

ตัวชี้วัดที่ ๖

**ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์ที่
กระทรวงการคลังกำหนด**

ข้อที่ ๘ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี
ต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลา อันสมควรและไม่เกินสองเดือน
นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๗๓๕๐๕/๗๑

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 แจกให้สำนัก/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)

(นายทัต วังเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

การพิจารณาของนายก อบต.ป่าตึง

ทราบ / อนุมัติให้ดำเนินการ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายณฐกรณ์ ใจรังสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง



บันทึกข้อความ

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

เรื่อง จัดส่งสำเนาสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด / ผู้อำนวยการทุกกอง

ตามบันทึกข้อความที่ ขร 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
ชื่อ.....
(.....)
วันที่.....

(นางสาววารุณี จับใจนาย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. คอ๑๖๓
ได้รับหนังสือฉบับจริงแล้ว
ชื่อ.....
(.....)
วันที่.....

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

๔. คอ๑๖๖
ได้รับหนังสือฉบับจริงแล้ว
ชื่อ.....
(.....)
วันที่ ๑/๑๐/๖๘

๕. คอ๑๖๖
ได้รับหนังสือฉบับจริงแล้ว
ชื่อ.....
(.....)
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 องค์กรบริหารส่วนตำบลปาดัง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ใน การปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น หากตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ องค์กร มีความถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งการเป็นที่ปรึกษาอย่าง ประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จ ดังกล่าว ดังนี้

(๑) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลความโปร่งใสในการปฏิบัติงานป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดทอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้ การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

(๒) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบทำให้องค์กรได้ ข้อมูลและ รายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

(๓) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงาน ในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

(๔) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรของ องค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสม ตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

(๕) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบ หรือการทุจริตในองค์กร เพื่อลดความ ร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น 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. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

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) ของกระดาศทำการพบว่าผู้ใช้งานในระบบ (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 สรุปอัตราการใช้สิ้นเปลือง ๑๑.๖๓ กิโลเมตร/ลิตรน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ที่กำหนดต่ออัตราสิ้นเปลืองไว้ที่ 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 สรุปอัตราการใช้สิ้นเปลือง ๑๒.๗๐ กิโลเมตร/ลิตรน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ที่กำหนดต่ออัตราสิ้นเปลืองไว้ที่ ๑๓.๘๗ กิโลเมตร/ลิตร

๒.๓ การควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป ได้ตรวจสอบตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้ควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 ในสถานที่ห้องเที่ยวโป่งน้ำร้อน เป็นระยะเวลา ๓ ปี โดยให้ใช้อัตราค่าเช่า ดังนี้

๑. นางศิริคาร ชุ่มเมืองเย็น	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๑	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๒. นางพูนสุข จันอิน	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๒	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๓. นางสาวรัตนา 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 นวลศรี	เช่าร้านค้า ห้องที่ ๗	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๐๐ บาท
๘. นางสาวชน คินมาเมือง	เช่าอาคารห้องน้ำ	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๖๖๕ บาท
๙. นางสุภาพร กันทะตง	เช่าอาคารป่าตึงออนเซน ๑	ในอัตราค่าเช่าเดือนละ ๕,๑๐๐ บาท
๑๐. นางสุภาพร กันทะตง	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 โดยนางสุรรัตน์ ชุ่มมงคล ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ได้ชี้แจงในการประชุมปิดตรวจ ระหว่างเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ กับผู้ตรวจรับและเจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจรับ เมื่อวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ชี้แจงว่า องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้ตรวจสอบแล้วพบว่าไม่มีรายการดังกล่าวในทะเบียนทรัพย์สินและ

/ไม่พบหลักฐาน...

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

ต่อมาองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้จัดทำหนังสือที่ ชร ๗๓๕๐๒/๑๑๕๖ 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 จะต้องมียาสาปคัสตัวหรือผู้มีความชำนาญในการจับสัตว์ 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 ไม่มีปริมาณน้ำหนักรวมทั้งเดือน ปริมาณน้ำหนักรวมที่เตาสามารถจัดการได้ และปริมาณขยะที่ไม่สามารถ จัดการได้จำนวนเท่าใด ทำให้ไม่ทราบประสิทธิภาพของเตาเผาขยะตามข้อตกลงเช่าตามสัญญาเลขที่ ๐๐๑/๒๕๖๘ อัตราการเผาไหม้ไม่น้อยกว่า ๑๒๐ - ๓๐๐ กิโลกรัมต่อชั่วโมง และดำเนินการติดตามงวดต่อไป คือ การตรวจวัด คุณภาพอากาศอย่างน้อย ๑ ครั้ง ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๙

ข้อเสนอแนะ

ควรเก็บปริมาณน้ำหนักรวมประจำสัปดาห์ สรุบน้ำหนักรวมประจำเดือน 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 ใบเสร็จในส่วนโรงเรียนสมทบ 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 และได้แนบบใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานตามโครงการฯ 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 จัปใจนาย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๗๓๕๐๕/๑๑.๒

วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเข้าตรวจติดตามการตรวจสอบงานภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ชร ๗๓๕๑๒/๒๓ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ชร ๗๓๕๐๕/๐๒ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบกับบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ชร ๗๓๕๐๕/๐๗ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอส่งมอบหมายงานในหน้าที่ราชการ ได้ส่งมอบงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการ รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านปางสา โครงการส่งเสริมการเรียนรู้ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน โครงการเปิดบ้านวิชาการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในมีกำหนดเข้าตรวจสอบงานที่อยู่ในหน้าที่ความรับผิดชอบของ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดังนี้

ลำดับ	กิจกรรม	กำหนดเวลาเข้าตรวจ	หมายเหตุ
๑.	รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนสถานศึกษา ในสังกัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	๑๕ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘	สุ่มตรวจ ๑ ครั้ง/ปี

๓. ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือทางด้านเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อประโยชน์ขององค์กร และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ที่ให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายในมาโดยตลอด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการตามข้อเสนอ

(นางสาววารุณี จัปใจนาย)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เห็นชอบดำเนินการตามเสนอ

(นายชินกร จันแดง)

นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ เดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ถนนแม่จัน - ฝาง ชร ๕๗๑๑๐
ที่ ชร ๗๓๕๐๕/๑๗ วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ชร ๗๓๕๑๒/๐๕ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบงานภายในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในมีกำหนดเข้าตรวจสอบงานที่อยู่ในหน้าที่ความรับผิดชอบของ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ในการตรวจสอบรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนสถานศึกษาในสังกัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ประกอบกับบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ชร ๗๓๕๐๕/๐๗ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอส่งมอบหมายงานในหน้าที่ราชการ ได้ส่งมอบงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการ รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านปางสา โครงการส่งเสริมการเรียนรู้ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน โครงการเปิดบ้านวิชาการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางสาววารุณี จับใจนาย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ได้เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านปางสา โครงการส่งเสริมการเรียนรู้ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน โครงการเปิดบ้านวิชาการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๖) “จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที”

๔. ข้อเสนอแนะเพื่อโปรดพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานผลการตรวจสอบรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนฯ ดังนี้

๔.๑ ผลการตรวจสอบรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านปางสา (ผู้ได้รับเงินอุดหนุน) ตามหนังสือโรงเรียนบ้านปางสา ที่ ๐๔๐๔๕.๐๔๑/๑๑๔ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการดำเนินโครงการที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณจาก องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้รายงานผลการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเรียนรู้ตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ตามบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุน เลขที่ ๑๒๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘ โดยได้เริ่มดำเนินโครงการฯ เมื่อวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๘ กำหนดเสร็จสิ้นโครงการในวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ และได้แนบใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานตามโครงการฯ ตามงบประมาณสนับสนุนจาก องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง จำนวน ๓ ฉบับ เป็นเงิน ๒๕,๐๐๐.- บาท แต่ไม่ได้แนบบใบเสร็จในส่วนของโรงเรียนสมทบ ๒,๐๐๐ บาท การดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ

๔.๒ ผลการตรวจสอบรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน (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 ธันวาคม ๒๕๖๗ โดยได้เริ่มดำเนินโครงการฯ เมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ กำหนดเสร็จสิ้นโครงการในวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ และได้แนบบใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานตามโครงการฯ จำนวน ๔ ฉบับ เป็นเงิน ๑๕,๕๐๐.- บาท การดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ

โดยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางสาววารุณี จับใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

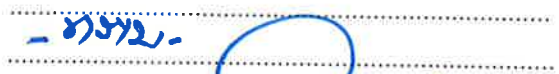


(ลงชื่อ).....

(นายทัต วังเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ).....

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง
กระดาษทำการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสถานศึกษาในสังกัดที่ไม่ใช่อาหารกลางวันปีงบประมาณ ๒๕๖๘
อุดหนุนโรงเรียนบ้านปางสา โครงการส่งเสริมการเรียนรู้ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินอุดหนุน การอนุมัติ การรายงานผลปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของโครงการและการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการหรือไม่
๔. เพื่อให้คำแนะนำ คำปรึกษา รวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่.....๑.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๗
ถึง วันที่.....๓๑.....เดือน.....กรกฎาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

การตรวจสอบ

รายการตรวจสอบ	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	ผลการตรวจสอบ
๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้สนับสนุนและประชาชนได้รับประโยชน์หรือไม่	/		อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท.
๒. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการกำหนดโครงการที่จะให้การสนับสนุนบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นและตั้งงบประมาณไว้ในหมวดเงินอุดหนุนของงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่	/		เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) หน้า ๕๗ ลำดับที่ ๓๐
๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการกำหนดโครงการที่เป็นการเข้าซ้อนกับโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนหรือไม่		/	ไม่มีความซ้ำซ้อนกับโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน
๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม	/		ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เลขที่ผู้เบิก ๖๘-๐๓-๐๐๒๑๒-๕๖๑๐๒๐๐-๐๐๐๓๔ เป็นไปตามระเบียบฯ

รายการตรวจสอบ	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	ผลการตรวจสอบ
๕. กรณีอุดหนุนส่วนราชการ ตรวจสอบโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนว่า ในโครงการแสดงให้เห็นถึงกิจกรรมและมีการแบ่งส่วนงบประมาณของตนเอง และส่วนที่จะขอรับการอุดหนุนหรือไม่	/		งบประมาณโครงการฯ ๒๗,๐๐๐ บาท แยกเป็น ๑.ขอรับเงินอุดหนุนจาก อบต.ป่าตึง จำนวนเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท ๒. งบอุดหนุนของโรงเรียนร่วมสมทบ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท
๖. ตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงว่าเป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่	/		บันทึกข้อตกลงเลขที่ ๑๒๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘
๗. ตรวจสอบว่าหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนได้ออกใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินให้องค์ปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่	/		ใบเสร็จเล่มที่ ๒๗๓๕๕๔๓๐ เลขที่ ๑๘ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท
๘. ตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานที่หน่วยงานที่ขอรับการอุดหนุนรายงานให้องค์ปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ และมีสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน กรณีมีเงินเหลือได้มีการส่งคืนครบถ้วนตามระเบียบหรือไม่	/		ตามหนังสือโรงเรียนบ้านปางสา ที่ ๐๔๐๔๕.๐๔๑/๑๑๔ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการดำเนินโครงการที่ได้รับสนับสนุน งบประมาณจาก อบต.ป่าตึง
๑๐. ตรวจสอบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ให้องค์ปกครองส่วนท้องถิ่นเรียกเงินเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืน		/	ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ

สรุปผลการตรวจสอบ

โรงเรียนบ้านปางสา (ผู้ได้รับเงินอุดหนุน) ตามหนังสือโรงเรียนบ้านปางสา ที่ ๐๔๐๔๕.๐๔๑/๑๑๔ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการดำเนินโครงการที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณจาก อบต.ป่าตึง ได้รายงานผลการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเรียนรู้ตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุน เลขที่ ๑๒๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ดำเนินโครงการฯ เมื่อวันที่ ๒๔ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ และกำหนดเสร็จสิ้นโครงการในวันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้แนบบใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานตามโครงการฯ ตามงบประมาณสนับสนุนจาก อบต.ป่าตึงจำนวน ๓ ฉบับ เป็นเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้แนบบใบเสร็จในส่วนขอรับเงินสมทบ ๒,๐๐๐ บาท รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

./ข้อเสนอแนะ....

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)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวชญาวรรณี อุปสาแก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางสาววารุณี จับใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นายชินกร จันแดง)

นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน ผู้อำนวยการ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๗๓๕๐๕/๑๑.๒

วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเข้าตรวจติดตามการตรวจสอบงานภายใน กิจกรรมตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนบุคคล

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ขร ๗๓๕๑๒/๒๓ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ขร ๗๓๕๐๕/๐๒ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบกับบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ขร ๗๓๕๐๕/๐๗ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอส่งมอบหมายงานในหน้าที่ราชการ ได้ส่งมอบงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการ กิจกรรมตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนบุคคลกองคลัง และการตรวจสอบสัญญาการจัดเก็บไปนํ้าร้อน หมู่ที่ ๑๑ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

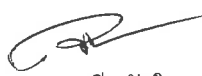
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในมีกำหนดเข้าตรวจสอบงานที่อยู่ในหน้าที่ความรับผิดชอบของ กองคลัง ดังนี้

ลำดับ	กิจกรรม	กำหนดเวลาเข้าตรวจ	หมายเหตุ
๑.	การตรวจสอบสัญญาการจัดเก็บไปนํ้าร้อน ม. ๑๑	๑ - ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๘	สุ่มตรวจ ๑ ครั้ง/ปี
๒.	ตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนบุคคล	๑ - ๑๐ กันยายน ๒๕๖๘	สุ่มตรวจ ๒ ครั้ง
	๒.๑ รถยนต์ ยี่ห้อ โตโยต้า (TOYOTA) สีดำ หมายเลขทะเบียน พท ๙๖๕๘ เชียงราย		
	๒.๒ รถยนต์ ยี่ห้อ โตโยต้า (TOYOTA) สีดำ หมายเลขทะเบียน ผธ ๙๙๙๗ เชียงราย		

๓. ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือทางด้านเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อประโยชน์ขององค์กร และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ที่ให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายในมาโดยตลอด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการตามข้อเสนอ


(นางสาววารุณี จีบใจนาย)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของผู้ผู้อำนวยการกองคลัง

เห็นชอบดำเนินการตามเสนอ


(นางธรียา ศรีคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑ เดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ถนนแม่จัน - ผาง ชร ๕๗๑๑๐
ที่ ชร ๗๓๕๐๕/๑๓ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ชร ๗๓๕๑๒/๐๒ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบงานภายในกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในมีกำหนดเข้าตรวจสอบงานที่อยู่ในหน้าที่ความรับผิดชอบของ กองคลัง ในการตรวจสอบ สัญญาการจัดเก็บโป่งน้ำร้อน หมู่ที่ ๑๑ ประกอบกับบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ชร ๗๓๕๐๕/๐๗ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอส่งมอบหมายงานในหน้าที่ราชการ ได้ส่งมอบงานที่อยู่ ระหว่างดำเนินการ ในการตรวจสอบสัญญาการจัดเก็บโป่งน้ำร้อน หมู่ที่ ๑๑ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางสาววารุณี จับใจนาย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ได้เข้า ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบสัญญาการจัดเก็บโป่งน้ำร้อน หมู่ที่ ๑๑ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ขอกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๖) “จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทั้งสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการ ตรวจสอบทันที”

๔. ข้อเสนอและเพื่อโปรดพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เป็นไปตามระเบียบ ที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสัญญาการจัดเก็บโป่งน้ำร้อน หมู่ที่ ๑๑ รอบระยะเวลาการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๘ รายละเอียดผลการตรวจสอบตาม เอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำ

(นางสาววารุณี จับใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(ลงชื่อ)

(นายทัต วังเมือง)

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง
กระดาษทำการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสถานศึกษาในสังกัดที่ไม่ใช่อาหารกลางวันปีงบประมาณ ๒๕๖๘
อุดหนุนโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน โครงการเปิดบ้านวิชาการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินอุดหนุน การอนุมัติ การรายงานผลปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่ามี การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของโครงการและการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการหรือไม่
- เพื่อให้คำแนะนำ คำปรึกษา รวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่.....๑.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๗
ถึง วันที่.....๓๑.....เดือน.....กรกฎาคม..... พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

การตรวจสอบ

รายการตรวจสอบ	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	ผลการตรวจสอบ
๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้สนับสนุนและประชาชนได้รับประโยชน์หรือไม่	/		อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อบท.
๒. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการกำหนดโครงการที่จะให้การสนับสนุนบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นและตั้งงบประมาณไว้ในหมวดเงินอุดหนุนของงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่	/		เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) หน้า ๕๘ ลำดับที่ ๓๓
๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการกำหนดโครงการที่เป็นการเข้าซ้อนกับโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนหรือไม่		/	ไม่มีความซ้ำซ้อนกับโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน
๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม	/		ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เลขที่ผู้เบิก ๖๘-๐๓-๐๐๒๑๒-๕๖๑๐๒๐๐-๐๐๐๒๖ เป็นไปตามระเบียบฯ

ถ้าเนาถูกต้อง

./รายการ...

(นางสาวธัญญารัตน์ อุปลาแก้ว)
นักวิชาการเงินและบัญชี

รายการตรวจสอบ	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	ผลการตรวจสอบ
๕. กรณีอุดหนุนส่วนราชการ ตรวจสอบโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนว่า ในโครงการแสดงให้เห็นถึงกิจกรรมและมีการแบ่งส่วนงบประมาณของตนเอง และส่วนที่จะขอรับการอุดหนุนหรือไม่	/		งบประมาณโครงการฯ ๑๕,๕๐๐ บาท แยกเป็น ๑.ขอรับเงินอุดหนุนจาก อบต.ป่าตึง จำนวนเงิน ๑๒,๕๐๐ บาท ๒. งบอุดหนุนของโรงเรียนร่วมสมทบ จำนวนเงิน ๓,๐๐๐ บาท
๖. ตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงว่าเป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่	/		บันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๓๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗
๗. ตรวจสอบว่าหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนได้ออกใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินให้องค์ปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่	/		ใบเสร็จเล่มที่ ๒๖๖ ๙๖๑๐๗ เลขที่ ๗ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๘ จำนวน เงิน ๑๒,๕๐๐ บาท
๘. ตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานที่หน่วยงานที่ขอรับการอุดหนุนรายงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ และมีสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน กรณีมีเงินเหลือได้มีการส่งคืนครบถ้วนตามระเบียบหรือไม่	/		ตามหนังสือโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน สพป.ชร.๓ ที่ ศธ๐๔๐๔๕.๐๕๖/๒๐ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการดำเนินโครงการเปิด บ้านวิชาการ ภาคเรียนที่ ๒ หรือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๙. ตรวจสอบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียกเงินเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืน		/	ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของ โครงการฯ

สรุปผลการตรวจสอบ

โรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน (ผู้ได้รับเงินอุดหนุนฯ) ตามหนังสือโรงเรียนบ้านโป่งน้ำร้อน สพป.ชร.๓ ที่ ศธ ๐๔๐๔๕.๐๕๖/๒๐ 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 ได้ดำเนินการโครงการฯ เมื่อวันที่ ๑๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และเสร็จสิ้น เมื่อวันที่ ๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้แนบบใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานตามโครงการฯ จำนวน ๔ ฉบับ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

สำเนาถูกต้อง

./ข้อเสนอแนะ...

(นางสาวธัญญาธรรมา อูปลาท้าว)
นักวิชาการเงินและบัญชี

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)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวธัญญาศรี อุปสาแก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางสาววารุณี จีบใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นายชินกร จันแดง)

นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน ผู้อำนวยการ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวธัญญาศรี อุปสาแก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ถนนแม่จัน - ผาง ชร ๕๗๑๑๐
ที่ ชร ๗๓๕๐๕/๒๓ วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน กิจกรรมตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนกลาง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ชร ๗๓๕๐๒/๒๓ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ชร ๗๓๕๐๕/๐๒ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบกับบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ชร ๗๓๕๐๕/๐๗ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอส่งมอบหมายงานในหน้าที่ราชการ ได้ส่งมอบงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการ กิจกรรมตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนกลาง และการตรวจสอบสัญญาการจัดเก็บโป่งน้ำร้อน หมู่ที่ ๑๑ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางสาววารุณี จับใจนาย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ได้เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบกิจกรรมตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนกลางกองคลัง หน่วยรับตรวจกองคลัง ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๖) “จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที”

๔. ข้อเสนอและเพื่อโปรดพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบกิจกรรมตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนกลาง จำนวน ๒ คัน ดังนี้

๔.๑ รถยนต์ ยี่ห้อ โตโยต้า (TOYOTA) สีดำ หมายเลขทะเบียน ผท ๙๖๕๘ เชียงราย

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

/๒) จากการตรวจสอบ...

๒) จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ได้ตรวจสอบตามแบบควบคุมการใช้จ่ายสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นและเอกสารการเบิกจ่าย (ฎีกาเบิกจ่าย) ช่วงระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ สรุปอัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๑๑.๖๓ กิโลเมตร/ลิตรน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ที่กำหนดอัตราการสิ้นเปลืองไว้ที่ ๑๑.๙๓ กิโลเมตร/ลิตร (รายละเอียดแนบตามเอกสารแนบท้าย)

๓) การควบคุมการใช้รถยนต์ของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป ได้ตรวจสอบตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล โดยมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ควบคุมการใช้รถยนต์ของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

๔.๒ รถยนต์ ยี่ห้อ โตโยต้า (TOYOTA) สีดำ หมายเลขทะเบียน ผธ ๙๙๙๗ เชียงราย

๑) มีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เรื่องการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่าย และเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถส่วนบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง 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) จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ได้ตรวจสอบตามแบบควบคุมการใช้จ่ายสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นและเอกสารการเบิกจ่าย (ฎีกาเบิกจ่าย) ช่วงระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ สรุปอัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๑๒.๗๐ กิโลเมตร/ลิตรน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ที่กำหนดอัตราการสิ้นเปลืองไว้ที่ ๑๓.๘๗ กิโลเมตร/ลิตร (รายละเอียดแนบตามเอกสารแนบท้าย)

๓) การควบคุมการใช้รถยนต์ของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป ได้ตรวจสอบตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้ควบคุมการใช้รถยนต์ของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

โดยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำ

(นางสาววารุณี จับใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายทัต วังเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

(ลงชื่อ).....

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง
กระดาศทำการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสอบ : กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : กิจกรรมตรวจสอบการใช้น้ำมันรถส่วนกลางกองคลัง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบประเมินผลการใช้รถส่วนกลาง และการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง
๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการดำเนินการใช้รถส่วนกลาง และการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน
๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารจัดการใช้รถส่วนกลางเป็นไปตามระเบียบฯหรือไม่ มีการจัดทำและบันทึกตามแบบต่าง ๆ ตามที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่าในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึงมีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถส่วนกลาง หรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง และทราบถึงปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและจำนวนระยะทางกิโลเมตร ในแต่ละเดือน
๕. เพื่อติดตามและประเมินการควบคุมภายในด้านการใช้รถ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงตามที่ได้ตรวจพบเพื่อพิจารณาสั่งการ ควบคุมการใช้รถส่วนกลางให้เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ - ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

๑. รถยนต์ ยี่ห้อ โตโยต้า (TOYOTA) สีดำ หมายเลขทะเบียน พท ๙๖๕๕ เชียงราย

๑) กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

มีการดำเนินการ ...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

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒) การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (สรุปตารางการเบิกจ่ายประจำเดือน)

มีการดำเนินการ...ได้ตรวจสอบตามแบบควบคุมการใช้จ่ายสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่นและเอกสารการเบิกจ่าย (ฎีกาเบิกจ่าย) ดังตารางสรุปผลสรุปตารางการเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง ประจำเดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (รายละเอียดแนบตามเอกสารแนบท้าย)

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๓) การควบคุมการใช้จ่ายของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป

มีการดำเนินการ...ตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล โดยมีโดยมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ควบคุมการใช้จ่ายของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

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

๑) กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

มีการดำเนินการ...มีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เรื่องการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่าย และเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถส่วนบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ดังนี้

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

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒) การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (สรุปตารางการเบิกจ่ายประจำเดือน)

มีการดำเนินการ...ได้ตรวจสอบตามแบบควบคุมการใช้จ่ายสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่นและเอกสารการเบิกจ่าย (ฎีกาเบิกจ่าย) ดังตารางสรุปผลสรุปตารางการเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง ประจำเดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (รายละเอียดแนบตามเอกสารแนบท้าย)

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๓) การควบคุมการใช้จ่ายของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป

มีการดำเนินการ...ตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้ควบคุมการใช้จ่ายของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

สรุปผลการตรวจสอบ

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 สรุปอัตราการใช้สิ้นเปลือง ๑๑.๖๓ กิโลเมตร/ลิตรน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ที่กำหนดอัตราสิ้นเปลืองไว้ที่ ๑๑.๙๓ กิโลเมตร/ลิตร (รายละเอียดแนบตามเอกสารแนบท้าย)

๑.๓ การควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป ได้ตรวจสอบตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง

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

๒.๑ 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 ๑๓.๘๗ กิโลเมตร/ลิตร

๒.๒ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ได้ตรวจสอบตามแบบควบคุมการใช้จ่ายสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นและเอกสารการเบิกจ่าย (ฎีกาเบิกจ่าย) ช่วงระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ สรุปอัตราการใช้สิ้นเปลือง ๑๒.๗๐ กิโลเมตร/ลิตรน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ที่กำหนดอัตราสิ้นเปลืองไว้ที่ ๑๓.๘๗ กิโลเมตร/ลิตร (รายละเอียดแนบตามเอกสารแนบท้าย)

๒.๓ การควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของพนักงานขับรถ โดยข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับชำนาญการขึ้นไป ได้ตรวจสอบตามแบบ ๓ การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้ควบคุมการใช้จ่ายรถยนต์ของผู้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ข้อเสนอแนะ

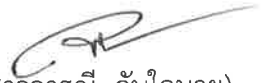
กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

ผู้รับตรวจ



(นางสาวชัชพรณัฏ์ ทรธรรษา)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน



(นางสาววารุณี จัปใจนาย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้รับตรวจ



(นางชรีญา ศรีคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง