



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

.....

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 ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๐๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายเสมอ สุทนต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอวังหิน จังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๗๕๗๐๖/๐๕๑

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วทราบ และได้ดำเนินการตรวจตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้เข้าตรวจหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ 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. ๒๕๖๗ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

(นางสาวสุกัญญา ธัญญาหาร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ณัฏฐพันธ์ นามแก้ว

(ณัฏฐพันธ์ นามแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เห็นชอบมติที่ประชุม

๑๐. ๒๕๖

(ณัฐพันธ์ นามแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

๑๖. ๒๕๖

(นายเสมอ สุทนต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

จากการตรวจสอบได้สรุปเป็นรายงานการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ตามตารางดังนี้

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
สำนักปลัด		๑. องค์การบริหารส่วนตำบลโพน ยาง โครงการจัดตั้งศูนย์ ช่วยเหลือประชาชน ของ อบท. วังหิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ อยู่ระหว่างดำเนินการ - เนื่องจากโครงสร้างกล่าวอยู่ ระหว่างดำเนินการ จึงยังไม่มี รายงานผลการดำเนินการ - การจัดทำบันทึกข้อตกลงการ รับเงินอุดหนุน ถูกต้องครบถ้วน - เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน การออกใบเสร็จถูกต้อง	-	หน่วยรับตรวจมีการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และ จะมีการติดตามสอบ ทานการปฏิบัติงาน ในรอบการตรวจ ถัดไป

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 ค่าตอบแทน เงินเพิ่มฯ และ คำสั่งปรับปรุง เลื่อนขั้น เปลี่ยนสายงานของพนักงาน ส่วนตำบลบ่อแก้วที่ลงใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และระบบศูนย์บริการข้อมูล บุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ (LHR) ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลบ่อแก้วถูกต้อง ตรงกัน -ข้าราชการส่วนท้องถิ่น (รวมครู) จำนวน ๒๓ ราย -พนักงานจ้าง จำนวน ๒๒ ราย 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 พบว่าใน วันที่เข้าตรวจสอบคือวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ข้อมูลจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ณ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ มีเงินนำฝากธนาคาร จำนวน ๑,๙๓๘.๐๐ บาท และไม่มีเงินสดคงเหลือยกไป เนื่องจากการนำฝากธนาคารทุกสิ้นวันทำการ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องพบว่า หากมีเงินสดคงเหลือและไม่ได้นำฝากธนาคารจะนำเงินสดดังกล่าวจะเก็บไว้ในตู้รับฝากโดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ - จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับใบนำส่ง และใบสำคัญสรุปใบนำส่ง พบว่ามีการจัดทำในระบบ e-LAAS และมีสำเนาใบเสร็จรับเงินทุกฉบับพร้อมรายงานใบสำคัญสรุปใบนำส่ง มีการจัดทำใบเสร็จครบถ้วนสมบูรณ์ - จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และคณะกรรมการรับส่งเงิน พบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบฯ และมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวัน และลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันเรียบร้อยแล้ว - จากการสุ่มตรวจข้อมูลเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่องการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากธนาคาร พบว่ามีการออกใบเสร็จทุกครั้งที่มีการรับเงินและลงลายมือชื่อ		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	(ต่อ)	ผู้รับเงินในใบเสร็จรับเงินครบถ้วน ในส่วนของการส่งใบนำส่งเงินและ ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินเจ้าหน้าที่ได้ จัดทำและมีการตรวจสอบ ลายมือชื่อ ผู้นำส่งและผู้ตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ - จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน พบว่ามีสำเนาใบเสร็จรับเงินทุก รายการ และใบเสร็จรับเงินที่จัดทำใน ระบบ e - LAAS ครบถ้วนถูกต้อง ตรงกับใบเสร็จที่ใช้จริง ๒. ด้านการบัญชีและงบการเงิน จากการตรวจสอบรายงาน ทางการเงินประจำเดือน โดยใช้ข้อมูล รายงานทางการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๖ 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 (e-LAAS)		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๒.การรับส่งเงิน และการนำฝาก ธนาคาร	- จากการสุ่มตรวจข้อมูลเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ เดือน มกราคม ๒๕๖๗ และเดือน มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การรับเงิน การนำส่งเงิน และ การนำฝากธนาคาร พบว่ามีการออก ใบเสร็จทุกครั้งที่มีการรับเงินและลง ลายมือชื่อผู้รับเงินในใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วน ในส่วนของการส่งใบนำส่ง เงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน เจ้าหน้าที่ได้จัดทำและมีการ ตรวจสอบลายมือชื่อผู้นำส่งและ ผู้ตรวจสอบถูกต้องครบถ้วนทุก รายการ - จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน พบว่ามีสำเนาใบเสร็จรับเงินทุก รายการ และใบเสร็จรับเงินที่จัดทำใน ระบบ e - LAAS ครบถ้วนถูกต้อง ตรงกับใบเสร็จที่ใช้จริง		
	๓.การจัดทำบัญชี และงบการเงิน ประจำเดือน	จากการตรวจสอบรายงานทางการเงิน เงินประจำเดือน โดยใช้ข้อมูลรายงาน ทางการเงิน ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๗ จัดทำและจัดส่งเป็นปัจจุบัน เอกสารถูกต้องครบถ้วนซึ่งมีรายงาน ประกอบเงินการเงินดังนี้ ๑.งบทดลอง ๒.รายงานรับ-จ่ายเงิน (รายงาน รายรับมีการคุมทะเบียนรายรับด้วย ระบบมือประกอบ) ๓.รายรับจริงประกอบงบทดลองและ รายงานรับ-จ่ายเงินสด ๔.รายจ่ายจริงประกอบงบทดลอง และรายงานรับ - จ่ายเงินสด ๕.รายละเอียดประกอบงบทดลอง และรายงานรับ - จ่ายเงินสด (รายการเงินรับฝาก)		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๓.การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน (ต่อ) ๔.การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๕.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ๖.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรม	๖.ขอหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารจากหนังสือรับรองเงินฝากกับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันสุดท้ายของเดือน ๗. จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) งบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าตอบแทน ประเภทเงินช่วยเหลือการศึกษานูตร พบว่ามีใบเสร็จรับเงิน และมีรายละเอียดหนังสือรับรองของคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานหรือประกาศของสถาบันการศึกษาและให้เก็บค่าบำรุงรักษา มีใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษานูตร (แบบ ๗๒๒๓) และสำเนาสูจิบัตรกรณีเบิกครั้งแรก การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบครบถ้วน สรุปตรวจฎีกาเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๑.จากการตรวจสอบคำสั่งในการเดินทางไปราชการ พบว่าในการเดินทางไปราชการทุกครั้งมีคำสั่งเดินทางไปราชการประกอบถูกต้องครบถ้วน		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๖.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรม (ต่อ) ๗.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้จ่าย	๒.จากการตรวจสอบฎีกาเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการพบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน ๓.จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าลงทะเบียน พบว่ามี การเบิกจ่ายตามอัตราที่กำหนดไว้ในระเบียบ ๔. จากการตรวจสอบฎีกา ค่าลงทะเบียนพบว่ามีแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้พัฒนาในการปฏิบัติงาน สรุปตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าใช้จ่าย ๑.จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการรายการค่าจ้างเหมาบริการ พบว่ามี การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนเนื่องจากสัญญาจ้าง/ใบสั่งจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์ และไม่แนบสำเนา ทะเบียนบ้านและสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับจ้าง ๒.จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายรายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ พบว่ามี การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน 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.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าสาธารณูปโภค ๑๑.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน ๑๒.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าตอบแทน	สรุปตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าสาธารณูปโภค ๑.จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายค่าไฟฟ้า พบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ๒.จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายรายจ่ายค่าโทรศัพท์ พบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ๓.จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายค่าไปรษณีย์ พบว่ามีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน สรุปตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดเงินเดือน จากการตรวจสอบฎีกาประเภทรายจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) พบว่ามีการจัดทำฎีกาหนึ่งฎีกาตัดทุกงาน มีลายเซ็นผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานครบถ้วน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน สรุปตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าตอบแทน จากการสรุปตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าตอบแทน ประเภทค่าเช่าบ้าน และค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบครบถ้วน		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑๓.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ ๑๔.การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ๑๕.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๑๖.งานจัดเก็บภาษี	สุมตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าครุภัณฑ์ จากการสุมตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบครบถ้วน สุมตรวจฎีกาเบิกจ่ายหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จากการสุมตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบครบถ้วน - มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีข้อตรวจพบว่า องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมต่างๆ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ การรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินเป็นไปตามระเบียบฯและออกใบเสร็จถูกต้องครบถ้วน (องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วพิมพ์ใบเสร็จรับเงินผ่านระบบ (e-LAAS) ซึ่งขนาดของใบเสร็จมีขนาดเหมาะสมกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ และมีสำเนาใบเสร็จพร้อมทั้งทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการรับเงิน และรายงานลายละเอียดใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการรับเงิน	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑๖.งานจัดเก็บภาษี (ต่อ)	๑.ภาษีป้าย ตามบัญชีรายงานรายชื่อผู้ต้องชำระภาษีป้าย ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๖๔ ราย เป็นเงิน ๑๓,๕๗๒ บาท (หนึ่งหมื่นสามพันห้าร้อยเจ็ดสิบสองบาทถ้วน) ไม่มียอดค้างชำระ ๒. ภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ตามบัญชีรายงานรายชื่อผู้ต้องชำระภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๗๙๘ ราย เป็นเงิน ๑๒๓,๙๗๕.๐๔ บาท (หนึ่งแสนสองหมื่นสามพันเก้าร้อยเจ็ดสิบห้าบาทสี่สตางค์) ซึ่งครบกำหนดชำระภายในเดือน เมษายน ๒๕๖๗ ยอดชำระภาษีแล้วแล้ว ๘ ราย จำนวน ๒,๘๖๖.๓๗ บาท คงเหลือไม่ชำระภาษี ๘๐๑ จำนวน ๑๒๒,๘๓๔.๐๓ บาท ๓. ค่าสาธารณูปโภค (กิจการประปา) ตามรายงานทะเบียนคุมบัญชีประจำตัวผู้เก็บเงิน ป.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๙๗ ราย เป็นเงิน ๙,๒๕๕.๐๐ บาท - รายรับตามประมาณการจำนวน ๑๒,๑๒๕,๕๖๗.๐๖ บาท แยกเป็น (๑) รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน ๑๐๖,๘๑๗.๐๐ บาท (๒) รายได้รัฐบาลจัดสรร จำนวน ๕,๒๔๐,๒๖๐.๐๖ บาท		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองคลัง	๑๖.งานจัดเก็บภาษี (ต่อ)	(๓) เงินอุดหนุนทั่วไปจำนวน ๖,๗๗๘,๔๙๐.๐๐ บาท ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันเข้า ตรวจสอบ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑๓๒,๐๘๙.๐๓ บาท แยกเป็น (๑) ภาษีป้าย จำนวน - ราย เป็น เงิน - บาท (๒) ภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๘๐๑ ราย เป็นเงิน ๑๒๒,๘๓๔.๐๓ บาท (๓) ค่าสาธารณูปโภค (กิจการประปา) จำนวน ๙๗ ราย เป็นเงิน ๙,๒๕๕.๐๐ บาท		

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	๑.การขออนุญาต ปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร	๑.เอกสารประกอบคำขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอน อาคาร (แบบ ข.๑) บางรายการไม่ได้ ระบุวันที่ขอใบอนุญาต , ตรงช่องหมาย เหตุเจ้าหน้าที่กรอรายละเอียดไม่ครบ ไม่มีการบันทึกข้อมูลและรายมือชื่อของ เจ้าหน้าที่ ๒.รายการขอรับใบอนุญาตเลขที่ ๑๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ ไม่มีหลักฐานใบอนุญาตก่อสร้าง อ.๑ และไม่มีใบรับรองการก่อสร้าง ๓.รายการขอรับใบอนุญาตเลขที่ ๒๐/๒๕๖๖ ไม่มีการเก็บหลักฐานการ รับเงิน และไม่มีใบรับรองการก่อสร้าง สำเนาหลักฐานโฉนดที่ดิน ไม่เป็น เอกสารสิทธิ์ของผู้มาขออนุญาต ก่อสร้าง แต่บันทึกการตรวจแบบขอ อนุญาตก่อสร้างเป็นถูกต้องตามเอกสาร สิทธิ์ ไม่มีเอกสารประกอบกรณีที่ดิน ของบุคคลอื่น ๔.รายการขอรับใบอนุญาตเลขที่ ๑/๒๕๖๗ ไม่มีการเก็บหลักฐานการรับ เงิน และไม่มีใบรับรองการก่อสร้าง สำเนาหลักฐานโฉนดที่ดิน ไม่เป็น เอกสารสิทธิ์ของผู้มาขออนุญาต ก่อสร้าง แต่บันทึกการตรวจแบบขอ อนุญาตก่อสร้างเป็นถูกต้องตามเอกสาร สิทธิ์ ไม่มีเอกสารประกอบกรณีที่ดิน ของบุคคลอื่น (รายละเอียดตามเอกสาร ประกอบการตรวจสอบ ๕.สถิติการขออนุญาตขอก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน เคลื่อนย้าย อาคาร มี การขออนุญาตก่อสร้างชนิดของ บ้านพักอาศัย ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ รวมทั้งสิ้น ๑๐ ราย รายละเอียดดังนี้ ชนิดคอนกรีต จำนวน ๑๐ 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 ลงเลขที่ , เลขที่ ,ลงวันที่,เดือน ,พ.ศ. ให้ เรียบร้อย ๒.เพื่อให้การดำเนินการที่ เกี่ยวข้องให้ถูกต้องในการเก็บ ใบเสร็จรับเงินกองช่างควรให้ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นผู้ เก็บใบเสร็จติดกับต้นฉบับ เพราะจะง่ายต่อการค้นหา เอกสาร ๓.กองช่างควรมีสมุดคุมในการ ขอใบอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร และ ลงลายมือชื่อผู้ขออนุญาตด้วย เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการ ประเมินประสิทธิภาพในการ ให้บริการประชาชน	หน่วยรับตรวจมี การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และจะมีการ ติดตามสอบทาน การปฏิบัติงานใน รอบการตรวจ ถัดไป

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	๒.การจัดซื้อ ครุภัณฑ์กองช่าง และการ บำรุงรักษาและ ซ่อมแซม	- รายการครุภัณฑ์ที่อยู่ในความดูแลของกองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว มีทั้งหมดจำนวน ๘ รายการ ซึ่งมีสภาพการใช้งานได้ดี มีการดูแลบำรุงรักษาและเก็บรักษาหลังจากการใช้งานทุกครั้ง รายการครุภัณฑ์การเกษตร เนื่องจากมีการจัดซื้อเป็นรายการใหม่ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงยังไม่มีในฐานข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) รายละเอียดดังนี้ 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		
	๓.การควบคุมงาน จ้าง/งานก่อสร้าง	๑.งานควบคุมอาคารและขออนุญาตก่อสร้าง ๑.๑ จากการตรวจเอกสารการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน เคลื่อนย้ายอาคาร มีการขออนุญาตก่อสร้างชนิดของบ้านพักอาศัย ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ ชนิดคอนกรีต รวมทั้งสิ้น ๒ รายการ ๑.๒ พบว่าไม่มีการออกข้อบัญญัติตำบลบังคับใช้เพื่อควบคุมการก่อสร้างในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว แต่อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างใช้แทน	-ให้เจ้าหน้าที่ออกคำสั่งแต่งตั้งนายตรวจ หรือนายช่าง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อไม่ให้เกิดการร้องเรียนและเกิดความเสียหายกับทางราชการ	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบถามการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	(ต่อ)	๑.๓ ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งนายตรวจ หรือนายช่าง ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ ๑.๔ การใช้แบบฟอร์ม ใบขออนุญาตก่อสร้าง (อ.๑) คำขออนุญาตก่อสร้าง (ข๑) ถูกต้องตามแบบที่กฎกระทรวง ฉบับที่ ๘ (พ.ศ.๒๕๒๘) ออกตามความใน พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ ๑.๕ การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมก่อสร้างการขออนุญาตก่อสร้าง ถูกต้องตามอัตราที่กำหนด ๑.๖ พบว่าไม่มีการออกข้อบัญญัติตำบลบังคับใช้ ตามพระราชบัญญัติการชุดและถมดิน พ.ศ. ๒๕๔๓ ๒.งานออกแบบ เขียนแบบ จากการตรวจสอบโครงการที่ดำเนินการก่อสร้างโดยกองช่าง ในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ ระหว่างเดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖ อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน ๕ โครงการ ดังนี้ - โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สาย ถนนภายในหมู่บ้านหนองแคน หมู่ที่ ๑๑ (ซอยบ้านนายสวน ชัยเสน) - โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ถนนภายในหมู่บ้านหนองไผ่ หมู่ที่ ๑ - โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านหนองคุ่ม หมู่ที่ ๑๔ ถึงบ้านหนองรวง หมู่ที่ ๑๕ - โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านหนองบัวน้อยหมู่ที่ ๑๘ - โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านหนองรวง หมู่ที่ ๕ ถึงบ้านโคกสมบูรณ์ หมู่ที่ ๘ (หนองลิมตง)	ในการจัดทำแบบแปลนงานก่อสร้างของกองช่างตามรายการข้างต้นพบว่า มีการใช้แบบแปลนมาตรฐานที่ส่วนราชการอื่นจัดทำไว้แล้ว และไม่มีการจ้างออกแบบ และปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	(ต่อ)	๓.งานประมาณราคาและจัดทำราคากลาง ๓.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างตามประกาศคณะกรรมการราคากลาง และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์ และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๒.๑.๑๗ กำหนดให้มีประธานจำนวน ๑ คน และกรรมการอย่างน้อย ๒ คน โดยเป็นข้าราชการหรือเทียบเท่า โดยคำนึงถึงลักษณะงาน หน้าที่ หรือความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด ๓.๒ การอ้างอิงราคาวัสดุก่อสร้างจากแหล่งต่างๆ ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์ และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๒.๑.๙(๓) กำหนดให้การก่อสร้างในภูมิภาคให้ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางใช้ราคาและแหล่งวัสดุก่อสร้างตามลำดับดังนี้คือ ใช้ราคาของสนง.พาณิชย์จังหวัดศรีสะเกษ ตามประกาศเผยแพร่ก่อน หากไม่มีให้ใช้ราคากลางของจังหวัดใกล้เคียง หากไม่มีให้ใช้ราคาตามบัญชีมาตรฐานวัสดุก่อสร้างที่กรมบัญชีกลาง/สำนักงบประมาณกำหนด หากไม่มีอีกให้ใช้การสืบราคาท้องตลาด - จากการตรวจสอบพบว่ากองช่างมีการอ้างอิงราคาและสืบราคาตามลำดับที่กำหนด โดยอ้างอิงอัตราราคาวัสดุถูกต้องตรงตามช่วงเดือนที่จัดทำ		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	(ต่อ)	๓.๓ การอ้างอิงอัตราอื่นๆ ในการคำนวณเพื่อเป็นราคากลางนอกจากค่าวัสดุก่อสร้าง เช่น ค่าแรงงาน อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ หรือ Factor F ตรวจสอบพบว่าอ้างอิงได้ถูกต้องตรงตามบัญชีที่สำนักงานประมาณ/กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๔ ในวิธีดำเนินการคำนวณหาค่างานก่อสร้างว่าเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการหรือไม่ พอว่าได้ปฏิบัติตามที่ประกาศฯ กำหนด เช่น การถอดแบบวัสดุก่อสร้าง จากแบบแปลนก่อสร้างได้ครบถ้วน การนำรายการวัสดุที่ถอดแบบแล้วลงในแบบแสดงรายการปริมาณงานและราคาก่อสร้าง (ปร.๔) และใบสรุปก่อก่อสร้าง (ปร.๕) ถูกต้องครบถ้วน การนำข้อมูลเช่นราคาวัสดุ ค่าแรงงาน และอัตราค่างานต่างๆ มาคำนวณกับปริมาณงานที่ถอดแบบออกมาถูกต้อง การเลือกใช้สูตรและวิธีการคำนวณที่ใช้กับสัญญาแบบประปรีราคาได้ถูกประเภท ๓.๕ โครงการที่มีการเบิกจ่าย ระหว่างเดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖ (ค้างจ่าย ปี ๒๕๖๖) ซึ่งไม่มีราคากลางสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท จึงไม่ต้องเปิดเผยราคากลางงานก่อสร้างตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	(ต่อ)	๑) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สาย ถนนภายในหมู่บ้านหนองแคน หมู่ที่ ๑๑ (ซอยบ้านนายสวน ขับเสน) สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๑/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๔๘๘,๐๐๐ บาท ราคาากลาง ๔๙๐,๐๐๐ บาท ๒) โครงการปรับปรุงถนนหินคลุก สาย บ้านหนองบัว หมู่ที่ ๒ (ซอยไปหนองแสง) สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๒/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๖๓,๐๐๐ บาท ราคาากลาง ๖๓,๑๐๐ บาท ๓) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สาย ถนนบ้านนิคม ๒ หมู่ที่ ๗ ถึง บ้านบัวเก่า หมู่ที่ ๑๐ สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๓/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๑๗๗,๐๐๐ บาท ราคาากลาง ๑๗๘,๑๐๐ บาท ๔) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สาย บ้านหนองรวง หมู่ที่ ๕ (คุ้มหัวหนอง)สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๔/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๒๖๗,๐๐๐ บาท ราคาากลาง ๒๖๘,๐๐๐ บาท ๕) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สาย บ้านสร้างกกเกษ หมู่ที่ ๑๓ ซอยบ้านนางสมัน ผ่องพลอย สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๕/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๓๑๖,๐๐๐ บาท ราคาากลาง ๓๑๗,๐๐๐ บาท ๖) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก สายทาง ถนนในหมู่บ้านนิคม ซอย ๔ หมู่ที่ ๑๖ (ซอยบ้านนายแสงจันทร์ ชิดชม) สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๖/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๙๗,๐๐๐ บาท ราคาากลาง ๙๘,๐๐๐ บาท		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองช่าง	(ต่อ)	๘) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก สายทาง บ้านหนองหมากแก้ว หมู่ที่ ๓ (ซอย บ้านนายกมล กาทอง) สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๘/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๗๕,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๗๕,๐๐๐ บาท ๙) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก สาย บ้านหนองบัว หมู่ที่ ๒ - บ้านบัวเก่า หมู่ที่ ๑๐ สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๖/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๓๑๖,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๓๑๗,๐๐๐ บาท ๑๐) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สาย บ้านหนองดู่ หมู่ที่ ๖ - บ้านบัวเก่า หมู่ที่ ๑๐ สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๑๐/๒๕๖๗ วงเงินในสัญญา ๑๙๒,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๑๙๒,๗๐๐ บาท - มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีข้อตรวจพบว่า องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมต่างๆ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการควบคุม-ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองสวัสดิการ สังคม	๑.การบริหารงาน ตามโครงการและ การบริหารเงิน งบประมาณ ประจำปี	ข้อมูลจากข้อบัญญัติ และการ เบิกจ่ายในระบบ e-LAAS เอกสาร ประกอบฎีกาการเบิกจ่าย จากการตรวจสอบโครงการตาม ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของกองสวัสดิการสังคม จำนวน ๔ โครงการ แผนงานสร้างความ เข้มแข็งของชุมชน งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับสร้างความเข้มแข็งของ ชุมชน ดังนี้ ๑.โครงการช่วยเหลือเด็ก สตรี คนชราและผู้ด้อยโอกาสที่ยากไร้ งบประมาณ ๑๐,๐๐๐ บาท ๒.โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหา ความรุนแรงต่อเด็ก สตรี และบุคคล ในครอบครัว งบประมาณ ๑๒,๐๐๐ บาท ๓.โครงการพัฒนาศักยภาพกลุ่ม สตรีตำบลบ่อแก้ว งบประมาณ ๑๒,๐๐๐ บาท ๔.โครงการวันกตัญญูผู้สูงอายุ งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท โครงการที่องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นได้จัดทำเป็นไปตามกฎหมาย และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ และ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือที่ เกี่ยวข้อง	เพื่อให้การดำเนินโครงการ ตามข้อบัญญัติของกอง สวัสดิการสามารถบริหาร งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สามารถดำเนินการ บริหารโครงการและเบิกจ่าย ได้ เห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องดำเนินโครงการที่ สามารถจัดทำโครงการได้ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	หน่วยรับตรวจมี การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และจะมีการ ติดตามสอบทาน การปฏิบัติงานใน รอบการตรวจ ถัดไป

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองสวัสดิการสังคม	๒.การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ ๓.การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปี	๑.การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด โดยการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการเป็นการเบิกจ่ายจากกรมบัญชีกลางเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจโดยตรง และการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพผ่านกรุงไทย <u>Krungthai Corporate Online</u> ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วเป็นระยะเวลา ๑๕ วัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสังคมสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๘(๒) จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริง และมีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี ๓. จากการตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๗ พบว่าฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เป็นจ่ายโอนจ่ายเข้าบัญชีผู้มีสิทธิโดยตรงและเอกสารประกอบฎีกาถูกต้องครบถ้วน จำนวนเงินที่เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ ส่วนการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นการโอนจ่ายผ่านระบบโดยกรมบัญชีกลาง		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองสวัสดิการสังคม	๔.การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-การขอรับเงิน ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ มีการอุดหนุนให้กับกลุ่มหรือชุมชน จำนวน ๑ กลุ่ม รวมทั้งสิ้น ๑๙ กลุ่ม วงเงินกู้ จำนวน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๑,๖๐๘,๐๐๐ บาท -การอนุมัติสัญญาเงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วมีการอนุมัติเงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๑ กลุ่ม วงเงินสัญญา ๑๐๐,๐๐๐ บาท ชื่อกลุ่ม กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตหมู่ที่ ๙ โดย นาง อรทัย บุญเชิญ สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ - มีการดำเนินการติดตามการชำระหนี้ด้วยวาจาประกอบกับการทวงถามเป็นหนังสือ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวน ๑ กลุ่ม เนื่องจากมีการชำระหนี้ล่าช้า คือกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน ม.๖ บ้านหนองคู จากการติดตามให้ชำระหนี้ได้มีดำเนินการชำระมา ๑ งวด ในวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท (ซึ่งเป็นงวดค้างชำระของปี ๒๕๖๖) และได้มีการติดตามเงินงวดที่ค้างชำระในปี ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว		หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
กองสวัสดิการสังคม	(ต่อ)	- มีการดำเนินการติดตามการชำระหนี้ด้วยวาจาประกอบกับการทวงถามเป็นหนังสือ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวน ๑ กลุ่ม เนื่องจากมีการชำระหนี้ล่าช้า คือกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน ม.๖ บ้านหนองคู จากการติดตามให้ชำระหนี้ได้มีดำเนินการชำระมา ๑ งวด ในวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท (ซึ่งเป็นงวดค้างชำระของปี ๒๕๖๖) และได้มีการติดตามเงินงวดที่ค้างชำระในปี ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว		หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป
	๕.ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน	๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของกองสวัสดิการสังคม จากการสอบทานข้อมูลในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งได้รับข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองชัดเจน ๒) มีคำสั่งควบคุมภายในภายในกองชัดเจน แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑.การใช้จ่ายเงิน งบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน (นม)	จากการสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของการเบิกจ่ายในการ จัดสรรอาหารเสริม (นม) เอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่าย แผนงาน การศึกษา งานระดับวัยเรียนและ ประถมศึกษา หมวดรายจ่ายค่าวัสดุ ประเภทรายจ่ายวัสดุงานบ้านงาน ครัว รายการ อาหารเสริม (นม) พบว่า -เพียงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ จากการสุ่มตรวจฎีกาเงินรายจ่าย เพื่อเบิกเป็นค่าวัสดุ ค่าอาหารเสริม (นม) ประจำปีภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๖ เลขที่ผู้เบิก ๖๗-๐๓-๐๐๒๑๒- ๕๓๓๐๓๐๐-๐๐๐๐๑ เลขที่คลังรับ ๐๐๐๙๗/๖๗ รายงานจัดทำเช็ค ใบถอนเลขที่ ๐๐๐๐๙๗/๖๗ ลง วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ ทั้งนี้ เนื่องจากบันทึกข้อตกลงราคาของ เจ้าหน้าที่พัสดุกับผู้ขาย และใบสั่งซื้อ ระบุเงื่อนไขจัดทำสัญญาเป็นราย เดือน (ใบสั่งซื้อ) ส่งมอบพัสดุทุกวัน ทำการ เริ่มส่งวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป การดำเนินการดังกล่าว ๑)ในส่วนของการกำหนดร่าง ขอบเขตและรายละเอียดของการ จัดหาพัสดุ (TOR) นั้น ได้ระบุ รายละเอียดและคุณลักษณะไว้พอ สังเขปแล้ว โดยระบุว่า นมพลาส เจอร์โรส (รสจืด) ขนาด ๒๐๐ ซีซี ราคาถุงละ ๖.๘๙ บาท กำหนดงวด งาน ๕ งวดๆละ ๑ เดือน และแบ่ง จ่ายการเบิกจ่ายเป็นรายเดือน โดย ผู้ขาย	๑.เอกสารประกอบบันทึก ขออนุมัติซื้ออาหารเสริม (นม) ชี้แจงจำนวนนักเรียน ตามระบบ SIS และ CCIS และชี้แจงจำนวนอาหาร เสริม(นม) ตามจำนวนวันที่มี การเรียนการสอนไม่ สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจากเอกสารไม่ชัดเจน ๒.เพื่อให้เกิดการควบคุม ภายในที่ดี ผู้บังคับบัญชา ทุกลำดับชั้นควรพิจารณา และประเมินผลการควบคุม ภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น หากพิจารณาเห็น ประเด็นความเสี่ยงหรือ จุดอ่อนและควรนำมาวาง แผนการปรับปรุงและแก้ไข ต่อไป	หน่วยรับตรวจมี การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว และจะมีการ ติดตามสอบทาน การปฏิบัติงานใน รอบการตรวจ ถัดไป

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	(ต่อ)	จะต้องส่งมอบพัสดุที่มีรายละเอียดครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่กำหนด และจะเบิกจ่ายเงินเมื่อภายหลังคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับครบถ้วนถูกต้องแล้ว ๒) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๕๖(๒) (ข) และข้อ ๒๒ , ข้อ ๒๘(๓) ข้อ ๒๙ และข้อ ๘๖ (๑) ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างหรือขอจ้างเสนอหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่าน หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามรายการดังต่อไปนี้ ๓) เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง ๔) ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ที่จะซื้อหรือจ้างแล้วแต่กรณี ๕) ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ๖) วงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง โดยให้ระบุวงเงินงบประมาณ ถ้าไม่มีวงเงินงบประมาณดังกล่าว ให้ระบุ วงเงินที่ประมาณว่าจะซื้อหรือจ้างในครั้งนั้น ๗) กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุนั้นหรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๘) วิธีซื้อหรือจ้าง และเหตุผลที่ต้องซื้อหรือจ้างโดยวิธีนั้น ๙) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ๑๐) ข้อเสนออื่นๆ เช่น การขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ที่จำเป็นในการซื้อหรือจ้าง การออกประกาศ และเอกสารเชิญชวน และหนังสือเชิญชวน		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๒.การดำเนินการด้านการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาของอปท ๓.การเบิกค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา	- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา และคณะกรรมการชุดต่างๆ โดยคำนึงถึงลักษณะงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ได้รับการแต่งตั้ง - โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายบริหารการศึกษา เช่น ค่าอาหารกลางวัน ค่าเงินรายหัวรักเรียน ค่าพัฒนาการจัดการศึกษา และเงินอื่นที่ได้ตั้งงบประมาณไว้ เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วได้เบิกผลักดันส่งเข้าบัญชีสถานศึกษาและสถานศึกษาได้ออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบฯ 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	๕.ติดตาม ประเมินผล ควบคุมภายใน	๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการ ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของ กองสวัสดิการสังคม จากการสอบ ทานข้อมูลในรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่ง ได้รับข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ มีการดำเนินการเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองชัดเจน ๒) มีคำสั่งควบคุมภายในภายในกอง ชัดเจน แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่		



ผู้รายงาน

(นางสาวสุกัญญา ธัญญาหาร)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน