

ตัวชี้วัดที่ ๖

**ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์ที่
กระทรวงการคลังกำหนด**

ข้อที่ ๗ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติครบถ้วน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๗๓๕๐๕/๓๑

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ต้นเรื่อง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี แจ้งให้สำนัก/กอง ทราบ และได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้อนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยวิธีสุ่มตรวจ สำหรับหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม รายละเอียดตามแบบสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบ

(นางสาววารุณี จับใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น . ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ทราบ / เห็นชอบดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ)

(นายหัตต วังเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

การพิจารณาของนายก อบต.ป่าตึง

ทราบ / อนุมัติให้ดำเนินการ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ที่ ชร ๗๓๕๐๕/ว ๓๒ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง จัดส่งสำเนาสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด / ผู้อำนวยการทุกกอง

ตามบันทึกข้อความที่ ชร ๗๓๕๐๕/๓๑ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยวิธีสุ่มตรวจ สำหรับหน่วยรับตรวจจำนวน ๕ ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม เสร็จเรียบร้อยแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอจัดส่งสำเนาสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

๑. คอ๑๕๐
ได้รับหนังสือฉบับจริงแล้ว
ส่งชื่อ.....
(.....)
วันที่.....


(นางสาววารุณี จับใจนาย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. คอ๑๖๓
ได้รับหนังสือฉบับจริงแล้ว
ส่งชื่อ.....
(.....)
วันที่.....

๓. คอ๑๖๖
ได้รับหนังสือฉบับจริงแล้ว
ส่งชื่อ.....
(.....)
วันที่ ๒/๑๐/๖๘

๔. คอ๑๖๕๑๖
ได้รับหนังสือฉบับจริงแล้ว
ส่งชื่อ.....
(.....)
วันที่ ๒/๑๐/๖๘

๕. คอ๑๖๕๑๖
ได้รับหนังสือฉบับจริงแล้ว
ส่งชื่อ.....
(.....)
วันที่ ๒/๑๐/๖๘

รายงานผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบตามแผน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์กรบริหารส่วนตำบลป่าตึง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น หากตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์กร มีความถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งการเป็นที่ปรึกษาอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จ ดังกล่าว ดังนี้

(๑) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลความโปร่งใสในการปฏิบัติงานป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดทอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้ การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

(๒) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบทำให้องค์กรได้ ข้อมูลและรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

(๓) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจนโยบาย

(๔) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรของ องค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสม ตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

(๕) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบ หรือการทุจริตในองค์กร เพื่อลดความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสความสำเร็จของงาน

วารุณี จับใจนาย

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยสรุปดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอผู้บริหารอนุมัติตามห้วงระยะเวลา
- จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้บริหารอนุมัติเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบปีละหนึ่งครั้ง
- จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้แก่หน่วยรับตรวจ (KM) เพื่อพัฒนาความรู้ในหน่วยงานเพื่อให้มีลักษณะเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้อย่างสม่ำเสมอ
- ปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ (รายละเอียดตามแนบ)
- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- รายงานการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
- ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สรุปประเด็นที่ตรวจพบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

/ สำนักปลัด...

สำนักปลัด

๑. การใช้รถส่วนกลางของสำนักปลัด

ข้อตรวจพบ

- ๑.๑ รถยนต์ หมายเลขทะเบียนยี่ห้อ มิตซูบิชิ (MITSUBUSHI) สีดำ หมายเลขทะเบียน กม ๙๖๕๘ เชียงราย
- ๑.๒ การจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ลงรายการถึงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ ข้อตรวจพบไม่ลงรายการให้เป็นปัจจุบัน
- ๑.๓ การจัดทำรายงานอุบัติเหตุรถยนต์หรือสูญหาย (แบบ ๕) ข้อตรวจพบไม่จัดทำแบบรายงานอุบัติเหตุรถยนต์หรือสูญหายไว้ในเล่ม
- ๑.๔ การจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ข้อตรวจพบ ไม่จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงให้เป็นปัจจุบัน
- ๑.๕ รถตู้โดยสารขนาด ๑๒ ที่นั่ง ยี่ห้อ Nissan URVAN สีเทา นข ๙๔๗๘ เชียงราย การจัดทำรายงานอุบัติเหตุรถยนต์หรือสูญหาย (แบบ ๕) ข้อตรวจพบไม่จัดทำแบบรายงานอุบัติเหตุรถยนต์หรือสูญหายไว้ในเล่ม

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

กองคลัง

๑. การรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online

ข้อตรวจพบ

การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบตามคำสั่ง อบต.ป่าตึง ที่ ๐๐๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ ไม่เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งหัวข้อ (๓) ของกระตาดำทำการพบว่าผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ๒.๑ Company User Maker ด้านการเงินไม่เป็นปัจจุบัน และข้อ ๒.๓ Company User Authorizer ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

๑. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นปัจจุบัน และสามารถปฏิบัติงานได้จริง
๒. กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ให้ถูกต้องและครบถ้วน

๒. กิจกรรมการตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนกลาง

ข้อตรวจพบ

๑. รถยนต์ ยี่ห้อ โตโยต้า (TOYOTA) สีดำ หมายเลขทะเบียน ผท ๙๖๕๘ เชียงราย

๑.๑ มีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เรื่องการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่าย และเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ดังนี้

- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ครั้งละ ๑,๕๐๐ บาท (๓๙ ลิตร)/ครั้ง
- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๔ ครั้ง/เดือน ๔๘ ครั้ง/ปี หรือปีละไม่เกิน ๑,๘๗๒ ลิตร
- อัตราการสิ้นเปลือง ๑๑.๙๓ กิโลเมตร/ลิตร

๑.๒ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ได้ตรวจสอบตามแบบควบคุมการใช้จ่ายสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นและเอกสารการเบิกจ่าย (ฎีกาเบิกจ่าย) ช่วงระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ สรุปอัตราการสิ้นเปลือง ๑๑.๖๓ กิโลเมตร/ลิตรน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ที่กำหนดอัตราสิ้นเปลืองไว้ที่ ๑๑.๙๓ กิโลเมตร/ลิตร

๑.๓ การควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป ได้ตรวจสอบตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง

๒. รถยนต์ ยี่ห้อ โตโยต้า (TOYOTA) สีดำ หมายเลขทะเบียน ผธ ๙๙๙๗ เชียงราย

๒.๑ มีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เรื่อง การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่าย และเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ดังนี้

- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ครั้งละ ๑,๕๐๐ บาท (๓๙ ลิตร)/ครั้ง
- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๔ ครั้ง/เดือน ๔๘ ครั้ง/ปี หรือปีละไม่เกิน ๑,๘๗๒ ลิตร
- อัตราการสิ้นเปลือง ๑๓.๘๗ กิโลเมตร/ลิตร

๒.๒ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ได้ตรวจสอบตามแบบควบคุมการใช้จ่ายสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นและเอกสารการเบิกจ่าย (ฎีกาเบิกจ่าย) ช่วงระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ สรุปอัตราการสิ้นเปลือง ๑๒.๗๐ กิโลเมตร/ลิตรน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ที่กำหนดอัตราสิ้นเปลืองไว้ที่ ๑๓.๘๗ กิโลเมตร/ลิตร

๒.๓ การควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป ได้ตรวจสอบตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้ควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษาเครื่องยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. การตรวจสอบสัญญาการจัดเก็บโป่งน้ำร้อน หมู่ที่ ๑๑

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบสัญญาการจัดเก็บโป่งน้ำร้อน หมู่ที่ ๑๑ ตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัด เชียงราย มีจำนวนทั้งสิ้น ๑๒ สัญญา (สัญญาทั้งหมดครบกำหนดตามสัญญาเช่าในวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๘) พบว่า สัญญาเลขที่ ๐๐๑ - ๐๐๙/๒๕๖๕ และสัญญาเลขที่ ๐๑๑ - ๐๑๒/๒๕๖๕ จำนวน ๑๑ สัญญา ได้ดำเนินการตาม สัญญาบันทึกข้อตกลงและเงื่อนไขแนบท้ายสัญญา และไม่มีรายใดค้างชำระค่าเช่า และพบว่าสัญญาเลขที่ ๐๑๐/๒๕๖๕ ได้ทำการยกเลิกสัญญา ตามหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาเช่าทรัพย์สิน (อาคารนวดแผนโบราณ) ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เนื่องจากไม่สามารถทำตามสัญญาบันทึกข้อตกลงและเงื่อนไขแนบท้ายสัญญาได้

และเมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ ได้มีการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาโป่งน้ำร้อนตำบลป่าตึง ณ ห้องประชุม องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เพื่อพิจารณาการต่อสัญญา ผลการพิจารณาเห็นชอบให้ต่อสัญญา เช่าอาคารแก่ผู้ประกอบการทั้ง ๑๑ ราย ในสถานที่ท่องเที่ยวโป่งน้ำร้อน เป็นระยะเวลา ๓ ปี โดยให้ใช้อัตราค่าเช่า ดังนี้

๑. นางศิริคาร ชุ่มเมืองเย็น	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๑	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๒. นางพูนสุข จันอิน	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๒	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๓. นางสาวรัตน์า วงษ์เรียน	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๓	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๔. นางบัวลอย นารัตน์	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๔	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๕. นางแก้ว ทองคำ	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๕	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๖. นางทองเหรียญ ทิมา	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๖	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๗. นายน้อย นवलศรี	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๗	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๘. นางสาวชน คินมาเมือง	เช่าอาคารห้องน้ำ	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๖๕ บาท
๙. นางสุภาพร กันทะดง	เช่าอาคารป่าตึงออนเซน ๑	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๕,๑๐๐ บาท
๑๐. นางสุภาพร กันทะดง	เช่าอาคารป่าตึงออนเซน ๒	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๕,๑๐๐ บาท
๑๑. นายสิงหน อุษา	เช่าอาคารนวดแผนโบราณ	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๒,๐๐๐ บาท

ผู้ประกอบการทั้ง ๑๑ ราย ได้ยื่นคำขอต่ออายุสัญญาเช่า ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง โดยขอให้ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึงพิจารณาค่าเช่าในอัตราเดิม เนื่องจากผู้เช่าได้ดำเนินการปรับปรุงอาคารที่เช่าเอง ประกอบกับสภาพเศรษฐกิจปัจจุบันทำให้มีจำนวนนักท่องเที่ยวลดลง

ข้อเสนอแนะ

สืบเนื่องจาก สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ได้ตรวจสอบรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง แจ้งข้อตรวจพบเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ จากน้ำพุร้อนแม่จัน แต่ไม่มีรายการดังกล่าวในทะเบียนทรัพย์สิน และไม่พบหลักฐานการรับโอน ซึ่ง องค์การบริหาร ส่วนตำบลป่าตึง โดยนางสุรีรัตน์ ชุ่มมงคล ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ได้ชี้แจงในการประชุมปิดตรวจ ระหว่างเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ กับผู้ตรวจรับและเจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจรับ เมื่อวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ชี้แจงว่า องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้ตรวจสอบแล้วพบว่าไม่มีรายการดังกล่าวในทะเบียนทรัพย์สินและ

/ไม่พบหลักฐาน...

ไม่พบหลักฐานการรับโอนจริง จึงได้จัดทำหนังสือที่ ขร ๗๓๕๐๒/๒๒๘๖ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การโอนสิทธิประโยชน์โครงการน้ำพุร้อนแม่จัน ตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย ไปยังนายอำเภอแม่จัน เพื่อขอความอนุเคราะห์สำนักงานจังหวัดเชียงราย ส่งเอกสารและหลักฐานเกี่ยวกับการส่งมอบโครงการน้ำพุร้อนแม่จัน ต่อมาที่ว่าการอำเภอแม่จันได้มีหนังสือ ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๖/๒๘๔๑ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ไปยังผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย เพื่อขอความอนุเคราะห์จังหวัดเชียงราย (โดยสำนักงานจังหวัดเชียงราย) ตรวจสอบและจัดส่งเอกสาร หลักฐาน เกี่ยวกับการส่งมอบโครงการน้ำพุร้อนแม่จัน และจะได้นำมาพิจารณาการรับรู้สิทธิประโยชน์หรือข้อมูลอื่นๆ ต่อไป

ต่อมาองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้จัดทำหนังสือที่ ขร ๗๓๕๐๒/๑๑๔๖ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การโอนสิทธิประโยชน์โครงการน้ำพุร้อนแม่จัน เพื่อติดตามสอบถามความคืบหน้าเกี่ยวกับการส่งเอกสารและหลักฐานการส่งมอบโครงการน้ำพุร้อนแม่จัน แต่ยังไม่พบความคืบหน้าอย่างใด

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการติดตามและสอบถามความคืบหน้าเกี่ยวกับเอกสารและหลักฐานการส่งมอบโครงการน้ำพุร้อนแม่จัน ตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย เพื่อจะได้นำข้อมูลชี้แจงให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบในโอกาสต่อไป

กองช่าง

๑. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อตรวจพบ

➤ ไม่ปรากฏข้อตรวจพบ

๒. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ข้อตรวจพบ

➤ ไม่ปรากฏข้อตรวจพบ

กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

๑. งานควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อตรวจพบ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการจัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า โดยได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน เนื่องจากมีข้อจำกัด เช่น ไม่สามารถจับสุนัขและแมวจรจัด ที่ไม่มีเจ้าของ มาฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าได้ครบทุกตัว จะต้องมียาสาปสุสัตว์หรือผู้มีความชำนาญในการจับสัตว์ หรือมีวิธีการอื่นที่ทำให้สัตว์ที่ไม่มีเจ้าของได้รับการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าอย่างครอบคลุมและทั่วถึง

จากการประเมินผลการควบคุมภายใน มีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่อาจเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อีก เพราะเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ควรเฝ้าระวังและสนับสนุนงบประมาณไว้สำหรับกิจกรรมควบคุมโรคติดต่อ หากเกิดการแพร่ระบาดในอนาคต

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานตาม ระเบียบฯ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๑๐.๕/ว ๒๐๗๒ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๑ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๙.๓/ว ๔๕๒๔ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๙.๓/ว ๑๙ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยเคร่งครัด

๒. การบริหารจัดการขยะ (สัญญาเช่าเตาเผาขยะ)

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบสัญญาเช่าเตาเผาขยะดำเนินการถูกต้องเป็นไปตามข้อตกลง การติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา แต่มีข้อสังเกต คือ ไม่มีปริมาณน้ำหนักขยะรวมทั้งเดือน ปริมาณน้ำหนักขยะที่เตาสามารถจัดการได้ และปริมาณขยะที่ไม่สามารถ จัดการได้จำนวนเท่าใด ทำให้ไม่ทราบประสิทธิภาพของเตาเผาขยะตามข้อตกลงเช่าตามสัญญาเลขที่ ๐๐๑/๒๕๖๘ อัตราการเผาไหม้ไม่น้อยกว่า ๑๒๐ - ๓๐๐ กิโลกรัมต่อชั่วโมง และดำเนินการติดตามงวดต่อไป คือ การตรวจวัด คุณภาพอากาศอย่างน้อย ๑ ครั้ง ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๙

ข้อเสนอแนะ

ควรเก็บปริมาณน้ำหนักขยะประจำสัปดาห์ สรุบน้ำหนักขยะประจำเดือน เพื่อให้รู้ประสิทธิภาพ การเผาไหม้ของเตาเผาขยะให้เป็นไปตามข้อตกลง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. เงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านปางสา

ข้อตรวจพบ

โรงเรียนบ้านปางสา (ผู้ได้รับเงินอุดหนุน) ตามหนังสือโรงเรียนบ้านปางสา ที่ ๐๔๐๔๕.๐๔๑/๑๑๔ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการดำเนินโครงการที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณจาก องค์การบริหาร ส่วนตำบลป่าตึง ได้รายงานผลการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเรียนรู้ตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุน เลขที่ ๑๒๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ดำเนินโครงการฯ เมื่อวันที่ ๒๔ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ และกำหนดเสร็จสิ้น โครงการในวันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้แนบใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานตามโครงการฯ ตามงบประมาณสนับสนุนจาก องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง จำนวน ๓ ฉบับ เป็นเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้แนบ ใบเสร็จในส่วนของโรงเรียนสมทบ ๒,๐๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ แนวทางปฏิบัติการตั้งงบประมาณและการ เบิกจ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ ว๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ โดยเคร่งครัด


๒. เงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน

ข้อตรวจพบ

โรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน (ผู้ได้รับเงินอุดหนุนฯ) ตามหนังสือโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน สพป.ชร.๓ ที่ ศธ๐๔๐๔๕.๐๕๖/๒๐ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่องรายงานผลการดำเนินโครงการเปิดบ้านวิชาการ ภาคเรียนที่ ๒ หรือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้รายงานผลการดำเนินงานโครงการเปิดบ้านวิชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุน เลขที่ ๐๓๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ดำเนินโครงการฯ เมื่อวันที่ ๑๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และเสร็จสิ้น เมื่อวันที่ ๑ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๘ และได้แนบใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานตามโครงการฯ จำนวน ๔ ฉบับ

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ แนวทางปฏิบัติการตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ โดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน
(นางสาววารุณี จีบใจนาย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ