



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ครั้งที่ ๒)

ในระหว่างวันที่
(๑ เมษายน ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

จัดทำโดย

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๑๐

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ครั้งที่ ๒)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. เรื่องเดิม

ตาม บันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๒๓๑๒/๑๓๒ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ในด้านการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามแผนการตรวจสอบภายใน รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ (ครั้งที่ ๒) ตามรายงานผลการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

พิจารณา



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตาม



(นายสังทอง ประเสริฐสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	วันที่เข้าตรวจสอบ
๑	การเบิกจ่ายเงินโครงการ...โครงการแข่งขันกีฬาฯ	๑๔ พ.ค. ๖๙ - ๒๒ พ.ค. ๖๙
๒	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๒๕ พ.ค. ๖๙ - ๑๒ มิ.ย. ๖๙
๓	การดำเนินการด้านการเงินและบัญชี ของ ศพด.	๑๕ มิ.ย. ๖๙ - ๒๖ มิ.ย. ๖๙



สรุปรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๙
เรื่อง โครงการแข่งขันกีฬาเยาวชน ประชาชนด้านยาเสพติด
ในระดับตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรียน : นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง/
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สำเนาเรียน : ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตรวจสอบและรายงานโดย
นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ การส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเป็นไปตามกฎหมายและเป็นไปตามอำนาจหน้าที่หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าโครงการฯ ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. หลักการเขียนโครงการที่ปรากฏตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. การเบิกจ่ายโครงการฯ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. โครงการที่ปรากฏตามเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)
๒. สุ่มตรวจสอบ ตามฎีกาการเบิกจ่ายเงินโครงการฯ (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)
๓. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

๑. วิธีการสุ่มตรวจสอบ
๒. วิธีการสอบทาน
๓. วิธีการสังเกตการณ์
๔. วิธีการสัมภาษณ์
๕. วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง


/สรุปผลการ...

สรุปผลการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ

การส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม)

โดยใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบ ฎีกายืมเงินโครงการฯ และ ฎีกาส่งใช้เงินยืมโครงการฯ จำนวน ๒ ฎีกา ดังต่อไปนี้

ที่	ว/ด/ป	เลขที่ คลังรับ	เลขที่ผู้เบิก	ประเภทฎีกา	สำนัก/ กอง/ สังกัด	ผู้รับเงิน	จำนวน(บาท)	สถานะ
๑	๓ ก.พ. ๖๘	ฎ. ๔๐๙ /๖๘	๖๘-๐๔- ๐๐๒๖๒- ๕๓๒๐๓๐๐- ๐๐๐๐๑	<u>ฎีกายืมเงิน เลขที่</u> <u>B๐๐๐๒๙/๖๘</u> <u>ถว. ๓ ก.พ. ๖๘</u> งบประมาณ (รายจ่าย เกี่ยวเนื่อง กับการปฏิบัติ ราชการที่ไม่ เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่นๆ)	กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒน ธรรม	นาย ขวัญแพร อุทัยมา	๑๗๐,๕๘๐	รับเช็ค
๒	๔ มี.ค. ๖๘	ฎ. ๕๒๖ /๖๘	๖๘-๐๔- ๐๐๒๖๒- ๕๓๒๐๓๐๐- ๐๐๐๐๓	<u>ฎีกาส่งใช้</u> <u>เงินยืม เลขที่</u> <u>B๐๐๐๒๙/๖๘</u> <u>ถว. ๓ ก.พ. ๖๘</u> งบประมาณ (รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับ การปฏิบัติ ราชการที่ไม่ เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่นๆ)	กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒน ธรรม	นาย ขวัญแพร อุทัยมา	๑,๐๐๐ ๑๖๙,๕๘๐	เงินสด ใบสำคัญ

/สรุปผลการ...

สรุปผลการตรวจสอบ (ต่อ)

จากการสุ่มตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ การส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เข้าตรวจสอบในระหว่าง วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๙ โดยใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๒ ฎีกา ดังนี้

๑. ฎีกายืมเงิน : โครงการแข่งขันกีฬาเยาวชน ประชาชนด้านยาเสพติด ในระดับตำบลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เลขที่สัญญา B๐๐๐๒๙/๖๘ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ประเภทฎีกายืมเงินงบประมาณ (รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ) งบประมาณจำนวน ๑๗๐,๕๘๐.๐๐ บาท (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นห้าร้อยแปดสิบบาทถ้วน)

๒. ฎีกาส่งใช้ยืมเงิน : โครงการแข่งขันกีฬาเยาวชน ประชาชนด้านยาเสพติด ในระดับตำบลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เลขที่สัญญา B๐๐๐๒๙/๖๘ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ประเภทฎีกายืมเงินงบประมาณ (รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ) งบประมาณจำนวน ๑๗๐,๕๘๐.๐๐ บาท (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นห้าร้อยแปดสิบบาทถ้วน) แยกเป็นเอกสารหลักฐานการส่งใช้เงินยืมใบสำคัญรับเงิน ๑๖๙,๕๘๐.๐๐ บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นเก้าพันห้าร้อยแปดสิบบาทถ้วน) ใบเสร็จรับเงิน ๑,๐๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งพันบาทถ้วน)

สรุปผลการตรวจสอบ พบว่า หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการเบิกจ่ายเงินโครงการฯ การส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ (โครงการแข่งขันกีฬาเยาวชน ประชาชนด้านยาเสพติด ในระดับตำบลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘) ทั้ง ๒ ฎีกาที่ทำการสุ่มตรวจสอบ ได้ดำเนินการตามหลักการเขียนโครงการฯ ที่ปรากฏตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และการเบิกจ่ายเงินโครงการฯ ดังกล่าวความละเอียดแจ้งแล้วนั้น มีการดำเนินการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเอกสารและหลักฐานต่างๆ ที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการฯ มีความครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินแผ่นดินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบว่าดำเนินการตามหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวจิราวรรณ	สิงะราช	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๒. นายขวัญแพร	อุทัยมา	ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา
๓. นางสาวมลิวลีย์	จำนงค์พันธ์	ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อผู้สอบทาน

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ





สรุปรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๙
เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
ระหว่างวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง/
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สำเนาเรียน : ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตรวจสอบและรายงานโดย
นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้เบิกมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม
๓. เพื่อให้ทราบว่าคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของสภาพบ้านมีการบันทึกข้อมูลรายละเอียดอย่างถูกต้อง ครบถ้วน พร้อมให้คำรับรองเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน มีความเพียงพอเหมาะสมหรือไม่
๕. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น และหรือข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกค่าเช่าบ้าน
๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
๓. ตรวจสอบคำร้องและเอกสารประกอบการขอเบิกค่าเช่าบ้าน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๙


/วิธีการ...

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การสอบทาน
๓. การสังเกตการณ์
๔. การสัมภาษณ์
๕. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้เข้าตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๙ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ผู้เบิกค่าเช่าบ้าน มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้าน ของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

๓. คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของสภาพบ้าน มีการบันทึกข้อมูลรายละเอียด อย่างถูกต้อง ครบถ้วน พร้อมให้คำรับรองเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๔. หน่วยรับตรวจ มีการควบคุมภายในการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน มีความเพียงพอและเหมาะสม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบ ว่าดำเนินการตามหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือ ในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหาร กิจกรรมต่างๆ ตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | | |
|-------------------|-------------|---|
| ๑. นางสาวจิราวรรณ | สิงวราช | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม |
| ๒. นายขวัญเพชร | อุทัยมา | ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ |
| ๓. นางสาวมลิวลิย์ | จำนงค์พันธ์ | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อผู้สอบทาน

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ





สรุปรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๙
เรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
ระหว่างวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง/
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สำเนาเรียน : ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตรวจสอบและรายงานโดย
นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการดำเนินงาน การจัดทำบทรดลอง การจัดทำบัญชี และการควบคุมภายใน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผน แผนพัฒนาการศึกษาฯ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล หรือไม่
๔. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. สอบทานการจัดทำบทรดลอง การจัดทำบัญชี และการควบคุมภายใน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
๒. สอบทานการแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา, การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงิน, การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. สอบทานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาฯ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นปัจจุบันหรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงิน
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงิน
๓. คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร
๔. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๕. แผนพัฒนาการศึกษาสามปีของสถานศึกษา
๖. บทรดลอง
๗. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

/ระยะเวลา...

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ/สุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ/ใช้วิธีการสุ่มตรวจ และวิธีอื่นๆ ดังนี้

๑. ตรวจสอบ/สอบทาน เอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่, สอบถาม, สังเกตการณ์
๓. ตรวจสอบคำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานการจัดทำงบทดลอง การจัดทำบัญชี และการควบคุมภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง และสอบทานการแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา, การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงิน, การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ, การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาฯ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ในระหว่างวันที่ ๑๕ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยข้อมูล เอกสารหลักฐานเป็นข้อมูล ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ จากการสอบทานเอกสารหลักฐาน สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา

จากการสอบทาน พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีการปฏิบัติงานเป็นตามระเบียบฯ มีการจัดทำคำสั่งที่ ๒๙๔/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง สังกัด ณ วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงิน ของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และกฎหมาย หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงิน

จากการสอบทาน พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีการปฏิบัติงานเป็นตามระเบียบฯ มีการจัดทำคำสั่งที่ ๖๖/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และ เจ้าหน้าที่การเงิน ของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง สังกัด ณ วันที่ ๖ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงิน ของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และกฎหมาย หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง


/๓. การแต่งตั้ง...

๓. การแต่งตั้งผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร

จากการสอบทาน พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีการปฏิบัติงานเป็นตามระเบียบฯ มีการจัดทำคำสั่งที่ ๔๒๔/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีอำนาจร่วมลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๘ วรรคสอง การสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร ที่สถานศึกษาฝากเงินไว้

๔. สอบทานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาฯ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

จากการสอบทาน พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีการปฏิบัติงานเป็นตามระเบียบฯ แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ แผนพัฒนาการศึกษา (สามปี) เป็นปัจจุบัน

๕. ด้านการบัญชี/การจัดทำบัญชี

๑. จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า งบทดลอง ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ยังไม่ได้ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LASS) สาเหตุที่ระบบ New e-LASS บันทึกข้อมูลหรือทำไม่ได้ในปี ๒๕๖๘ เป็นผลมาจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สท.) ได้ประกาศปิดปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะการปิดปรับปรุงครั้งใหญ่เพื่อโอนย้ายฐานข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป รวมถึงช่วงสิ้นปีงบประมาณ ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานในส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานสังกัดไม่สามารถใช้งานระบบออนไลน์ได้ชั่วคราว

๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีการปฏิบัติงานเป็นตามระเบียบฯ ตามข้อ ๑๐๘ มีการรายงานการจัดทำงบทดลองประจำเดือน ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานรายรับจริง และรายจ่ายจริงตามงบประมาณรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบ ในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ เป็นประจำทุกเดือน การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๘

๒.๑) ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e - LASS) ยังไม่ได้ใช้งานระบบรับ ระบบจ่าย และระบบบัญชีเนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สท.) ได้ประกาศปิดปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะการปิดปรับปรุงครั้งใหญ่ เพื่อโอนย้ายฐานข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป รวมถึงช่วงสิ้นปีงบประมาณ ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานในส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานสังกัดไม่สามารถใช้งานระบบออนไลน์ได้ชั่วคราว

๒.๒) ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e - LASS) แต่เป็นการบันทึกรายการรับจ่ายเงินย้อนหลังโดยไม่ได้บันทึกบัญชีทุกวันที่มีการรับการจ่ายเงิน เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สท.) ได้ประกาศปิดปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะการปิดปรับปรุงครั้งใหญ่เพื่อโอนย้ายฐานข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป รวมถึงช่วงสิ้นปีงบประมาณ ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานในส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานสังกัดไม่สามารถใช้งานระบบออนไลน์ได้ชั่วคราว

๒.๓) งบประมาณแสดงรายการบัญชีโดยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามนโยบายการบัญชีสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแนวทางการบันทึกบัญชี ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้ตรวจสอบ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางจิราวรรณ	บุญเขต	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๒. นายขวัญแพร	อุทัยมา	ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ
๓. นางสาวมลวิสัย	จำนงค์พันธ์	ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อผู้สอบทาน

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ





ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ของกองคลัง

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	วันที่เข้าตรวจสอบ
๑	การจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๑๖ ก.ค. ๖๙ - ๒๒ ก.ค. ๖๙
๒	หลักประกันสัญญา	๒๗ ก.ค. ๖๙ - ๕ ส.ค. ๖๙
๓	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB	๕ ส.ค. ๖๙ - ๑๔ ส.ค. ๖๙
๔	ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๑๗ ส.ค. ๖๙ - ๒๑ ส.ค. ๖๙



สรุปรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๙
เรื่อง การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
(ระหว่างวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๙)

เรียน : นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง/
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สำเนาเรียน : ผู้อำนวยการกองคลัง

ตรวจสอบและรายงานโดย
นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
๓. ระบบควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เอกสารประกอบฎีกา และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบในระหว่าง วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๙


/วิธีการตรวจ...

วิธีการตรวจสอบ

๑. วิธีการสุ่มตรวจสอบ
๒. วิธีการสอบทาน
๓. วิธีการสังเกตการณ์
๔. วิธีการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่
๕. วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โดยใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบ พบว่า การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร มีการดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องสรุปผลได้ ดังนี้

- การตั้งงบประมาณรายจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ไว้ในหมวดค่าตอบแทนประเภทเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๖

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๗ วรรค ๓ รวมถึงมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- สอบทานความถูกต้องของฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย พบว่า การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เป็นไปตามอัตราที่กำหนดและตรงตามฎีกาการเบิก มีการแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน ถูกต้อง

- ใบเสร็จรับเงิน รายละเอียดมีชื่อสถานศึกษา วัน เดือน ปี ที่รับเงิน รายการที่เรียกเก็บจำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร มีประกาศของสถานศึกษาฯ ครบถ้วน ถูกต้อง

- สิทธิผู้ขอเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พบว่า เป็นผู้ที่มีสิทธิเบิกเงินและเป็นบุตรโดยชอบด้วยกฎหมายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๕

- เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย พบว่า มีเอกสารใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (แบบ ก.บ.๑) มีการระบุข้อมูล มีการลงนาม ทั้งผู้ขอเบิก ผู้อนุมัติ ครบถ้วน ถูกต้อง ใบสำคัญรับเงินฎีกาเบิกจ่ายมีใบเสร็จจริงที่ทางสถานศึกษาออกแบบยืนยันในเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

- หน่วยรับตรวจ ดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และอัตราการเบิกจ่ายเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิผ่านระบบ KTB Corporate Online การปฏิบัติงานในระบบมิได้เป็นบุคคลเดียวปฏิบัติงานทุกขั้นตอน มีการควบคุมตรวจสอบก่อนการเบิกจ่ายเงินและระบบมีความปลอดภัย ซึ่งมีความเพียงพอเหมาะสมสามารถป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้



/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบ ว่าดำเนินการตามหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือ ในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหาร กิจการต่างๆ ตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจกรำจับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางอรรณณ	จันทร์จรัส	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางจุฬาลักษณ์	ภูพานรัตน์	ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
๓. นางสาววิลาวัลย์	พลชั้นธ์	ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
๔. นางจิตรลดา	สวาทพงษ์	ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
๕. นางพรนภา	มะโนใจ	ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
๖. จำสืบเอกชัยเทพ	อนุฤทธิ์	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี	อุทัยคำ	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
--------------	---------	--

ชื่อผู้สอบทาน

นางสาวอัญชลี	อุทัยคำ	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
--------------	---------	--





สรุปรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๙
เรื่อง หลักประกันสัญญา
(ระหว่างวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๙)

เรียน : นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง/
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สำเนาเรียน : ผู้อำนวยการกองคลัง

ตรวจสอบและรายงานโดย
นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ หลักประกันสัญญา

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘
วันที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ – ๕ สิงหาคม ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ (ใช้วิธีการสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา
๒. สังเกตการณ์
๓. สอบถาม
๔. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่


สรุปผล...

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่อง หลักประกันสัญญา โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เข้าตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบหลักประกันสัญญา จำนวน ๗ รายการ เป็นเงินจำนวน ๘๑๐,๓๐๐.๐๐ บาท (แปดแสนหนึ่งหมื่นสามร้อยบาทถ้วน) และหลักประกันสัญญา (เงินสด) เป็นเงินจำนวน ๔๐,๕๑๕.๐๐ บาท (สี่หมื่นห้าร้อยสิบห้าบาทถ้วน) สรุปผลการตรวจสอบแยกเป็นรายหัวข้อ ดังต่อไปนี้

๑. รายการหลักประกันสัญญาที่ดำเนินการด้วยวิธีการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๗ รายการ เป็นเงินจำนวน ๘๑๐,๓๐๐.๐๐ บาท (แปดแสนหนึ่งหมื่นสามร้อยบาทถ้วน) และหลักประกันสัญญา (เงินสด) เป็นเงินจำนวน ๔๐,๕๑๕.๐๐ บาท (สี่หมื่นห้าร้อยสิบห้าบาทถ้วน) ถูกต้อง ตรงกันกับทะเบียนคุมระบบมือและระบบ e-LAAS มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ ดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ มีการปฏิบัติงาน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา จากการตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา พบว่า มีการจัดทำทั้งระบบมือและระบบ e-LAAS ซึ่งทะเบียนคุม e-LAAS มีการจัดทำเรียบร้อย ส่วนทะเบียนคุมระบบมือมีการจัดทำและบันทึกรายการจ่ายคืนเงินหลักประกันสัญญาเป็นปัจจุบัน การบันทึกบัญชีข้อมูลหลักประกันสัญญาในทะเบียนคุม มีการแยกหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ออกจากหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกัน โดยในระบบบันทึกบัญชี e-LAAS มีการระบุประเภทของหลักประกันสัญญาอย่างชัดเจน และในทะเบียนคุมที่เป็นการบันทึกด้วยลายมือมีการแยกทะเบียนคุม เป็นประเภทของหลักประกันสัญญาไว้ท้ายเล่ม ทะเบียนคุมมีการระบุวันครบกำหนดจ่ายคืนหลักประกันสัญญาและจำนวนเงินเมื่อมีการคืนหลักประกันสัญญาเรียบร้อยแล้วมีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินในหนังสือทะเบียนคุม และประทับตราห้างร้านของผู้รับเงิน จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูล พบว่า มีความถูกต้องตรงกันระหว่างทะเบียนคุมในระบบ e-LAAS และสมุดทะเบียนคุมของเจ้าหน้าที่พัสดุ

๓. การรับเงินมัดจำหลักประกันสัญญา มีการวางเงินมัดจำเป็นไปตามสัญญาว่าจ้าง มีการระบุจำนวนเงินหลักประกันสัญญาไว้ในสัญญาจ้าง โดยมีอัตราร้อยละ ๕ ของวงเงินค่าจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๘ มีการจัดทำใบเสร็จรับเงิน ในวันที่มีการรับเงินประกันสัญญา โดยเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจในการออกใบเสร็จรับเงิน โดยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ พร้อมทำการบันทึกข้อมูลการรับเงินลงในระบบ e-LAAS พร้อมทั้งระบุจำนวนเงินวันที่รับเงิน เลขที่ใบเสร็จรับเงิน ชื่อผู้รับจ้าง เลขที่โครงการ/เลขที่สัญญา ในระบบ e-LAAS และสมุดทะเบียนคุมมีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ

๔. การคืนเงินมัดจำหลักประกันสัญญา ก่อนครบกำหนดคืนเงินมัดจำหลักประกันสัญญา มีการตรวจสอบสภาพงานก่อนการสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง ภายใน ๑๕ วัน โดยมีการจัดทำรายงานตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องของโครงการก่อนคืนเงินประกันสัญญา (อ้างอิงหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๕๔๑๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติตามหนังสือที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๖๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๓๓ เรื่อง แนวปฏิบัติในการตรวจสอบสภาพก่อนคืนหลักประกันสัญญา) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้แก่ผู้รับจ้างอนุมัติโดยผู้มีอำนาจและออกใบเสร็จรับเงินให้ที่ถูกต้อง มีการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๗๐ (๒)

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้ตรวจสอบ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็วและในโอกาสต่อไปให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) กำหนดว่า “หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือ ผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดไปจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว” และให้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาโดยดำเนินการก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง ภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน และหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุและรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้ผู้บริหารท้องถิ่นรับแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญา พร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัย ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบว่าดำเนินการตามหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบและเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางอรรวรรณ	จันทร์จรัส	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางจุฬาลักษณ์	ภูพานรัตน์	ตำแหน่ง	หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
๓. นางสาววิลาวัลย์	พลจันทร์	ตำแหน่ง	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
๔. นางจิตรลดา	สวาทพงษ์	ตำแหน่ง	นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
๕. นางพรนภา	มะโนใจ	ตำแหน่ง	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
๖. จำสืบเอกชัยเทพ	อนุฤทธิ์	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อผู้สอบทาน

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



สรุปรายงานผลการตรวจสอบ

ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
(ระหว่างวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๙)

เรียน : นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง/
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สำเนาเรียน : ผู้อำนวยการกองคลัง

ตรวจสอบและรายงานโดย

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online และเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือขอเปิดใช้บริการระบบ KTB Corporate Online, แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online, หนังสือการเปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (กรณีมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ), หนังสือขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factors Authentication ฯลฯ
๒. ตรวจสอบกระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ระยะเวลาตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ (โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบ)
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (จนถึงปัจจุบัน)


/วันที่เข้าตรวจ...

วันที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๙ – ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ (ใช้วิธีการสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สังเกตการณ์
๓. สอบถาม
๔. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เข้าตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๙ โดยใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบ จากการตรวจสอบ กองคลัง พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เรื่อง การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. สอบทานการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate Online พบว่า

- มีการดำเนินการสมัครขอใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้แก่ ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน ทราบ
- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีหนังสือคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ที่ ๑๘๒/๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online
- ผู้ใช้งานในระบบ มีการกรอกข้อมูลในแบบแจ้งข้อมูลให้ผู้ดูแลระบบ ในการดำเนินการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานในระบบ รวมไปถึงมีการแจ้งรหัสเข้าใช้งานซึ่งเป็นไปตามแบบที่กำหนด
- มีการดำเนินการเปลี่ยนรหัสของผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ทุกๆ ๓ เดือน ตามหนังสือสั่งการกำหนด
- กรณีที่มีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบหรือผู้ใช้งานในระบบ ได้มีการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการกำหนดสิทธิในการใช้งาน และแจ้งให้แก่ ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน รับทราบ และเป็นปัจจุบัน ถูกต้องตามหนังสือสั่งการกำหนด

๒. ตรวจสอบการดำเนินการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า

- มีการดำเนินการเปิดให้บริการด้านการรับชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- มีการดำเนินการกำหนดแบบแจ้งการชำระเงิน และออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงินอย่างถูกต้อง
- มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการรับเงินจากการรายการชำระเงินระหว่างวันกับรายการความเคลื่อนไหวทางบัญชี สิ้นวันทำการ รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินในวันทำการถัดไป จากระบบ KTB Corporate Online
- มีการเก็บรักษารายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน เพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน



/๓. ตรวจสอบ...

๓. ตรวจสอบการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

- มีการดำเนินการเปิดใช้บริการด้านการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- มีการดำเนินการแจ้งให้ผู้มีสิทธิรับเงิน กรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online รายละเอียดตามหนังสือสั่งการกำหนด และนำข้อมูลดังกล่าวมาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงินต่อไป
- มีการจัดทำรายงานการขอโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินและผู้มีอำนาจส่งจ่ายเงิน ลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน
- การอนุมัติการจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบความถูกต้องจาก Company User Authorizer ก่อนอนุมัติทุกครั้ง
- มีการนำรายงานสรุปผลการโอนเงิน เป็นหลักฐานการจ่ายเงิน
- มีการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินว่ามีความถูกต้องและสอดคล้องกัน
- มีการดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two - Factor Authentication (๒FA) (อ้างถึงหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๑๕๘๑ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง การสมัครเข้าใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้นในระบบ KTB Corporate Online)

๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

พบว่า การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการควบคุมภายในและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด มีความเพียงพอ เหมาะสม มีการให้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two - Factor Authentication) ๒FA

ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้ตรวจสอบ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบว่าดำเนินการตามหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางอรรณ	จันทร์จรัส	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางจุฬาลักษณ์	ภูพานรัตน์	ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
๓. นางสาววิลาวัลย์	พลจันทร์	ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
๔. นางจิตรลดา	สวาทพงษ์	ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
๕. นางพรนภา	มะโนใจ	ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
๖. จำสับเอกชัยเทพ	อนุฤทธิ์	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อผู้สอบทาน

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ





สรุปรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๙
เรื่อง ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
(ระหว่างวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๙)

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง/
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

สำเนาเรียน : ผู้อำนวยการกองคลัง

ตรวจสอบและรายงานโดย
นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม



รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระต่างๆ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมแรงรััดติดตามการจัดเก็บจากลูกหนี้ภาษีค้างชำระ หรือไม่

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย
๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี และทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว
๓. ตรวจสอบเอกสารการติดตามแรงรััดผู้ค้างชำระภาษี และรายงานผลการติดตามแรงรััดลูกหนี้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (จนถึงปัจจุบัน)

วันที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๙ – ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ (ใช้วิธีการสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สังเกตการณ์
๓. สอบถาม
๔. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่


/สรุปผลการ...

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่อง ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เข้าตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๙ โดยใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน จากการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ กองคลัง พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เรื่อง ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ พบข้อตรวจพบ ดังนี้

วัตถุประสงค์และภาพรวม (Executive Summary) สรุปผลได้ดังนี้

ตามที่ หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ดำเนินการจัดเก็บภาษีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อนำรายได้มาใช้ในการพัฒนาท้องถิ่นและจัดทำบริการสาธารณะ สรุปผลการจัดเก็บภาษีเปรียบเทียบย้อนหลัง ๒ ปี ดังนี้

- ยอดจัดเก็บภาษีรวม ปี พ.ศ. ๒๕๖๘ จัดเก็บได้ทั้งสิ้น ๑๖๖,๖๔๕.๕๒ บาท เปรียบเทียบกับ ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า ๑๒๖,๙๘๗.๐๐ บาท เป็นจำนวนเงิน ๓๙,๖๕๘.๕๒ บาท คิดเป็นอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๑.๒๓

- จำนวนผู้ชำระภาษี ปี พ.ศ. ๒๕๖๘ มีผู้ชำระภาษีรวม ๒๙๔ ราย เปรียบเทียบกับ ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ มีผู้ชำระภาษีรวม ๒๙๓ ราย เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า ๑ ราย

ประเด็นวิเคราะห์ที่สำคัญ (Key Insights) สรุปผลได้ดังนี้

- พื้นที่จัดเก็บรายได้สูงสุด คือ บ้านหนองปลิง หมู่ที่ ๖ เป็นพื้นที่เศรษฐกิจหลักที่ทำรายได้สูงสุด ให้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลโดยจัดเก็บได้ ๗๘,๑๗๘.๙๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๖.๙๑ ของรายได้ทั้งหมดและมีเม็ดเงินเพิ่มขึ้นจากปีก่อนสูงถึง ๓๕,๗๑๓.๘๑ บาท ซึ่งเกิดจากการเพิ่มขึ้นของฐานภาษีสิ่งปลูกสร้างในพื้นที่

- ประเด็นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มใน ปี พ.ศ. ๒๕๖๘ มียอดเบี้ยปรับรวม ๒,๖๕๒.๘๐ บาท และเงินเพิ่ม ๓๖๐.๗๒ บาท ซึ่งพบว่าส่วนใหญ่เกิดขึ้นที่ บ้านโคกศรี หมู่ที่ ๕ เบี้ยปรับ ๒,๑๔๔.๕๘ บาท และเงินเพิ่ม ๓๔๘.๐๒ บาท สะท้อนว่าประชาชนใน บ้านโคกศรีหมู่ที่ ๕ ชำระภาษีล่าช้ากว่ากำหนด

- ประสิทธิภาพการบริหารภาษีค้างชำระ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีผลงานการเร่งรัดติดตามภาษีค้างชำระดีขึ้นอย่างเห็นได้ชัด โดยปี พ.ศ. ๒๕๖๗ มียอดค้างสูงถึง ๒,๖๘๐.๗๔ บาท แต่ในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ สามารถเร่งรัดจนเหลือยอดค้างชำระรวมทั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เพียง ๑๘๐.๗๕ บาท เท่านั้น พบยอดค้างที่บ้านหนองปลิง หมู่ที่ ๖

ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๙ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๐.๐๐ บาท แสดงให้เห็นถึง ๓ มิติสำคัญ สรุปผลได้ดังนี้

๑. มิติด้านประชาชน (ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในพื้นที่) ความร่วมมือและการรักษาสีทึ่ของประชาชน ร้านค้า และผู้ประกอบการในตำบลหนองปลิง ได้เดินทางมาชำระภาษีท้องถิ่น เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และ ภาษีป้าย ครบถ้วน ๑๐๐% แล้ว

๒. มิติด้านการปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิงกล่าวคือประสิทธิภาพของกองคลัง สะท้อนให้เห็นว่างานจัดเก็บรายได้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนหนองปลิง มีการติดตาม เร่งรัด และแจ้งประเมินภาษีเชิงรุก อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถจัดเก็บเงินรายได้เข้าท้องถิ่น ได้ครบตามเป้าหมาย มีข้อมูลบัญชีเป็นปัจจุบัน ลงระบบบันทึกบัญชี ตัดยอดเงิน และเคลียร์ยอดหนี้สิ้นของปีงบประมาณนั้นๆ จนเป็นปัจจุบันเสร็จสิ้นแล้ว

/๓. มิติด้าน...

๓. มิติด้านการเงินในรายงานงบการเงิน รายงานลูกหนี้ค้างชำระภาษี (แบบ กค.๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระคงเหลือยกยอดไปปีหน้า ถือเป็นผลงานที่สมบูรณ์ ยอดเยี่ยมในการบริหารจัดการเก็บรายได้ท้องถิ่น

ตารางสรุปเปรียบเทียบการจัดเก็บภาษี แยกตามหมู่บ้าน สรุปผลได้ดังนี้

ชื่อหมู่บ้าน/ชุมชน	พ.ศ. ๒๕๖๗ (ราย)	พ.ศ. ๒๕๖๗ (บาท)	พ.ศ. ๒๕๖๘ (ราย)	พ.ศ. ๒๕๖๘ (บาท)	ผลต่าง (บาท)	แนวโน้มรายได้
ม.๑ บ้านหัวนาคำ	๑๕	๙,๒๓๒.๑๑	๑๔	๘,๗๒๔.๔๐	(๕๐๗.๗๑)	 ลดลง
ม.๒ บ้านป่ากุง	๒	๑,๓๑๙.๓๙	๒	๑,๓๑๙.๓๙	๐.๐๐	 คงที่
ม.๓ บ้านหนองคู	๑๑๐	๑๒,๔๔๓.๖๒	๑๐๒	๑๒,๗๙๙.๑๖	๓๕๕.๕๔	 เพิ่มขึ้น
ม.๔ บ้านจ้านัก	๒๐	๗,๓๒๕.๔๒	๒๓	๗,๑๓๓.๘๖	(๑๙๑.๕๖)	 ลดลง
ม.๕ บ้านโคกศรี	๑๗	๓๕,๙๐๙.๙๒	๑๙	๓๙,๐๐๗.๒๙	๓,๐๙๗.๓๗	 เพิ่มขึ้น
ม.๖ บ้านหนองปลิง	๔๒	๔๒,๔๖๕.๑๗	๔๐	๗๘,๑๗๘.๙๘	๓๕,๗๑๓.๘๑	 เพิ่มก้าวกระโดด
ม.๗ บ้านโนนสมบูรณ์	๙	๗,๒๓๒.๘๐	๑๐	๘,๙๙๖.๑๘	๑,๗๖๓.๓๘	 เพิ่มขึ้น
ม.๘ บ้านศรีวิสัย	๗๘	๑๑,๐๕๘.๕๗	๘๔	๑๐,๔๘๖.๒๖	(๕๗๒.๓๑)	 ลดลง
รวมยอดจัดเก็บทั้งหมด	๒๙๓	๑๒๖,๙๘๗.๐๐	๒๙๔	๑๖๖,๖๔๕.๕๒	๓๙,๖๕๘.๕๒	 เพิ่มขึ้น (๓๑.๒๓)

แนวทางพัฒนา (Recommendations)

- **มาตรการเชิงรุกด้านการประชาสัมพันธ์** ควรจัดทำโครงการแจ้งเตือนกำหนดเวลาชำระภาษีล่วงหน้า โดยเน้นกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่ตำบลหนองปลิง เพื่อช่วยลดภาระเบี้ยปรับของประชาชน และช่วยให้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้รับเงินภาษีเร็วขึ้น
- **การปรับปรุงฐานข้อมูลสำรวจ (LTAX)** ควรมุ่งเน้นการลงพื้นที่สำรวจและอัปเดตข้อมูลสิ่งปลูกสร้างรอบใหม่ ในพื้นที่ตำบลหนองปลิง

ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้ตรวจสอบ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบว่าดำเนินการตามหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด


/ผู้รับการ...

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางอรรวรรณ	จันทร์จรัส	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางจุฬาลักษณ์	ภูพานรัตน์	ตำแหน่ง	หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
๓. นางสาววิลาวัลย์	พลชั้น	ตำแหน่ง	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
๔. นางจิตรลดา	สวาทพงษ์	ตำแหน่ง	นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
๕. นางพรนภา	มะโนใจ	ตำแหน่ง	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
๖. จำสับเอกชัยเทพ	อนุฤทธิ์	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อผู้สอบทาน

นางสาวอัญชลี อุทัยคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



