเผยแพร่ก่อน หากไม่มีให้ใช้ราคากลางของจังหวัดใกล้เคียง หากไม่มีให้ใช้ราคาตามบัญชีมาตรฐานวัสดุก่อสร้างที่กรมบัญชีกลาง/สำนักงบประมาณกำหนด หากไม่มีอีกให้ใช้การสืบราคาท้องตลาด จากการตรวจสอบพบว่ามีกรอ้างอิงราคาและสืบราคาตามลำดับที่กำหนด โดยอ้างอิงอัตราราคาวัสดุถูกต้องตรงตามช่วงเดือนที่จัดทำ ๓ การอ้างอิงอัตราอื่นๆ ในการคำนวณเพื่อเป็นราคากลางนอกจากค่าวัสดุก่อสร้าง เช่น ค่าแรงงาน อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ หรือ Factor F ตรวจสอบพบว่าย่างอิงได้ถูกต้องตรง	ให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในประมาณราคาวัสดุและค่าแรงงาน (แบบ พร ๔) เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการผิดพลาด และเห็นควรควรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางอย่างเคร่งครัด	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
	(ต่อ)	ตามบัญชีที่สำนักงบประมาณ/กรมบัญชีกลางกำหนด ๔ ในวิธีดำเนินการคำนวณหาค่างานก่อสร้างว่าเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการหรือไม่ พอว่าได้ปฏิบัติตามที่ประกาศฯ กำหนด เช่น การถอดแบบวัสดุก่อสร้าง จากแบบแปลนก่อสร้างได้ครบถ้วน การนำรายการวัสดุที่ถอดแบบแล้วลงในแบบแสดงรายการปริมาณงานและราคาก่อสร้าง (ปร.๔) และใบสรุปก่อสร้าง (ปร.๕) ถูกต้อง ครบถ้วน การนำข้อมูลเช่นราคาวัสดุ ค่าแรงงาน และอัตราค่างานต่างๆ มาคำนวณกับปริมาณงานที่ถอดแบบออกมาถูกต้อง การเลือกใช้สูตรและวิธีการคำนวณที่ใช้กับสัญญาแบบประปรังราคาได้ถูกประเภท ๕ โครงการที่มีการเบิกจ่าย ระหว่ำเดือน ตุลาคม - มีนาคม ๒๕๖๘ ซึ่งไม่มีราคากลางสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท จึงไม่ต้องเปิดเผยราคากลางงานก่อสร้าง ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ๖. โครงการที่มีการเบิกจ่าย ระหว่ำเดือน ตุลาคม - มีนาคม ๒๕๖๘ ซึ่งมีราคากลางสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท มีเปิดเผยราคากลางงานก่อสร้างและปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ <u>จ่ายจากเงินสะสม</u> ๑.โครงการจ้างก่อสร้างซ่อมแซมเฉลิมพระเกียรติเนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗ โดยประดิษฐานตราสัญลักษณ์งานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ๑ ชุด		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
	(ต่อ)	สัญญา ๓๘/๒๕๖๗(CNTR-๐๐๑๙๑/๖๗) วงเงินในสัญญา ๔๙๕,๐๐๐ บาท ราคา กลาง ๕๐๐,๐๐๐ บาท งานอาคาร ใช้สูตร $K=0.25+0.15lt/lo+0.10Ct/Co+0.10$ $Mt/Mo+0.10St/So$ ๒.โครงการการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ภายในหมู่บ้านหนองรวง หมู่ ๕ (ซอย บ้านนายอาทิตย์ สุวรรณพัฒน์) สัญญา ๔๒/๒๕๖๗(CNTR-๐๐๒๐๘/๖๗) วงเงินใน สัญญา ๑๓๗,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๑๓๗,๐๐๐ บาท งานคอนกรีตเสริมเหล็ก ใช้สูตร $K=0.30+0.10lt/lo+0.15Ct/Co+0.10$ $Mt/Mo+0.15St/So$ ๓.โครงการการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ภายในหมู่บ้านหนองรวง หมู่ที่ ๕ (ซอยบ้านนายทองสุข แก้วเกิด) สัญญา ๔๓/๒๕๖๗(CNTR-๐๐๒๐๙/๖๗) วงเงินใน สัญญา ๑๐๑,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๑๐๑,๖๐๐ บาท งานคอนกรีตเสริมเหล็ก ใช้สูตร $K=0.30+0.10lt/lo+0.15Ct/Co+0.10$ $Mt/Mo+0.15St/So$ ๔.โครงการการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ภายในหมู่บ้านหนองดู่ หมู่ที่ ๖ (คุ้ม หนองบก) สัญญา ๔๔/๒๕๖๗(CNTR- ๐๐๒๑๐/๖๗) วงเงินในสัญญา ๓๐๓,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๓๐๓,๐๐๐ บาท ๕.โครงการการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ภายในหมู่บ้านบัวแก้ว หมู่ที่ ๑๐ (ซอย บ้านนายสาธิต จารุณย์) สัญญา ๔๐/๒๕๖๗(CNTR-๐๐๒๐๖/๖๗) วงเงินใน สัญญา ๑๙๗,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๑๙๗,๗๐๐ บาท งานคอนกรีตเสริมเหล็ก ใช้สูตร $K=0.30+0.10lt/lo+0.15Ct/Co+0.10$ $Mt/Mo+0.15St/So$		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
	(ต่อ)	๖.โครงการการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายทางสี่แยกบ้านหนองคู หมู่ที่ ๖ ถึงห้วยคล้าบ้านหนองแคน หมู่ที่ ๑๑ ถึงบ้านหนองหมากแก้ว สัญญา ๔๐/๒๕๖๗(CNTR-๐๐๒๐๖/๖๗) วงเงินในสัญญา ๔๙๖,๔๐๐ บาท ราคากลาง ๔๙๖,๔๐๐ บาท งานคอนกรีตเสริมเหล็ก ใช้สูตร $K=0.30+0.10lt/lo+0.35Ct/Co+0.10Mt/Mo+0.15St/So$ ๗.โครงการการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายทางสี่แยกบ้านบัวเก่า หมู่ที่ ๑๐ ถึงบ้านหนองหมากแก้ว หมู่ที่ ๓ สัญญา ๓/๒๕๖๘(CNTR-๐๐๐๓๖/๖๘) วงเงินในสัญญา ๔๓๐,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๔๓๐,๕๒๓ บาท งานคอนกรีตเสริมเหล็ก ใช้สูตร $K=0.30+0.10lt/lo+0.35Ct/Co+0.10Mt/Mo+0.15St/So$ <u>จ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ</u> ๑.โครงการปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต ทางหลวงท้องถิ่น ๙๙-๐๐๙ สายทางบ้านโคกสมบูรณ์ หมู่ที่ ๘ ถึงเขตตำบลห่ม สัญญา ๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) วงเงินในสัญญา ๒,๑๒๘,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๒,๑๘๘,๕๐๐ บาท งานผิวทาง PRIME COAT ,TACKCOAT ,SEAL COAT (K ๓.๑) ใช้สูตร $K=0.30+0.40 At/Ao+0.10 Et/Eo+0.10 Ft/Fo$ งานผิวทาง ASPHALTIC CONCRETE , PENETRATION MACADAMM (K๓.๓) ใช้สูตร $K=0.30+0.10 Mt/Mo+0.40 At/Ao+0.10 Et/Eo+0.10 Ft/Fo$		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
	(ต่อ)	๒.โครงการปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต ทางหลวงท้องถิ่น ๙๙-๐๐๙ สายทางรอบบ้านหนองไผ่ หมู่ที่ ๑ สัญญา ๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ ด้วยเฉพาะเจาะจง วงเงินในสัญญา ๔๙๖,๐๐๐ บาท ราคาากลาง ๖๕๓,๐๓๒ บาท มีการเสนอราคาต่ำกว่าราคากลางร้อยละ ๑๕ (๕๕๕,๐๗๒ บาท) ซึ่งเป็นดุลพินิจของผู้บริหาร งานผิวทาง PRIME COAT ,TACKCOAT ,SEAL COAT (K ๓.๑) ใช้สูตร $K=0.30+0.40 \text{ At/Ao}+0.20 \text{ Et/Eo}+0.10 \text{ Ft/Fo}$ งานผิวทาง ASPHALTIC CONCRETE , PENETRATION MACADAMM (K๓.๓) ใช้สูตร $K=0.30+0.10 \text{ Mt/Mo}+0.40 \text{ At/Ao}+0.10 \text{ Et/Eo}+0.10 \text{ Ft/Fo}$		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	๒.การจัดซื้อ ครุภัณฑ์กองช่าง และการ บำรุงรักษาและ ซ่อมแซม	- รายการครุภัณฑ์ที่อยู่ในความดูแลของ กองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล บ่อแก้ว มีทั้งหมดจำนวน ๘ รายการ ซึ่งมีสภาพการใช้งานได้ดี มีการดูแล บำรุงรักษาและเก็บรักษาหลังจากการใช้ งานทุกครั้ง รายการครุภัณฑ์การเกษตร เนื่องจากการจัดซื้อเป็นรายการใหม่ของ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จึงยังไม่มีใน ฐานข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินของระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) รายละเอียด ดังนี้ ๑. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - เครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน ๓ รายการ - เครื่องปริ้นเตอร์ จำนวน ๑ รายการ ๒. ครุภัณฑ์สำนักงาน - ตู้เหล็ก จำนวน ๒ รายการ ๓. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - เครื่องเจาะคอนกรีต จำนวน ๑ รายการ ๔. ครุภัณฑ์การเกษตร - เครื่องตบดิน จำนวน ๑ รายการ		หน่วยรับตรวจมี การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และจะมีการ ติดตามสอบทาน การปฏิบัติงานใน รอบการตรวจ ถัดไป

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองสวัสดิการ สังคม	๑.การจัดทำ ทะเบียนคุมบัญชี รายชื่อผู้มีสิทธิรับ เงินเบี้ยยังชีพ ประจำปี งบประมาณ ๒.การขึ้น ทะเบียนผู้มีสิทธิ รับเบี้ยยังชีพ ประจำปี	๑.การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยัง ชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่ กำหนด โดยการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและผู้พิการเป็นการเบิกจ่าย จากกรมบัญชีกลางเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารของผู้มีสิทธิหรือผู้ที่ได้รับ มอบอำนาจโดยตรง และการจ่ายเบี้ย ยังชีพผู้ป่วยเอดส์องค์การบริหารส่วน ตำบลบ่อแก้วจัดทำฎีกาเบิกจ่าย ให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพผ่านกรุงไทย <u>Krungthai Corporate Online</u> ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ซึ่ง เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิ ได้รับเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วเป็น ระยะเวลา ๑๕ วัน ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ จ่ายเงินสังคมสงเคราะห์เพื่อการยัง ชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๘(๒) จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ย ยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริง และมีการ สำรวจยืนยันตัวตนโดยผู้มีสิทธิได้รับ เบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี ๓. จากการตรวจสอบฎีกาการ เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๘ พบว่าฎีกาเบิกจ่าย เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เป็นจ่ายโอนจ่าย เข้าบัญชีผู้มีสิทธิโดยตรงและเอกสาร ประกอบฎีกาถูกต้องครบถ้วน จำนวน เงินที่เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ ส่วนการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็น การโอนจ่ายผ่านระบบโดย กรมบัญชีกลาง		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองสวัสดิการสังคม	๓.การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๔.ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน	-การขอรับเงิน ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘ มีการอุดหนุนให้กับกลุ่มหรือชุมชน จำนวน ๑ กลุ่ม รวมทั้งสิ้น ๑๙ กลุ่ม - มีการดำเนินการติดตามการชำระหนี้ด้วยวาจาประกอบกับการทวงถามเป็นหนังสือ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวน ๑ กลุ่ม เนื่องจากมีการชำระหนี้ล่าช้า คือกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน ม.๖ บ้านหนองตู้ จากการติดตามให้ชำระหนี้ได้มีดำเนินการชำระเรียบร้อยแล้ว คงเหลือค้างชำระ ๑ งวด ๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของกองสวัสดิการสังคม จากการสอบทานข้อมูลในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งได้รับข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองชัดเจน ๒) มีคำสั่งควบคุมภายในภายในกองชัดเจน แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่		หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การดำเนินการด้านการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาของอปท ๒.การเบิกค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา	- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา และคณะกรรมการชุดต่างๆ โดยคำนึงถึงลักษณะงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ได้รับการแต่งตั้ง - โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายบริหารการศึกษา เช่น ค่าอาหารกลางวัน ค่าเงินรายหัวนักเรียน ค่าพัฒนาการจัดการศึกษา และเงินอื่นที่ได้ตั้งงบประมาณไว้ เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วได้เบิกผลหักส่งเข้าบัญชีสถานศึกษาและสถานศึกษาได้ออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบฯ ๑. การเบิกจ่ายเงินในการแข่งขันกีฬาต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่ระเบียบฯ กำหนด ๒. การดำเนินการตามโครงการแข่งขันกีฬา มีประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแข่งขันกีฬา ประกอบด้วยประชาชนและเยาวชนตำบลบ่อแก้ว หมู่ที่ ๑ - ๑๙ ๓. การจัดซื้ออุปกรณ์ในการแข่งขันกีฬา มีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ ๔. มีการจัดทำบัญชีควบคุมรายรับ - จ่ายวัสดุโดยแสดงรายการและจำนวนวัสดุที่ได้รับ มีหลักฐานให้ ผู้รับลงลายมือชื่อรับไว้ในทะเบียนเอกสารประกอบการตรวจสอบ ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ๒. โครงการจัดงานแข่งขันกีฬา ๓. รายชื่อนักกีฬา ๔. กำหนดการแข่งขันกีฬา ๖. รูปภาพกิจกรรมการแข่งขันกีฬา		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๓.ติดตาม ประเมินผล ควบคุมภายใน	๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการ ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของ กองสวัสดิการสังคม จากการสอบ ทานข้อมูลในรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่ง ได้รับข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ มีการดำเนินการเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองชัดเจน ๒) มีคำสั่งควบคุมภายในภายในกอง ชัดเจน แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่		



ผู้รายงาน

(นางสาวสุกัญญา ธัญญาหาร)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน