



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

.....
ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่
๒) พ.ศ.๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี
ต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและได้ดำเนินการตรวจสอบภายในแผนปฏิบัติการตาม
ห้วงระยะเวลาที่กำหนด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้เนินการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตาม
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงาน
ภายในทราบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

(นายนเสมอ สุหนต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอวังหิน จังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๗๕๗๐๗/ ๐๓๕ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วทราบ และได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้เข้าตรวจหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๘ วรรคสอง ความว่าให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว จึงขอสรุปผลรายงานตรวจสอบภายในดังกล่าว ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

(นางสาวสุกัญญา ชาญหาร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

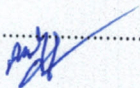
ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

(ณัฐพันธ์ นามแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เพื่อไปรื้อถอน

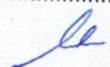
A.O. 

(ณัฐพันธ์ นามแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

กมล


(นายเสมอ สุทนต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

จากการตรวจสอบได้สรุปเป็นรายงานการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ตามตารางดังนี้

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
สำนักปลัด	๑.การใช้ยานพาหนะ และการเก็บรักษา และซ่อมบำรุงการ จัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)	๑.ตรวจสอบการขออนุญาต ใช้รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๓) ๒.ตรวจสอบการจัดทำสมุด บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ๒.ตรวจสอบการจัดทำสมุด บันทึกการรายการอุบัติเหตุรถ (แบบ ๕) ๓.ตรวจสอบการจัดทำสมุด บันทึกการซ่อมแซมรถ (แบบ ๖) ๔.สอบทาน การเบิกจ่าย น้ำมันรถส่วนกลางและรถ รับรอง ๕.ตรวจสอบว่าได้จัดให้มีตรา เครื่องหมายประจำรถยนต์ ส่วนกลาง หรือไม่ ๖.ตรวจสอบการเก็บรักษา รถยนต์ส่วนกลางจัดเก็บไว้ใน บริเวณขององค์การบริหาร ส่วนตำบลบ่อแก้ว หรือไม่ ๗.ตรวจสอบว่ามีการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ ส่วนกลาง ของสำนัก/กอง หรือไม่ มีขั้นตอนการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง หรือไม่ ๘.ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้ง จนท.ผู้รับผิดชอบรถยนต์ ส่วนกลาง ๙.ตรวจสอบรถยนต์ส่วนกลาง หรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ ใช้และดูแลรถยนต์ส่วนกลาง	เห็นควรให้ดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขดังนี้ ๑.การขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ๓) และบันทึก การใช้รถยนต์ ส่วนกลางประจำรถแต่ ละคัน(แบบ๔) ควร สัมพันธ์กันในการขอ อนุญาตใช้รถยนต์แต่ ละครั้ง ๒.ให้เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องกำหนด เกณฑ์การใช้น้ำมันคือ กำหนดเกณฑ์การใช้ สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงของทุกคัน และกำหนดปริมาณ น้ำมันแต่ละคันกำหนด ปริมาณน้ำมัน เชื้อเพลิงที่จ่ายให้ รถยนต์แต่ละคันไว้ ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพ และขนาดรถยนต์นั้นๆ เช่นรถวิ่ง ๑ กิโลเมตร ใช้น้ำมันกี่ลิตร เป็นต้น	หน่วยรับตรวจมีการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และ จะมีการติดตามสอบ ทานการปฏิบัติงาน ในรอบการตรวจ ถัดไป

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
สำนักปลัด	๒. งานกองทุน หลักประกันสุขภาพ	๑. ยังไม่มีการจัดทำและส่ง รายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การ จ่ายเงิน และเงินคงเหลือ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือระบบอื่น ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ และปี งบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาส ๑ ตาม หน้าหลักกองทุน หลักประกันสุขภาพท้องถิ่น https://obt.nhso.go.th/obt/home โดยอยู่ระหว่าง การดำเนินงานเนื่องจาก ระบบปิดปรับปรุง จึงทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ รายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การ จ่ายเงิน และเงินคงเหลือ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ล่าช้า และยังไม่มีการจัดทำ ๑. แผนการเงิน กปท.๑ กปท.๒ กปท.๓ ๒. แผนสุขภาพชุมชน กปท.๔ กปท.๕ กปท.๖ ๓. โครงการ กปท.๗ กปท.๘ ๔. พิจารณาโครงการ ๒. จากการตรวจสอบการ เบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕	เห็นควรให้ดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขดังนี้ ๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องดำเนินการ แต่งตั้งคณะกรรมการ ตามประกาศ คณะกรรมการ หลักประกันสุขภาพ แห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อ สนับสนุนให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหาร จัดการระบบ หลักประกันสุขภาพใน ระดับพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ และ ข้อ ๑๘ ให้เป็นปัจจุบัน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายดำเนินการ ในระบบ https://obt.nhso.go.th/obt/home เกี่ยวกับการจัดทำและ ส่งรายงานผลการ ดำเนินงาน รายงาน การรับเงิน การ จ่ายเงิน และเงิน คงเหลือด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์หรือ ระบบอื่น ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ และประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาส ๑ ให้ เป็นปัจจุบันและ รายงานให้ คณะกรรมการ กองทุนฯทราบ	หน่วยรับตรวจมีการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และ จะมีการติดตามสอบ ทานการปฏิบัติงาน ในรอบการตรวจ ถัดไป

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
สำนักปลัด	๓.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
	๔. การจัดทำ แผนพัฒนา ๕ ปี	ตรวจสอบการจัดทำ แผนพัฒนาห้าปี รายงานติดตามแผนพัฒนาห้า ปีมีประสิทธิภาพเพียงใด		
	๕.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.ป่อแก้ว	เห็นควรให้ ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขดังนี้ ควรมีการสรุปการลง เวลามาปฏิบัติ ราชการของพนักงาน ส่วนตำบลและ ลูกจ้างประจำทุกวัน เพื่อป้องกันการลง เวลาย้อนหลัง	

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑.การจัดทำ รายงานคงเหลือ ประจำวัน	- จากการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันเข้าตรวจสอบ พบว่าในวันที่เข้าตรวจสอบคือวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ข้อมูลจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ไม่มีจำนวนเงินคงเหลือประจำวัน เนื่องจากมีการนำฝากธนาคารทุกสิ้นวัน จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องพบว่า หากมีเงินสดคงเหลือและไม่ได้นำฝากธนาคารจะนำเงินสดดังกล่าวเก็บไว้ในตู้निรภัยโดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ - จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับใบนำส่ง และใบสำคัญสรุบบินำส่ง พบว่ามีการจัดทำในระบบ e-LAAS และมีสำเนาใบเสร็จรับเงินทุกฉบับพร้อมรายงานใบสำคัญใบสรุปใบนำส่ง มีการจัดทำใบเสร็จครบถ้วนสมบูรณ์ - จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และคณะกรรมการรับส่งเงิน พบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบฯ และมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวันและลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันเรียบร้อย		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๓.การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน (ต่อ) ๔.การจัดทำรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖ ๕.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ๖.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรม	๖.ขอหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารจากหนังสือรับรองเงินฝากกับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันสุดท้ายของเดือน ๗. จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) งบรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าตอบแทน ประเภทเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร พบว่ามีใบเสร็จรับเงิน และมีรายละเอียดหนังสือรับรองของคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานหรือประกาศของสถาบันการศึกษาและให้เก็บค่าบำรุงรักษา มีใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) และสำเนาสูจิบัตรกรณีเบิกครั้งแรก การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบครบถ้วน สุ่มตรวจฎีกาเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๑.จากการตรวจสอบคำสั่งในการเดินทางไปราชการ พบว่าในการเดินทางไปราชการทุกครั้งมีคำสั่งเดินทางไปราชการประกอบถูกต้องครบถ้วน		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๗.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรม (ต่อ) ๘.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	๙.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย ๑๐.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ	ในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้พัฒนาในการปฏิบัติงานรายการค่าใช้จ่ายในการเลือกตั้งพบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน สรุปตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าวัสดุ ๑.จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายการจ่ายวัสดุสำนักงาน พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๒. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายการจ่ายวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๓. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายการจ่ายวัสดุงานบ้านงานครัว พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๔. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายการจ่ายวัสดุยานพาหนะและขนส่ง พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๕. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายการจ่ายวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน ๖. จากการสุ่มตรวจฎีกาประเภทรายการจ่ายวัสดุคอมพิวเตอร์ พบว่าการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน		

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

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑๔.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ ๑๕.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ๑๖.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๑๗.งานจัดเก็บภาษี	สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าครุภัณฑ์ จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบครบถ้วน สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบครบถ้วน - มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีข้อตรวจพบว่า องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมต่างๆ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกา โดยสุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายการค่าตอบแทน เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร โดยใช้ข้อมูลจากระบบ e-LAAS ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	๑.การขออนุญาต ปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร	๑. เอกสารประกอบคำขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อ ถอนอาคาร (แบบข.๑) บางรายการ ไม่ได้ระบุวันที่ขอใบอนุญาต , ตรง ช่องหมายเหตุเจ้าหน้าที่กรอก รายละเอียดไม่ครบ เช่นจำนวนเงิน ใบเสร็จรับเงิน ลงเล่มที่ , เลขที่ ,ลง วันที่,เดือน ,พ.ศ. ๒. บางรายการไม่มีหลักฐาน ใบอนุญาตก่อสร้าง อ.๑ และไม่มี ลายเซ็นผู้ออกใบอนุญาต ๓.บางรายการไม่มีการเก็บหลักฐาน การรับเงิน ๔.ใบขออนุญาตและบันทึกการตรวจ แบบขออนุญาตก่อสร้างอาคารไม่ เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล บ่อแก้ว ๕.การเก็บเอกสารแต่ละลายการไม่ เป็นตามลำดับขั้นตอน และไม่เป็น ระเบียบ ๖.สถิติการขออนุญาตขอก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน เคลื่อนย้าย อาคาร มีการขออนุญาตก่อสร้างชนิดของ บ้านพักอาศัย ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๑๑ ราย รายละเอียดดังนี้ ๑.ชนิดต่อเติมอาคาร จำนวน ๑ ราย ๒.ชนิดคอนกรีต จำนวน ๘ ราย ๓.ชนิดไม้ ๒ ราย	๑. เพื่อให้การดำเนินการ เกี่ยวกับการขออนุญาตขอ ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน เคลื่อนย้าย อาคาร ถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนด และ เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในที่ดี เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเกี่ยวกับการขอ อนุญาตควรตรวจสอบ หลักฐานต่างๆ ให้เรียบร้อย ก่อนอนุญาต และ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้ (กองคลัง) ใน การลงรายละเอียดแบบ ข.๑ ตรงหมายเหตุเจ้าหน้าที่ ตาม ใบเสร็จรับเงิน ลงเล่มที่ , เลขที่ ,ลงวันที่,เดือน ,พ.ศ. ให้ เรียบร้อย ๒.เพื่อให้การดำเนินการที่ เกี่ยวข้องให้ถูกต้องในการเก็บ ใบเสร็จรับเงินกองช่างควรให้ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นผู้ เก็บใบเสร็จติดกับต้นฉบับ เพราะจะง่ายต่อการค้นหา เอกสาร ๓.กองช่างควรมีสมาคมในการ ขอใบอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร และ ลงลายมือชื่อผู้ขออนุญาตด้วย เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการ ประเมินประสิทธิภาพในการ ให้บริการประชาชน	หน่วยรับตรวจมี การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และจะมีการ ติดตามสอบทาน การปฏิบัติงานใน รอบการตรวจ ถัดไป

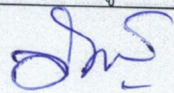
หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	๒.การติดตาม ประเมินผล ควบคุมภายใน ๓.การบริหาร งบประมาณ รายจ่ายประจำปี ด้านงาน โครงสร้างพื้นฐาน	- มีการดำเนินการเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีข้อตรวจพบว่า องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม กิจกรรมต่างๆ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ตรวจสอบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีปัจจุบัน งบประมาณ รายจ่ายเพิ่มเติม และรายการกันเงิน ของปีก่อน ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่จำเป็นหรือ เกี่ยวข้อง โครงการด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน รวมทั้งสิ้น ๒๑ โครงการ รายละเอียดดังนี้ ๑. โครงการตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีจำนวน ๕ โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการ ๒. โครงการจ่ายขาดเงินสะสม จำนวน ๑๔ โครงการ ดำเนินการ เสร็จสิ้นแล้ว ๓. โครงการกันเงินแบบก่อกั้นผูกพัน จำนวน ๑ โครงการ อยู่ระหว่าง ดำเนินการ ๔. โครงการกันเงินแบบไม่ก่อกั้น ผูกพันจำนวน ๒ โครงการ อยู่ ระหว่างดำเนินการ	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการ ควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายในที่ วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมี การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และจะมีการ ติดตามสอบทาน การปฏิบัติงานใน รอบการตรวจ ถัดไป

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองสวัสดิการ สังคม	๑.การจัดทำ ทะเบียนคุมบัญชี รายชื่อผู้มีสิทธิรับ เงินเบี้ยยังชีพ ประจำปี งบประมาณ	๑.การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด โดยการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการเป็นการเบิกจ่ายจากกรมบัญชีกลางเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจโดยตรง และการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพผ่านกรุงไทย <u>Krungthai Corporate Online</u> ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ องค์กรการบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วเป็นระยะเวลา ๑๕ วัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสังคมสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๘(๒) จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริง และมีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี ๓. จากการตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๖ พบว่าฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เป็นจ่ายโอนจ่ายเข้าบัญชีผู้มีสิทธิโดยตรงและเอกสารประกอบฎีกาถูกต้องครบถ้วน จำนวนเงินที่เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ ส่วนการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นการโอนจ่ายผ่านระบบโดยกรมบัญชีกลาง		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองสวัสดิการสังคม	๒.การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑.การขอรับเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน ในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ (ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ – มีนาคม ๒๕๖๖) องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วไม่ได้มีการอุดหนุนให้กับกลุ่มหรือชุมชน ๒. มีการคุมสัญญาและกำหนดการชำระหนี้เงินทุนฯ ที่ชัดเจน มีการดำเนินการติดตามการชำระหนี้ด้วยวาจาประกอบกับการทวงถามเป็นหนังสือ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๓ จำนวน ๑ กลุ่ม เนื่องจากมีการชำระหนี้ล่าช้า คือ กลุ่มเศรษฐกิจชุมชน ม.๖ บ้านหนองคู่	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป
	๓.ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน	๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของกองสวัสดิการสังคม จากการสอบทานข้อมูลในรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งได้รับข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองชัดเจน ๒) มีคำสั่งควบคุมภายในภายในกองชัดเจน แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑.การใช้จ่าย งบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)	๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวด เงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน) การติดตามเงินอุดหนุนเป็นไปตาม ระเบียบฯ ๒.ควรจัดให้มีการเร่งรัดติดตามให้ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน รายงานผลการดำเนินงานให้องค์การ บริหารส่วนตำบลบ่อยๆ ทราบ ภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และควรกำชับให้ส่วน ราชการเจ้าของงบประมาณ แจ้งผู้ ขอรับเงินอุดหนุนดำเนินการตาม หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดย เคร่งครัด ให้เบิกจ่ายให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของโครงการ ๓.การจัดทำบันทึกข้อตกลงควรมี สมุดคุมบันทึกข้อตกลงการรับเงิน อุดหนุน		หน่วยรับตรวจมี การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และจะมีการ ติดตามสอบถาม การปฏิบัติงานใน รอบการตรวจ ถัดไป
	๒.การจัดทำงบ การเงิน การบัญชี และการพัสดุของ สถานศึกษาใน สังกัด อบต.บ่อ แก้ว	การจัดทำการเงิน การบัญชี และ การพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.บ่อแก้ว การจัดทำงบการเงิน การบัญชี และ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน หนองบัว ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดนิคม ๒ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ่อแก้ว มีเอกสารประกอบงบไม่ครบถ้วนขาด เอกสารประกอบงบรายงานรับ- จ่ายเงินสด ด้านรายรับไม่มีการจัดทำ ใบสำคัญสรุบบินำส่ง มีสำเนา ใบเสร็จที่ไม่ลงวัน เดือน ปี ที่รับเงิน รายงานคงเหลือประจำวันของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กวัดบ่อแก้วเลขที่บัญชี ออมทรัพย์และกระแสรายวันผิด	เพื่อให้การจัดทำการจัดทำ การเงิน การบัญชี และการ พัสดุของสถานศึกษาใน สังกัด อบต.บ่อแก้ว เห็นควร ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใน การการจัดทำงบการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน หนองบัว ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กวัดนิคม ๒ และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กวัดบ่อแก้ว เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการจัดทำ งบการเงิน และมีความรู้ ความเข้าใจในการทำบัญชี ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๓.ติดตาม ประเมินผล ควบคุมภายใน	๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของกองสวัสดิการสังคม จากการสอบทานข้อมูลในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งได้รับข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองชัดเจน ๒) มีคำสั่งควบคุมภายในภายในกองชัดเจน แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่	(ต่อ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สามารถบันทึกบัญชี ปรับปรุงบัญชีและรายงานงบประจำเดือนและงบการเงินประจำปีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถใช้งบการเงินประจำเดือนเพื่อการบริหารงานได้อย่างมั่นใจและเป็นปัจจุบัน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป



ผู้รายงาน

(นางสาวสุกัญญา ธัญญาหาร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน