

ฉบับ



ที่ ชม ๘๐๙๐๑/๒๓๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๑๑๐

๓. เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๑)

เรียน นายอำเภอฝาง

- อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงานราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๑) ระหว่าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญทิพย์ จันทรา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

โทร. ๐๕๓-๘๘๖-๓๖๖ ต่อ ๑๔

โทรสาร ๐๕๓-๘๘๖-๓๖๖

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ปัด.....
รองปัด.....
หัวหน้าสำนักปัด.....
หัวหน้าฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่.....
พิมพ์/ตรวจ/ทาน.....

๓๘๓๗
3/4/66

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

(ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - เมษายน ๒๕๖๕)

ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

๑. ด้านการบริหารงบประมาณ

แผนการตรวจสอบ/กิจกรรม	ผลการตรวจและข้อเสนอแนะ
เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ หน่วยรับตรวจ กองคลัง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม/กองช่าง/สำนักปลัด/กองสาธารณสุข วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบว่า ได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่ ๓. เพื่อเสนอ แนวทาง แก้ไขปัญหา อุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยแบ่งเป็น กองคลัง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๘ เมษายน ๒๕๖๕) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๑๖ เมษายน ๒๕๖๕) กองสาธารณสุขฯ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๑๖ เมษายน ๒๕๖๕) กองช่าง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๑๖ เมษายน ๒๕๖๕)	ผลการตรวจทาน หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ได้มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยได้ปฏิบัติ เป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หน่วยรับตรวจ ทุก สำนัก/กอง ได้นำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นกรอบ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี การโอนงบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ พบข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อย เช่น การโอนเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงและการโอนลงงบประมาณ พบว่ามีการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงหลายรายการ และมีการโอนลดโอนเพิ่มในแต่ละแผนงานและแผนงานเดียวกันหลายครั้ง แสดงให้เห็นว่า การวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูล ในการจัดทำข้อบัญญัติยังไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รวบรวมข้อมูล เพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณของ อบท. พ.ศ. ๒๕๖๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณในปีถัดไปจึงเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อให้ถือปฏิบัติต่อไป

๒. ด้านการเงิน

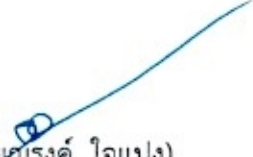
แผนการตรวจสอบ/กิจกรรม	ผลการตรวจและข้อเสนอแนะ
เรื่อง การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด/กองคลัง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม/กองช่าง/กองสาธารณสุข วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินยืม การอนุมัติ ตลอดจนการส่งใช้เงินยืม มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบ ลูกหนี้ที่มีอยู่ มีหลักฐานตรงตามรายละเอียดลูกหนี้ที่ปรากฏ หรือไม่ ๓. เพื่อเสนอแนวทาง แก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารสัญญาเงินยืม หลักฐานการขอยืมเงิน ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม และฎีกาส่งใช้เงินยืม โดยแบ่งเป็น สำนักปลัด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) กองคลัง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) กองช่าง/งานสาธารณสุขฯ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)	ผลการตรวจทาน ๑. หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ได้จัดทำบันทึกการยืมเงินกับหน่วยงาน โดยเป็นการยืมเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย งบประมาณรายจ่ายว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓๖,๓๙ และข้อ ๔๐ หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำสัญญาเงินยืม ลงชื่อในสัญญาเงินยืม และลงชื่อส่งใช้เงินยืมในทะเบียนคุมเงินยืม เป็นไปตามระเบียบ ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบ การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เช่น หน่วยวางเบิกไม่รับรองสำเนาเอกสารแนบท้ายสัญญา และเอกสารประกอบการส่งใช้เงินยืมจึงเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อให้ถือปฏิบัติต่อไป

๓. ด้านการเงิน

แผนการ ตรวจสอบ/ กิจกรรม	ผลการตรวจและข้อเสนอแนะ
เรื่อง รายงานสถานะการเงินประจำวัน หน่วยรับตรวจ กองคลัง วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือที่มีอยู่จริงและถูกต้องครบถ้วนตรงกับรายงานคงเหลือ	ผลการตรวจทาน หน่วยรับตรวจ ได้มี คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน และคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบฯ หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำวัน ทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังไม่จัดทำไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนด โดยหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำรายละเอียดเอกสารแนบท้าย กรณีเช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เสนอผู้บริหารรับทราบเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบ รายงานสถานะการเงินประจำวันไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ เป็นการจัดทำเอกสารที่ยังไม่ครบถ้วน โดยขาดรายละเอียดเอกสารแนบท้าย กรณีที่เช็คอนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ ซึ่งได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ หนังสือที่ มท.๐๘๐๘.๔/ว๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พ.ค. ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินของ อปท. โดยเคร่งครัด ต่อไป

ประจำวัน ๓. เพื่อเสนอ แนวทางแก้ไข ปัญหาอุปสรรค ต่างๆ และ ปรับปรุงการ ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ <u>ขอบเขตข้อมูล</u> <u>ที่ใช้ในการ</u> <u>ตรวจสอบ</u> ตรวจสอบ รายงานคงเหลือ ประจำวัน คำสั่ง คณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน และ คำสั่ง คณะกรรมการ เก็บรักษาเงิน กองคลัง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕)	
--	--


 (นางสาววริญา เปารีบุตร)
 หัวหน้าสำนักปลัด
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


 (นายชัยณรงค์ ใจแปง)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น


 (นายบุญทา จันธรา)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น