

รายงานการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการขั้นตอนการโอนงบประมาณ
๒. เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการขั้นตอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
๓. เพื่อให้ทราบถึงโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าการโอนเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หรือไม่
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

งบประมาณในการตรวจสอบ

-ไม่มี-

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ ๒ ครั้ง/ปี ครั้งที่ ๑ ระหว่าง เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
ครั้งที่ ๒ ระหว่างเดือนกรกฎาคม ถึง กันยายน ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๑๐ วัน ระหว่างวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘
(อาจมีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้ครอบคลุมขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด)

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสัมภาษณ์ การตรวจสอบจากเอกสารประกอบรายการโอนและสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่๑) อนุมัติเมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

(๑.๑) ได้ดำเนินการโอนตาม ข้อ ๑๔ รายจ่ายตามแผนงาน (ข้อ ๑ รายจ่ายประจำ (ก) งบบุคลากร (ข) งบดำเนินงาน) ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ (ข้อ ๒๖) เป็นการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆ เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น

(๑.๒) การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อนุมัติเมื่อ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ (ข้อ ๒๘)

๒. การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่๒) อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

(๒.๑) ได้ดำเนินการโอนตาม ข้อ ๑๔ รายจ่ายตามแผนงาน (ข้อ ๑ รายจ่ายประจำ (ก) งบบุคลากร (ข) งบดำเนินงาน) ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ



ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ (ข้อ ๒๖) เป็นการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆ เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น

๓. การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่๓) อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๘

(๓.๑) ได้ดำเนินการโอนตาม ข้อ ๑๔ รายจ่ายตามแผนงาน (ข้อ ๑ รายจ่ายประจำ (ก) งบบุคลากร (ข) งบดำเนินงาน) ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ (ข้อ ๒๖) เป็นการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆ เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น

๔. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่๔) อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘

(๔.๑) การโอนงบประมาณ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๖ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆ ให้เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่นสำหรับข้อ ๒๗ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน โดยการโอนเพิ่ม โอนลด ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายรายการใหม่ ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น

- การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นไปตามอำนาจที่บัญญัติไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๕. การโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๕) อนุมัติเมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘

(๕.๑) ได้ดำเนินการโอนตาม ข้อ ๑๔ รายจ่ายตามแผนงาน (ข้อ ๑ รายจ่ายประจำ (ก) งบบุคลากร (ข) งบดำเนินงาน) ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ (ข้อ ๒๖) เป็นการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆ เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น

๖. ภายใต้บังคับข้อ ๓๘ การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายประมาณการรายรับและประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วให้ประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ แล้วแจ้งการประกาศให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบ ภายใน ๑๕ วัน สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล ให้แจ้งแก่นายอำเภอ

- ปรากฏว่ามีการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ และแจ้งการประกาศให้นายอำเภอเพื่อทราบ

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ :

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -

ผู้รับตรวจ

๑. นางสาวนงรัก วงษา

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นายสุรชาติ เขตนคร

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวกัญธิมา เสนาสี

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบ

นายพรชัย แสนเล็ก

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน

นางนิลบล ผาสี

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

ผู้สอบทาน

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ : การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และการรักษารถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓) หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติตามระเบียบซึ่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีแยกประเภทรถ ใบอนุญาต บันทึกการใช้รถ รายงานอุบัติเหตุ รายละเอียดงานซ่อมบำรุง ตามแบบที่ ๑ - ๖ ตามระเบียบหรือไม่

ขอบเขต/วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีแยกประเภทรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) และรถส่วนบุคคล/รถรับรอง (แบบ ๒) หรือไม่

๒. ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ ๓)

๓. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)

๔. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการอุบัติเหตุรถ (แบบ ๕)

๕. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการซ่อมแซมรถ (แบบ ๖)

๖. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนบุคคล

๗. ประกาศกำหนดปริมาณการใช้น้ำมัน

๘. ทะเบียนคุมการใช้น้ำมัน

๙. กำหนดการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๑๐. ใบเบิกจ่ายน้ำมัน

๑๑. ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อ

๑๒. อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

งบประมาณในการตรวจสอบ : ไม่มี

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน :

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ต.ค. ๖๗ - ๓๑ ม.ค. ๖๘)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

เข้าตรวจสอบ ๒ ครั้ง/ปี คือ เดือนมีนาคม ๒๕๖๘ และเดือนมิถุนายน ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ :

จำนวน ๑๕ วัน ระหว่างวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๘
(อาจมีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้ครอบคลุมขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ พบว่า

๑. มีตราเครื่องหมายและอักษรชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยการพ่นด้วยสี
๒. มีการจัดทำบัญชีรถแยกประเภทรถยนต์ส่วนบุคคล
๓. ได้มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (สำนักปลัด)
๔. มีการเขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ ๓) เป็นปัจจุบัน
๕. มีการเขียนบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล/รถรับรอง เป็นปัจจุบัน
๖. ไม่มีการสูญหายหรือเสียหาย จึงไม่ได้รายงานให้ผู้บริหารทราบ
๗. มีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน

๘. ไม่มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน เนื่องจากระหว่าง ณ วันเข้าตรวจสอบไม่มีการซ่อมบำรุง

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการใช้รถและรักษารถยนต์ส่วนกลางโดยเคร่งครัด เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวนงรัก วงษา ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด
๒. นายศิริศักดิ์ คำมูล ตำแหน่ง พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลาง

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -

ผู้รับตรวจ

- | | |
|----------------------|----------------------------------|
| ๓. นางสาวนงรัก วงษา | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด |
| ๔. นายสุรชาติ เขตนคร | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน |

ผู้ตรวจสอบ

- | | | |
|----------------------|--|------------|
| นางสาวกัญธิมา เสนาสี | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ | ผู้ตรวจสอบ |
| นายพรชัย แสนเส็ก | ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ผู้สอบทาน |
| นางนิลุบล ผาลี | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย | ผู้สอบทาน |



หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และ นโยบายที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน เป็นปัจจุบันครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วนทุกรายการ
๓. มีการจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วน และตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่
๔. ระบบการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย
๕. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและรายงานการเงินและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขต/วิธีการตรวจสอบ :

๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๓ - ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง (e-laas)
๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน นำส่งเงิน
๕. เอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน :

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

เข้าตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี คือ เดือนกุมภาพันธ์ - พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ :

จำนวน ๓๐ วัน ระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ถึง วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๘
(อาจมีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้ครอบคลุมขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด)

งบประมาณในการตรวจสอบ : ไม่มี

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งที่ ๗๓/๖๘ ลว. ๒๐ ก.พ. ๖๘ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน คำสั่งที่ ๗๕/๒๕๖๘ ลว. ๒๐ ก.พ. ๖๘ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการผู้มีอำนาจส่งจ่ายเงิน คำสั่งที่ ๒๖๖/๒๕๖๕ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
๒. การรับเงิน สุ่มตรวจวันที่ ๓ - ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ มีการจัดทำใบนำส่ง ใบสรุบบินำส่งเป็นปัจจุบัน และลงลายมือชื่อครบถ้วน
๓. การจัดทำรายงานงบประจำเดือนเป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอรายงานการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และเพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป



ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นางสาวนฤพร วงษา
๒. นางสาวเนตรชนก ทิสุกะ

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี



หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๗
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของกลุ่มอาชีพ/กลุ่มเกษตรกรเป็นไปตามวัตถุประสงค์การกู้ยืมหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค ในการบริหารงานและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขต/วิธีการตรวจสอบ :

๑. การตรวจสอบคำร้องขอกู้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและสัญญากู้ยืมเงินทุนของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรมีตัวตนจริงหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีแสดงรายการยืมเงินและการชำระคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้เป็นปัจจุบัน (ในระบบ e-LAAS)
๓. สอบทานการจัดทำรายงานการเงินของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและผลการดำเนินงาน รายงานอำเภอทราบหรือไม่
๔. ตรวจสอบลูกหนี้ค้างชำระ และการคำนวณดอกเบี้ยกรณีผิดนัดชำระ

งบประมาณในการตรวจสอบ : ไม่มี

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน :

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลย้อนหลัง - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

ระหว่างเดือน มิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ :

จำนวน ๑๐ วัน ระหว่างวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘
(อาจมีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้ครอบคลุมขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบ การกู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีกลุ่มเกษตรกรและกลุ่มอาชีพ จำนวน ๑๐ กลุ่ม คือ

- ๑.๑ กลุ่มทำน้าบ้านดอนเตย หมู่ที่ ๑
- ๑.๒ กลุ่มปุ๋ยชีวภาพ บ้านดอนเตย หมู่ที่ ๒
- ๑.๓ กลุ่มทำน้าบ้านดอนเตย หมู่ที่ ๓
- ๑.๔ กลุ่มทำน้าบ้านดอนเตย (บ้านหม่ม่น) หมู่ที่ ๔
- ๑.๕ กลุ่มพัฒนาอาชีพบ้านหม่ม่น หมู่ที่ ๕
- ๑.๖ กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง บ้านโนนอุดมดี หมู่ที่ ๖
- ๑.๗ กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นเมือง บ้านโนนอุดมดี หมู่ ๖
- ๑.๘ กลุ่มเพิ่มพูนทรัพย์เพื่อการผลิต (ผลิตภัณฑ์แปรรูปจากปลา) บ้านดอนหลวง หมู่ที่ ๗
- ๑.๙ กลุ่มแปรรูปผลิตภัณฑ์จากปลา บ้านดอนหลวง หมู่ที่ ๗
- ๑.๑๐ กลุ่มทำไม้กวาดจากดอกหญ้า บ้านโคกสี หมู่ที่ ๘

Gmm

๒. มีการจัดทำ แต่ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ยืมไม่ชำระเงินคืนจึงทำให้ยอดเงินในการรายงานคงที่ไม่เคลื่อนไหว

๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงรายการกู้เงินชำระคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ในระบบ e-LAAS

๔. มีกลุ่มอาชีพที่ผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑๐ กลุ่ม ดังนี้

๑.๑ กลุ่มทำนากานาบ้านดอนเตย หมู่ที่ ๑ จำนวนเงิน ๕๓,๐๐๐.- บาท

๑.๒ กลุ่มปุ๋ยชีวภาพ บ้านดอนเตย หมู่ที่ ๒ จำนวนเงิน ๗๐,๐๐๐.- บาท

๑.๓ กลุ่มทำนากานาบ้านดอนเตย หมู่ที่ ๓ จำนวนเงิน ๖๓,๕๐๐.- บาท

๑.๔ กลุ่มทำนากานาบ้านดอนเตย (บ้านหม่ม) หมู่ที่ ๔ จำนวนเงิน ๗๔,๘๑๐.- บาท

๑.๕ กลุ่มพัฒนาอาชีพบ้านหม่ม หมู่ที่ ๕ จำนวนเงิน ๒๒,๐๐๐.- บาท

๑.๖ กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง บ้านโนนอุดมดี หมู่ที่ ๖ จำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐.- บาท

๑.๗ กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นเมือง บ้านโนนอุดมดี หมู่ ๖ จำนวนเงิน ๗๑,๔๐๐.- บาท

๑.๘ กลุ่มเพิ่มทุนทรัพย์เพื่อการผลิต (ผลิตภัณฑ์แปรรูปจากปลา) บ้านดอนหลวง หมู่ที่ ๗ จำนวนเงิน ๒๔,๐๐๐.- บาท

๑.๙ กลุ่มแปรรูปผลิตภัณฑ์จากปลา บ้านดอนหลวง หมู่ที่ ๗ จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐.- บาท

๑.๑๐ กลุ่มทำไม้กวาดจากดอกหญ้า บ้านโคกสี หมู่ที่ ๘ จำนวนเงิน ๓๓,๐๐๐.- บาท

รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๕๑,๗๑๐.- บาท

ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ดำเนินการออกหนังสือแจ้งเตือน เร่งรัด ติดตามให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรมาชำระหนี้คืนให้ทราบแล้ว

๕. จากการตรวจสอบในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- รายงานสถานะการเงินประจำวัน ชื่อบัญชี เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อบต.ดอนเตย บข. ที่ ๒ เลขที่บัญชี ๐๑ - ๑๓๘ - ๒ - ๗๖๗๗๘ - ๔ ประเภท ออมทรัพย์ จำนวนเงินฝากในบัญชีพร้อมดอกเบี้ย ธนาคาร ๕๗๒,๑๓๙.๒๗.- บาท

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ให้องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย รับผิดชอบโครงการที่ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการและมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแลกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุน ตลอดจนติดตาม เร่งรัดการนำเงินส่งคืน

หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย เร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตยตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายขอใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตยแล้วแต่กรณี

ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนด

๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งรัดติดตามทวงถามการชำระหนี้ และการดำเนินการตามกฎหมายกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ผิดสัญญาในกรณีชำระหนี้ อย่าให้ขาดอายุความ

ติดตามผลการตรวจสอบครั้งต่อไป

- ติดตามผล

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๓. นายภานุพงษ์ การภักดี

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน

๔. นายสมควร แก้วฝ่าย

ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน



ผู้ตรวจสอบ

นางสาวกณธิมา เสนาสี
นายพรชัย แสนเล็ก
นางนิลุบล ผาสี

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้ตรวจสอบ
ผู้สอบทาน
ผู้สอบทาน





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม

ที่ นพ ๗๒๙๐๖/ ๕๘

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย

เรื่องเดิม

ตามที่ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๐/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๖๐ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเป็นระยะ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๐/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖ (๒) ข้อ ๑๗ (๔) (๖) (๗)

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนเตย และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อนำเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกณธิมา เสนาสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นายพรชัย แสนเล็ก)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ทลบ

(ลงชื่อ).....

(นางนิลบล ฝาสี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลตอนตย

☒ เห็นชอบตามเสนอ

() ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....

(นายแก่น วงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตอนตย