



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.ปลวกแดง โทร. ๑๓

ที่ นตม.๑๒/ ๐๕๖

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

### เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตม.๑๒/๐๖๑ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเบิกจ่าย การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้วเสร็จรายละเอียด ดังนี้

๑. การติดตามและประเมินผลควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๓ (หน่วยตรวจสอบภายใน)
๒. การจัดทำทะเบียนผู้ประสภักย์ฯ (สำนักปลัด อบต. งานป้องกันฯ)
๓. การจัดทำรายงานรับ - ส่ง เงินประจำวัน (กองคลัง)
๔. การเบิกจ่ายเงิน ศพด. (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ปลวกแดง)
๕. การขออนุญาตปลูกสร้าง (กองช่าง)
๖. การสรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ (หน่วยตรวจสอบภายใน)
๗. การรายงานผลการฝึกอบรม (สำนักปลัด อบต.)
๘. การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓-๒๕๖๔ (กองสวัสดิการสังคม)
๙. การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)
๑๐. การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (กองส่งเสริมการเกษตร)
๑๑. การควบคุมและการคืนค่าหลักประกันสัญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (กองคลัง)
๑๒. การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายใน และงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

บัดนี้ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้วและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ในการตรวจสอบทุกประการ และจะนำข้อสังเกตที่ตรวจพบของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นำไปติดตามผลการตรวจสอบของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในด้านการปฏิบัติงานของ หน่วยงานรับตรวจ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ต่อไป

/ระเบียบ.....

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พ.ย. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ (ความละเอียดตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่แนบมาพร้อมนี้)



(นางอำภา บุญรักษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นายอรรถพันธ์ รักษ์พลเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง



 **สมชาย อารักษ์ข**

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง  
อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง

**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง**  
**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**๑. บทนำ**

**๑.๑ ข้อมูลทั่วไป**

การตรวจสอบภายใน หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง และให้หมายความรวมถึงกิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดงกำกับดูแล

**๑.๒ วัตถุประสงค์**

๑.๒.๑ เพื่อตรวจสอบแนะนำการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ให้มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบคำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเป็นไปอย่างประหยัด และคุ้มค่าหรือไม่เพียงใด

๑.๒.๓ เพื่อประเมินความพอเพียง และเหมาะสมของการจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการ ด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินของหน่วยงาน

๑.๒.๔ เพื่อให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแนวทางและมาตรการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานป้องกันการทุจริต การรั่วไหลและป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนทางราชการ

๑.๒.๕ เพื่อให้ผู้ได้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาอุปสรรคได้อย่างรวดเร็วทันการณ์



### ๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบ มีทั้งสิ้น ๗ หน่วยงาน

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี (Financial & Compliance Audit)

๑) การบริหารงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน

๒) การเงิน การคลัง การบัญชี การพัสดุ การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายมติคณะรัฐมนตรี และงานนโยบายรัฐบาล

๓) การติดตามและประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวนโครงการในเทศบัญญัติ

๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖) กองสวัสดิการสังคม

๗) กองส่งเสริมการเกษตร

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนววิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย วิธีการตรวจสอบ ดังนี้

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การคำนวณ

๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๕) การสังเกตการณ์

๖) การสัมภาษณ์

๗) การยืนยัน

๘) การสอบทาน

๙) การตรวจสอบการผ่านรายการ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องตามระเบียบและ

หลักเกณฑ์

### ๒. สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบภายใน ตลอดจน ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง**  
**รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**หน่วยรับตรวจ :** ทุกส่วนราชการ อบต.ปลวกแดง

**เรื่องที่ตรวจ :** การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :**

เพื่อให้การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ประจำปี ๒๕๖๓ เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

**ขอบเขตการตรวจสอบ :**

๑. รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
รายงานต่อผู้กำกับดูแล
๒. จัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)
๓. การจัดทำตารางการปฏิบัติงาน
๔. ติดตามงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :** จำนวน ๑๖ วันทำการ ตั้งแต่วันที่ ๖ - ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑ คน

**วิธีการตรวจสอบ :**

๑. ติดตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายงานต่อผู้กำกับดูแล
๒. การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
๔. การให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
๕. งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. ดำเนินการติดตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
รายงานต่อผู้กำกับดูแล เรียบร้อยแล้ว
๒. ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เรียบร้อยแล้ว ส่งผู้กำกับดูแลเรียบร้อยแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยรับตรวจ :** สำนักปลัด อบต.ปลวกแดง

**เรื่องที่ตรวจ :** การจัดทำทะเบียนผู้ประสบภัย ข้อมูลสถิติความเสียหายและการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย  
(งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย)

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ** เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖

๓. ประกาศกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการปฏิบัติงานศูนย์ปฏิบัติการร่วมในการช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

๔. เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานว่ามีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่างๆ หรือไม่ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. สอบถามการดำเนินการเกี่ยวกับการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับความช่วยเหลือว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

๓. การพิจารณาให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่

๔. การประกาศให้ประชาชนทราบ และได้ดำเนินการช่วยเหลือประชาชนตามที่ประกาศกำหนดหรือไม่

**จำนวนวันในการตรวจสอบ** ในระหว่างวันที่ ๕-๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๘ วันทำการ  
จำนวน ๑ คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. มีการจัดทำทะเบียนผู้ประสบภัย ข้อมูลสถิติความเสียหายและการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยหรือไม่

๒. มีการตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือความเสียหายของประชาชนเพื่อเสนอกรรมการพิจารณาให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยหรือไม่

๓. คณะกรรมการพิจารณาช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่

๔. มีการประกาศให้ประชาชนทราบ และได้ดำเนินการช่วยเหลือประชาชนตามที่ประกาศกำหนดหรือไม่

โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลเอกสารการขอรับการช่วยเหลือผู้ประสบภัย และผลการพิจารณาการให้ความช่วยเหลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

/สรุปผล.....



## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. มีการจัดทำทะเบียนผู้ประสบภัย ข้อมูลสถิติความเสียหายและการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยหรือไม่

๑.๑ ไม่มีการจัดทำทะเบียนผู้ประสบภัย

๑.๒ แบบคำร้องขอความช่วยเหลือลงรายการไม่ครบถ้วน ได้แก่ ไม่มีเลขลงรับ ไม่ลงวันที่ ไม่ลงรายละเอียดที่อยู่ผู้ยื่นคำขอที่มุมขวา ผู้ดำเนินการสำรวจความเสียหายไม่มีการลงลายมือชื่อ ควรลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน เพื่อจะได้ทราบว่าใครเป็นผู้สำรวจความเสียหายแต่ละราย แบบสัมภาษณ์สอบข้อเท็จจริง ไม่ลงรหัส (.....) ถ้าหากจัดทำทะเบียนคุณสมบัติเลขรับในทะเบียนมาลงรหัสได้ เพื่อการอ้างอิง

- ผู้รับรอง (.....) กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน/ปลัดอำเภอ/ปลัดอบต.หรือนายก/รองนายก ส่วนใหญ่ไม่ได้รับรองความเสียหาย จำนวนผู้ประสบภัย ๗ ราย รับรองเพียง ๒ ราย เท่านั้น

### ๒. การตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือความเสียหายของประชาชน เพื่อเสนอกรรมการพิจารณาช่วยเหลือผู้ประสบภัยหรือไม่

จากการตรวจสอบข้อเท็จจริง งานป้องกันได้จัดทำแบบสัมภาษณ์สอบข้อเท็จจริงผู้ประสบภัย ได้ออกสำรวจความเสียหายของผู้ประสบภัย จำนวน ๗ ราย เหตุแห่งความเสียหายเกิดจากวาตภัย เพื่อเสนอคณะกรรมการพิจารณาช่วยเหลือผู้ประสบภัย ดังนี้

๑. นายสุรเดช พงษ์พิทักษ์ อายุ ๕๓ ปี อยู่บ้านเลขที่ ๕๖/๓ ม.๖ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง
๒. นายกิตติพงษ์ เทพมณี อายุ ๒๓ ปี อยู่บ้านเลขที่ ๕๑๓ ม.๑ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง
๓. นางสาวบุญส่ง จันทรเพ็ญ อายุ - ปี อยู่บ้านเลขที่ ๑๑๘/๑๖ ม.๕ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง
๔. นางสาวสมัย ลิ้มภักดี อายุ ๖๐ ปี อยู่บ้านเลขที่ ๑๑๘ ม.๕ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง
๕. นางสาวสุจินตรา แก้วงาม อายุ - ปี อยู่บ้านเลขที่ ๒๒๑ ม.๔ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง
๖. นายไพบ์ แซ่อึ้ง อายุ ๗๗ ปี อยู่บ้านเลขที่ ๓๑ ม.๕ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง
๗. นายสมัย นาแถบพลอย อายุ ๕๕ ปี ไม่มีบ้านเลขที่ - ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง

### ๓. ตรวจสอบคณะกรรมการพิจารณาช่วยเหลือประชาชน หรือไม่

อบต.ปลวกแดง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการช่วยเหลือประชาชน โดยคณะกรรมการช่วยเหลือประชาชน ได้ดำเนินการประชุมเพื่อพิจารณาให้ความช่วยเหลือประชาชน ในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง โดยมีผู้ขอรับความช่วยเหลือจำนวน ๗ ราย ได้มีมติเห็นชอบในการพิจารณาให้ความช่วยเหลือประชาชน จำนวน ๓ ครั้วเรือน และพิจารณายกคำร้อง จำนวน ๔ ครั้วเรือน เนื่องจากไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. นายสุรเดช พงษ์พิทักษ์ อายุ ๕๓ ปี อยู่บ้านเลขที่ ๕๖/๓ ม.๖ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง พบว่า ต้นไม้ล้มทับหลังคาบ้านเสียหาย ถือเป็นทรัพย์สินที่เจ้าของบ้านต้องดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สินของตนเอง จึงมีมติไม่เห็นชอบให้ความช่วยเหลือ

๒. นายกิตติพงษ์ เทพมณี อายุ ๒๓ ปี อยู่บ้านเลขที่ ๕๑๓ ม.๑ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง มีมติเห็นชอบให้ความช่วยเหลือ นายกิตติพงษ์ เทพมณี เป็นค่าซ่อมแซมที่อยู่อาศัย จำนวน ๓,๔๙๐.- บาท เป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ

/๓. นางสาวบุญส่ง.....



๓. นางสาวบุญส่ง จันทรเพ็ญ อายุ - ปี อยู่บ้านเลขที่ ๑๑๘/๑๖ ม.๕ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง มีมติเห็นชอบให้ความช่วยเหลือ น.ส.บุญส่ง จันทรเพ็ญ เป็นค่าซ่อมแซมที่อยู่อาศัย จำนวน ๗,๖๓๐.- บาท เป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ

๔. นางสาวสมัย ลีมศักดิ์ อายุ ๖๐ ปี อยู่บ้านเลขที่ ๑๑๘ ม.๕ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง มีมติเห็นชอบให้ความช่วยเหลือ นางสาวสมัย ลีมศักดิ์ เป็นค่าซ่อมแซมที่อยู่อาศัย จำนวน ๖,๓๒๐.- บาท เป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ

๕. นางสาวสุจินตรา แก้วงาม อายุ - ปี อยู่บ้านเลขที่ ๒๒๑ ม.๔ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง พบว่าปลูกสร้างบ้านในพื้นที่สาธารณะโดยไม่ได้รับอนุญาตเลขที่ โดยบ้านที่สร้างนี้เป็นบ้านลักษณะไม่คงทนถาวร จึงมีมติไม่เห็นชอบให้ความช่วยเหลือ

๖. นายโบ๊ แซ่ฮึง อายุ ๗๗ ปี อยู่บ้านเลขที่ ๓๑ ม.๕ ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง พบว่า ไม่มีทะเบียนบ้านอยู่ในเขต อบต.ปลวกแดง เข้าเพื่อทำเป็นเพิงอาศัยและค้าขาย จึงมีมติไม่เห็นชอบให้ความช่วยเหลือ

๗. นายสมัย นาแถบพลอย อายุ ๕๕ ปี ไม่มีบ้านเลขที่ - ต.ปลวกแดง อ.ปลวกแดง จ.ระยอง พบว่า เป็นบ้านเช่าไม่มีเลขที่ สร้างเป็นเพิงพักอาศัยชั่วคราว ไม่ได้อยู่อาศัยประจำใช้เป็นที่พักเวลามาทำงานในพื้นที่เท่านั้น จึงมีมติไม่เห็นชอบให้ความช่วยเหลือ

#### ๔. มีการประกาศให้ประชาชนทราบหรือไม่

มีการประกาศผลการพิจารณาการช่วยเหลือให้กับประชาชนตามหลักเกณฑ์เรียบร้อยแล้ว ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓

มีการประกาศเขตพื้นที่ประสบภัย จากกองอำนวยการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดระยอง เพื่อให้การดำเนินการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ท่วงถึง และไม่ซ้ำซ้อน โดยให้อบต.ปลวกแดง ดำเนินการสำรวจความเสียหายและให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย แล้วรายงานผลการดำเนินงานให้อำเภอรอบตามแบบรายงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย

อบต.ปลวกแดง มีการรายงานการสำรวจความเสียหายและการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบเหตุวาตภัยให้อำเภอรอบเรียบร้อยแล้ว

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการการจัดทำทะเบียนผู้ประสบภัย ข้อมูลสถิติความเสียหายและการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่ได้การปฏิบัติตามระเบียบการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ และได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖

/ความเห็น.....

**ความเห็นและข้อเสนอแนะ (เพิ่มเติม)**

๑. ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย เพื่อลงรายการการขอรับความช่วยเหลือจากผู้ประสบภัย และสามารถนำรายละเอียดไปสรุปผลการขอความช่วยเหลือประจำปีได้

๒. การลงรายละเอียดในแบบคำร้องขอความช่วยเหลือ ควรลงรายการให้ครบถ้วน ให้ออกเลขลงรับคำร้อง วัน/เดือน/ปี ที่ขอความช่วยเหลือ ข้อมูลของผู้ขอรับความช่วยเหลือ รวมถึงผู้รับรอง ควรมีการรับรองจากกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน/ปลัดอำเภอ/ปลัดอบต.หรือนายก/รองนายก ควรมีการรับรองให้เรียบร้อย

เจ้าหน้าที่ได้การปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง**  
**รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**หน่วยรับตรวจ :** กองคลัง อบต.ปลวกแดง

**เรื่องที่ตรวจ :** สอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและ  
การเก็บรักษาเงินประจำวัน

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ** เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานว่ามีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่างๆ หรือไม่ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. จำนวนเงินที่รับและนำส่งมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๒. การรับและนำส่งเงินมีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. ระบบควบคุมภายในของการรับเงินและนำส่งเงินมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

**จำนวนวันในการตรวจสอบ** ในระหว่างวันที่ ๑๔-๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๔ วันทำการ  
จำนวน ๑ คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. สุ่มตรวจสอบการรับเงินและการรับเงินและนำส่งเงิน โดยใช้ข้อมูลจากระบบ e-LAAS ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ว่าเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. สอบทานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลเอกสารจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน ตั้งแต่วันที่

๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

/สรุปผล.....

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและบันทึกรายการรับ - จ่าย มีการลงลายมือชื่อผู้รับและผู้จ่ายเงินครบถ้วนถูกต้อง และได้รายงานการใช้ใบเสร็จตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๒. ใบเสร็จรับเงินที่ออกจากระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ได้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดรับ ถูกต้องครบถ้วน และแสดงยอดรวมรายรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ มีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และระบบมือควบคู่กัน ยอดเงินครบถ้วนถูกต้องตรงกัน

๓. มีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและถือฤกษ์แจตุ๋นริภัย คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน ตามระเบียบฯ ที่กำหนด เรียบร้อย

๔. กรณีมีเงินรับหลังปิดบัญชี มีการนำเงินฝากธนาคารในวันทำการถัดไป ครบถ้วน กรรมการเก็บรักษาเงินลงลายมือชื่อครบถ้วน เรียบร้อย

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงิน และการเก็บรักษาเงินประจำวัน ของกองคลัง อบต.ปลวกแดง เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยรับตรวจ :** กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

**เรื่องที่ตรวจ :** สอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ปลวกแดง

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ** เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานว่ามีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่างๆ หรือไม่ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อการบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ เปรียบเทียบกับการปฏิบัติงานจริงและผลการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของการลงบัญชี การบันทึกบัญชี การปิดบัญชี และการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ร่วมกับการตรวจสอบการผ่านรายการโดยใช้บัญชีแยกประเภทเป็นหลัก
๔. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ปลวกแดง

**จำนวนวันในการตรวจสอบ** ในระหว่างวันที่ ๑๑ - ๒๙ มกราคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๔ วันทำการ  
จำนวน.....๑.....คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการปิดบัญชีแสดงรายรับ-รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ว่าเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
  ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และการควบคุมใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ปลวกแดง
  ๓. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ปลวกแดง
- โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลจากเอกสารการบันทึกบัญชีการรับเงิน การจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน และงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

/สรุปผล.....

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปิดบัญชีแสดงรายรับ-รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถูกต้องตามดุลบัญชี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมียอดเงินปรากฏดังนี้

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| ๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคาร                | ๒,๓๒๘,๒๘๔.๗๒ บาท |
| ๑.๒ บัญชีเงินรายได้                   | ๑,๐๕๘,๕๕๖.๖๘ บาท |
| ๑.๓ บัญชีค่าใช้จ่าย                   | ๕๕๕,๕๗๗.๐๐ บาท   |
| ๑.๔ บัญชีเงินรับฝาก-ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | ๔,๕๓๐.๘๗ บาท     |
| ๑.๕ บัญชีดอกเบี้ยรับ                  | ๑๘,๓๕๖.๖๘ บาท    |
| ๑.๖ บัญชีรายได้สะสม                   | ๒,๓๒๘,๒๘๔.๗๒ บาท |

๒. ตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และการควบคุมใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมใบเสร็จรับเงิน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีสาระสำคัญตามที่ระเบียบกำหนด มีบันทึกการรายการรับเงิน - จ่ายเงิน มีการบันทึกดอกผลที่เกิดจากรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ปลวกแดง ได้ดำเนินการรายงานการใช้ใบเสร็จตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด การเบิกจ่ายเงินมีหลักฐานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน แต่พบว่า การรับส่งเงินเจ้าหน้าที่ไม่ได้สรุปการรับเงิน-ส่งเงินทำใบเสร็จรับเงิน ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้ส่งเงิน และหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ตรวจสอบทำใบเสร็จรับเงิน ผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้ดำเนินการแก้ไขแล้ว

๓. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการดำเนินการตามขั้นตอนการจัดหาพัสดุ แต่พบว่า ใบตรวจรับพัสดุและใบเสนอราคา ไม่ได้ลงวันที่ ใบส่งของไม่ลงเล่มที่ เลขที่ใบส่งของมีเลขเดียวกัน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้ดำเนินการแก้ไขแล้ว

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ปลวกแดง เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ แต่ยังพบความเสี่ยงคือ พนักงานผู้ปฏิบัติงานไม่ตรงตามตำแหน่ง ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องและเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ประกอบกับมีการปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ต่อไป

**แนวทางแก้ไข** เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาวิธีปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเพิ่มเติม หัวหน้าหน่วยงานคลังตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งหนึ่ง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยรับตรวจ :** กองช่าง อบต.ปลวกแดง

**เรื่องที่ตรวจ :** ตรวจสอบการดำเนินการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบัน ของกองช่าง อบต.ปลวกแดง

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ** เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานว่ามีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่างๆ หรือไม่ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ เปรียบเทียบกับการปฏิบัติงานจริงและผลการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๘
๓. ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๔. ตรวจสอบการเก็บค่าธรรมเนียมและการออกใบอนุญาตเกี่ยวกับการก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

**จำนวนวันในการตรวจสอบ** ในระหว่างวันที่ ๘ - ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕ วันทำการ  
จำนวน ๑ คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ว่าเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบระยะเวลาการพิจารณาเอกสารขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่
๓. ตรวจสอบการเก็บค่าธรรมเนียมการขอใบอนุญาต เป็นไปตามกฎกระทรวง กำหนดหรือไม่
๔. ตรวจสอบการออกใบอนุญาต มีความครบถ้วนของเอกสาร ขั้นตอนการออกใบอนุญาต เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด หรือไม่

โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลจากเอกสารการขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบัน

/สรุปผล.....



### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงปัจจุบัน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยการสุ่มตรวจเอกสารการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร จำนวน ๑๐ ราย ดังนี้

#### การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๑. เลขคำขอที่ ๐๘๓/๖๓ นายสมาน ดุลคณิต ขออนุญาตก่อสร้าง ชนิดบ้านพักอาศัย ๒ ชั้น ๑ หลัง เพื่อใช้เป็นที่พักอาศัย พื้นที่ ๒๘๘ ตร.ม.
๒. เลขคำขอที่ ๑๖๐/๖๓ บริษัท แฟกซ์ โลท์ จำกัด ขออนุญาตก่อสร้าง ชนิดเสาโครงสร้างเหล็ก ๑ ต้น เพื่อใช้เป็นเสาสัญญาณโทรศัพท์ พื้นที่ ๙.๐๐ ตร.ม.
๓. เลขคำขอที่ ๑๘๑/๖๓ บริษัทเอ็นไอ ๑๐๑ จำกัด ขออนุญาตก่อสร้าง ชนิดอาคารชั้นเดียว ๑ หลัง เพื่อใช้เป็นที่พักพนักงาน พื้นที่ ๕๗๐ ตร.ม. โดยมีที่จอดรถ ๔
๔. เลขคำขอที่ ๑๘๘/๖๓ บริษัทเขียวขาม อินดัสทรี (๑๙๘๙) จำกัด ขออนุญาตก่อสร้าง ชนิดอาคารพักอาศัยรวม ๑ หลัง เพื่อใช้เป็นที่พักอาศัยของพนักงาน พื้นที่ ๑,๗๕๒ ตร.ม. โดยมีที่จอดรถ ๘ คัน
๕. เลขคำขอที่ ๒๒๖/๖๓ นางสาวสรลีย์ อ่อนรัมย์ ขออนุญาตก่อสร้างชนิดบ้านพักอาศัย เพื่อใช้เป็นที่พักอาศัย พื้นที่ ๑๑๖ ตร.ม.
๖. เลขคำขอที่ ๒๒๖/๖๓ นางสาวสรลีย์ อ่อนรัมย์ ขออนุญาตก่อสร้างชนิดบ้านพักอาศัย เพื่อใช้เป็นที่พักอาศัย พื้นที่ ๑๑๖ ตร.ม.
๗. เลขคำขอที่ ๐๑๙/๖๔ นายธีระวัฒน์ อรุณธัญญะ ขออนุญาตก่อสร้าง ชนิดอาคาร คสล. ชั้นเดียว ๑ หลัง เพื่อใช้เป็นที่พักอาศัย พื้นที่ ๔๑๕ ตร.ม.
๘. เลขคำขอที่ ๐๒๒/๖๔ นางสาวชลมัย หิบบันท์ ขออนุญาตก่อสร้าง ชนิดห้องแถวชั้นเดียว ๑๐ ห้อง ๑ หลัง เพื่อใช้เป็นที่พักอาศัย พื้นที่ ๖๖ ตร.ม./ห้อง

#### การขออนุญาตดัดแปลงอาคาร

๑. เลขคำขอที่ ๑๕๙/๖๓ บริษัทนิปปอนสตีล (ประเทศไทย) จำกัด ขออนุญาตดัดแปลงอาคาร ชนิดโครงสร้างเหล็ก พื้นที่ ๕,๐๐๐ ตร.ม.
๒. เลขคำขอที่ ๒๕๓/๖๓ บริษัทเอสดีโฮม จำกัด ขออนุญาตดัดแปลงอาคาร ชนิดอาคาร คสล. ๗ ชั้น ๑ หลัง เพื่อใช้เป็นอาคารโรงแรม พื้นที่ ๓,๖๖๑.๓๖ ตร.ม.

การขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคาร ผู้ขออนุญาตได้แนบเอกสารประกอบคำขอใบอนุญาตครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒. ตรวจสอบระยะเวลาการพิจารณาเอกสารขออนุญาต โดยอบต.ปลวกแดงกำหนดหลักเกณฑ์ระยะเวลาในการดำเนินการในการขออนุญาตรวม ๔๕ วัน โดยมีขั้นตอน ดังนี้

๑. การตรวจสอบเอกสารการยื่นคำขออนุญาต ๑ วัน
๒. การพิจารณาเอกสารประกอบคำขออนุญาต ๒ วัน
๓. การพิจารณาดำเนินการตรวจสอบการใช้ประโยชน์ที่ดิน ตามกฎหมายว่าด้วยการผังเมือง เป็นเวลา ๗ วัน

๔. การลงนาม/คณะกรรมการมีมติ ตรวจสอบพิจารณาแบบแปลนและพิจารณาออกใบอนุญาต (อ.๑) และแจ้งให้ผู้ขอรับใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร (น.๑) ๓๕ วัน จากการสุ่มตรวจผู้ขอใบอนุญาต จำนวน ๑๐ รายการ ได้ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด

/๓. ตรวจสอบ.....



๓. ตรวจสอบการเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต โดยอัตราการเก็บค่าธรรมเนียมเป็นไปตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๗ (พ.ศ. ๒๕๕๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้กำหนดค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต ดังนี้

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| (๑) ใบอนุญาตก่อสร้าง               | ฉบับละ ๒๐ บาท |
| (๒) ใบอนุญาตดัดแปลง                | ฉบับละ ๑๐ บาท |
| (๓) ใบอนุญาตรื้อถอน                | ฉบับละ ๑๐ บาท |
| (๔) ใบอนุญาตเคลื่อนย้าย            | ฉบับละ ๑๐ บาท |
| (๕) ใบอนุญาตเปลี่ยนการใช้          | ฉบับละ ๒๐ บาท |
| (๖) ใบรับรอง                       | ฉบับละ ๑๐ บาท |
| (๗) ใบแทนใบอนุญาตหรือใบแทนใบรับรอง | ฉบับละ ๕ บาท  |

ข้อ ๒ ให้กำหนดค่าธรรมเนียมการต่ออายุใบอนุญาต ดังนี้

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| (๑) ใบอนุญาตก่อสร้าง    | ฉบับละ ๒๐ บาท |
| (๒) ใบอนุญาตดัดแปลง     | ฉบับละ ๑๐ บาท |
| (๓) ใบอนุญาตรื้อถอน     | ฉบับละ ๑๐ บาท |
| (๔) ใบอนุญาตเคลื่อนย้าย | ฉบับละ ๑๐ บาท |

ข้อ ๓ ให้กำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลนก่อสร้าง หรือดัดแปลงอาคารสำหรับการก่อสร้างหรือสำหรับส่วนที่มีการดัดแปลง ดังนี้

(๑) อาคารซึ่งสูงไม่เกินสองชั้นหรือสูงไม่เกินสิบสองเมตรให้คิดตามพื้นที่ของพื้นอาคารแต่ละชั้นรวมกัน ตารางเมตรละ ๐.๕๐ บาท

(๒) อาคารซึ่งสูงเกินสองชั้นแต่ไม่เกินสามชั้น หรือสูงเกินสิบสองเมตรแต่ไม่เกินสิบห้าเมตร ให้คิดตามพื้นที่ของพื้นอาคารแต่ละชั้นรวมกัน ตารางเมตรละ ๒ บาท

(๓) อาคารซึ่งสูงเกินสามชั้นหรือสูงเกินสิบห้าเมตร ให้คิดตามพื้นที่ของอาคารแต่ละชั้นรวมกัน ตารางเมตรละ ๔ บาท

(๔) อาคารประเภทซึ่งจะต้องมีพื้นรับน้ำหนักบรรทุกทุกชั้นใดชั้นหนึ่งเกินห้าร้อยกิโลกรัมต่อหนึ่งตารางเมตร ให้คิดตามพื้นที่ของพื้นอาคารแต่ละชั้นรวมกันตารางเมตรละ ๔ บาท

(๕) พื้นที่หรือสิ่งก่อสร้างขึ้นเพื่อใช้เป็นที่จอดรถ ที่กับริดและทางเข้าออกของรถ สำหรับอาคารที่กำหนดตามมาตรา ๘ (๔) ให้คิดตามพื้นที่ของที่จอดรถที่กับริด และทางเข้าออกของรถรวมกัน ตารางเมตรละ ๐.๕๐ บาท ในกรณีที่พื้นที่หรือสิ่งก่อสร้างขึ้นเพื่อใช้เป็นที่จอดรถ ที่กับริด และทางเข้าออกของรถ สำหรับอาคารที่กำหนดตามมาตรา ๘ (๔) อยู่ในอาคารหรือชั้นหนึ่งชั้นใดของอาคาร ไม่ต้องคิดค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลนตามวรรคหนึ่งอีก

(๖) ป้ายให้คิดตามพื้นที่ของป้ายโดยเอาส่วนกว้างที่สุดคูณด้วยส่วนที่ยาวที่สุด ตรม. ละ ๔ บาท

(๗) อาคารประเภทซึ่งต้องวัดความยาว เช่น เชื้อน ทางหรือท่อระบายน้ำ รั้วหรือกำแพง รวมทั้งประตูรั้วหรือกำแพง ให้คิดตามความยาว เมตรละ ๑ บาท ในการคิดค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลน เศษของตารางเมตรหรือเมตรตั้งแต่กึ่งหนึ่งขึ้นไปให้ถือเป็นหน่วยเต็ม ถ้าต่ำกว่ากึ่งหนึ่งให้ปัดทิ้งในการคิดความสูงของอาคารเป็นชั้น ให้นับจำนวนชั้นของพื้นอาคารที่บุคคลเข้าใช้สอยได้ยกเว้นพื้นชั้นลอยในการคิดความสูงของอาคารเป็นเมตร ให้วัดจากระดับพื้นดินถึงหลังคาหรือส่วนของอาคารที่สูงที่สุดในกรณีที่อาคารมีพื้นชั้นลอย ให้คิดพื้นชั้นลอยเป็นพื้นที่ของพื้นอาคารในการคิดค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลนด้วย

/ข้อ ๔ ให้อาคาร.....

ข้อ ๔ ให้อาคารดังต่อไปนี้ได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตตามข้อ ๑ การต่ออายุใบอนุญาตตามข้อ ๒ และการตรวจแบบแปลนก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารตามข้อ ๓

- (๑) อาคารของกระทรวง ทบวง กรม ที่ใช้ในราชการหรือใช้เพื่อสาธารณประโยชน์
- (๒) อาคารของราชการส่วนท้องถิ่น ที่ใช้ในราชการหรือใช้เพื่อสาธารณประโยชน์
- (๓) อาคารขององค์การของรัฐที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายที่ใช้ในกิจการขององค์การหรือใช้เพื่อสาธารณประโยชน์

(๔) โบราณสถาน วัดวาอาราม หรืออาคารต่าง ๆ ที่ใช้เพื่อการศาสนาซึ่งมีกฎหมายควบคุมการก่อสร้างไว้แล้วโดยเฉพาะ

(๕) อาคารที่ทำการขององค์การระหว่างประเทศ หรืออาคารที่ทำการของหน่วยงานที่ตั้งขึ้นตามความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ

(๖) อาคารที่ทำการสถานทูตหรือสถานกงสุลต่างประเทศ

(๗) อาคารชั่วคราวเพื่อใช้ประโยชน์ในการก่อสร้างอาคารถาวร ซึ่งสูงไม่เกินสองชั้นหรือสูงไม่เกินเก้าเมตร และมีกำหนดเวลารื้อถอน

(๘) อาคารเพื่อใช้ประโยชน์เป็นการชั่วคราวซึ่งสูงไม่เกินสองชั้นหรือสูงไม่เกินเก้าเมตร และไม่ใช่อาคารสาธารณะ อาคารพิเศษ หรืออาคารประเภทควบคุมการใช้ตามมาตรา ๓๒ และมีกำหนดเวลารื้อถอน

จากการสุ่มตรวจการขออนุญาตก่อสร้างอาคารและดัดแปลงอาคาร การเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต เป็นไปตามกฎกระทรวง กำหนด ครอบถ้วน ถูกต้อง ดังต่อไปนี้

| รายการ                                         | ผลการตรวจสอบ/สอบทานอัตราค่าธรรมเนียม |                     |       |           | คำอธิบาย |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------|-----------|----------|
|                                                | ประเภท                               | ขนาดพื้นที่ (ตร.ม.) | อัตรา | จำนวนเงิน |          |
| ๐๘๓/๖๓ นายสมาน ดุลคณิต                         | บ้านพักอาศัย                         | ๒๘๘                 | ๒     | ๕๗๖       | ๕๗๖      |
| ๑๕๙/๖๓ บริษัทนิปปอน สตีล (ประเทศไทย) จำกัด     | โครงสร้างเหล็ก                       | ๕,๐๐๐               | ๒     | ๑๐,๐๐๐    | ๑๐,๐๐๐   |
| ๑๖๐/๖๓ บริษัท แฟกซ์ โลท์ จำกัด                 | โครงสร้างเหล็ก                       | ๙                   | ๐.๕   | ๕         | ๕        |
| ๑๘๑/๖๓ บริษัทเอ็นไอ ๑๐๑ จำกัด                  | อาคารชั้นเดียว                       | ๕๗๐                 | ๐.๕   | ๒๘๕       | ๒๘๕      |
| ๑๘๘/๖๓ บริษัทเขียวขมิ้น อินดัสทรี (๑๙๘๙) จำกัด | อาคารพักอาศัย                        | ๑,๗๕๒               | ๔     | ๗,๐๐๘     |          |
|                                                | ทอระบายน้ำ                           | ๘๔                  | ๑     | ๘๔        |          |
|                                                | รั้วกำแพง                            | ๑๒๔                 | ๑     | ๑๒๔       | ๗,๒๑๖    |
| ๒๒๖/๖๓ นางสาวสรลีย์ อ่อนรัมย์                  | บ้านพักอาศัย                         | ๑๑๐                 | ๐.๕   | ๕๕        | ๕๕       |
| ๒๒๖/๖๓ นางสาวสรลีย์ อ่อนรัมย์                  | บ้านพักอาศัย                         | ๑๑๐                 | ๐.๕   | ๕๕        | ๕๕       |
| ๒๕๓/๖๓ บริษัทเอสดีโฮม จำกัด                    | อาคาร คสล. ๗ ชั้น                    | ๓,๖๖๑               | ๔     | ๑๔,๖๔๕    |          |
|                                                | ทอระบายน้ำ                           | ๑๒๐                 | ๑     | ๑๒๐       | ๑๔,๗๖๕   |
| ๐๑๙/๖๔ นายธีระวัฒน์ อรุณธัญญะ                  | อาคาร คสล. ชั้นเดียว                 | ๔๑๕                 | ๐.๕   | ๒๐๘       |          |
|                                                | ทอระบายน้ำ                           | ๘๙                  | ๑.๐   | ๘๙        | ๒๙๗      |
| ๐๒๒/๖๔ นางสาวชลมัย หิบบจันทร์                  | อาคารพักอาศัยชั้นเดียว               | ๖๖๐                 | ๐.๕   | ๓๓๐       | ๓๓๐      |

๔. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร มีความถูกต้องครบถ้วน ดังนี้

| วิธีการตรวจสอบ                       | ผลการตรวจสอบ           |                                 | คำอธิบาย                                                                                                                                 |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | ถูกต้อง/<br>มี/ครบถ้วน | ไม่ถูกต้อง/ไม่มี<br>/ไม่ครบถ้วน |                                                                                                                                          |
| การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร          |                        |                                 |                                                                                                                                          |
| ๑. ความครบถ้วนของเอกสาร              | ✓                      | -                               | - เอกสารการขอใบอนุญาตและเอกสารประกอบการขอใบอนุญาตครบถ้วน                                                                                 |
| ๒. ขั้นตอนการปฏิบัติในการออกใบอนุญาต | ✓                      | -                               | - การดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด                                                                                                   |
| ๓. ระยะเวลาการออกใบอนุญาต            | ✓                      | -                               | - การพิจารณาการออกใบอนุญาต ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด และมีความรวดเร็ว                                                               |
| ๔. การเก็บค่าธรรมเนียม               | ✓                      | -                               | - มีการเก็บค่าธรรมเนียมถูกต้องตามอัตราค่าธรรมเนียมตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ ๗ (พ.ศ. ๒๕๒๘) ออกตามความใน พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ |

**ความเห็นและข้อเสนอแนะ**

จากการสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ของกองช่าง อบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

**แนวทางแก้ไข** -



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยรับตรวจ :** หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.ปลวกแดง

**เรื่องที่ตรวจ :** สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๓ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามนโยบาย แผนงานและโครงการ รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี
๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติในด้านต่างๆ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๔. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน และปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. **หน่วยรับตรวจ**
  - ๑.๑ สำนักปลัด อบต.ปลวกแดง
  - ๑.๒ กองคลัง
  - ๑.๓ กองช่าง
  - ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)
  - ๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
  - ๑.๖ กองสวัสดิการสังคม
  - ๑.๗ กองส่งเสริมการเกษตร
๒. **เรื่องที่ตรวจ**
  - ๒.๑ การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายใน อบต.ปลวกแดง
  - ๒.๒ การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนผู้ประสภักย์ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ของสำนักปลัด อบต.ปลวกแดง งวดเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๓
  - ๒.๓ การตรวจสอบการจัดทำรายงานการรับ-ส่งเงินประจำวัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกองคลัง อบต.ปลวกแดง งวดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓



๒.๔ การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ปลวกแดง ของกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม จังหวัดนนทบุรี ๒๕๖๔

๒.๕ การตรวจสอบการขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ของกองช่าง อบต.ปลวกแดง จังหวัดนนทบุรี ๒๕๖๔

#### งบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.ปลวกแดง ไม่ใช้งบประมาณในการดำเนินการตรวจสอบภายใน

#### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ดำเนินการติดตามรายงานผลสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายงานต่อผู้กำกับดูแล เรียบร้อยแล้ว

๒. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เรียบร้อยแล้ว ส่งผู้กำกับดูแลเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความ ที่ นตท.๑๒/๐๖๗ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

๓. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการ

๔. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยรับตรวจ :** สำนักปลัด อบต.ปลวกแดง

**เรื่องที่ตรวจ :** การรายงานผลการฝึกอบรมของสำนักปลัด อบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบัน

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ** เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานว่ามีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่างๆ หรือไม่เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ เปรียบเทียบกับการปฏิบัติงานจริงและผลการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗
๓. ตรวจสอบรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม

**จำนวนวันในการตรวจสอบ** ในระหว่างวันที่ ๘ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ .....จำนวน.....๑๓.....วันทำการ  
จำนวน.....๑.....คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการขออนุญาตเดินทางไปราชการ การเข้ารับการฝึกอบรมและการศึกษาดูงานของพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง อบต.ปลวกแดง
๒. ตรวจสอบการฝึกอบรมและการศึกษาดูงาน ต้องสอดคล้องกับหลักสูตรการอบรมนั้นๆ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้พัฒนาให้เกิดประโยชน์สูงสุดได้
๓. กรณีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานอื่น ให้ตรวจสอบแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เพื่อใช้ในการติดตามประเมินผลภายหลังการฝึกอบรม
๔. ตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการฝึกอบรมเสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับจากการฝึกอบรมถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ

/สรุปผล.....

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการขออนุญาตเดินทางไปราชการ การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาดูงานของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง อบต.ปลวกแดง

- จากการตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตเข้ารับการฝึกอบรมและการศึกษาดูงานของพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง ของอบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงปัจจุบัน มีผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น ๒๙ รายการ ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้จัดทำบันทึกขออนุญาตเดินทางไปราชการแต่ไม่ครบทุกราย ผู้บริหารมีคำสั่งให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างเดินทางไปราชการ ครบถ้วน

๒. ตรวจสอบตารางกำหนดการการฝึกอบรมและการศึกษาดูงาน ต้องสอดคล้องกับหลักสูตรการอบรมนั้นๆ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้พัฒนาให้เกิดประโยชน์สูงสุดในเขตพื้นที่ของตนเอง

- เรื่องที่อบรม/โครงการ/หลักสูตร ตารางกำหนดการอบรม เนื้อหา หลักสูตรมีความสอดคล้องกับหลักสูตรนั้นๆ พนักงานสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการพัฒนางานของตนเองให้เกิดประโยชน์ได้

๓. กรณีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานอื่น ให้ตรวจสอบแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เพื่อใช้ในการติดตามประเมินผลภายหลังการฝึกอบรม

- จากการตรวจสอบ พบว่า การส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานอื่น มีบางรายการไม่ได้จัดทำแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงาน เสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ทั้งก่อนไปฝึกอบรมและรายงานหลังการฝึกอบรม ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๔. ตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการฝึกอบรมเสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับจากการฝึกอบรมถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ

- จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการฝึกอบรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบัน **พบว่า** บางรายการผู้เข้ารับการฝึกอบรมยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อใช้ในการติดตามประเมินผลภายหลังการฝึกอบรม เสนอผู้บริหารทราบภายใน ๖๐ วัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ “ให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมหรือผู้สังเกตการณ์ที่เข้ารับการฝึกอบรม หรือเข้าร่วมสังเกตการณ์ที่หน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานอื่นจัดการฝึกอบรม จัดทำรายงานผลเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตาม ข้อ ๙ ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ” รายละเอียดดังที่แนบมาพร้อมนี้ (รหัสกระดาษทำการ รหัส E.๑-๐๐๑-๐๐๔)

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม ของสำนักปลัด อบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ **พบว่า** การรายงานผลยังไม่ครบถ้วนซึ่งมีบางรายการที่ยังไม่ได้จัดทำแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เพื่อใช้ในการติดตามประเมินผลภายหลังการฝึกอบรม และไม่ได้จัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมเสนอผู้บริหารทราบภายใน ๖๐ วันนับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงขอให้งานบริหารงานบุคคลดำเนินการติดตามดังรายการต่อไปนี้

/๑. ให้ดำเนินการ.....

๑. ให้ดำเนินการแจ้งพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างที่ประสงค์จะเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานใดจะต้องแนบแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้พัฒนาการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เพื่อใช้ในการติดตามประเมินผลภายหลังการฝึกอบรม

๒. ให้ดำเนินการติดตามพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างที่เข้ารับการฝึกอบรม ให้จัดทำรายงานผลเสนอผู้บริหารทราบภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับจากการฝึกอบรมถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ ให้เรียบร้อย ซึ่งรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมดังกล่าวอย่างน้อยต้องมีรายละเอียดประกอบการรายงานผล ดังนี้

๒.๑ ชื่อหลักสูตร

๒.๒ หน่วยงานผู้จัด

๒.๓ ระยะเวลาการฝึกอบรม

๒.๔ สรุปเนื้อหาสาระที่ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้รับจากการศึกษาอบรม

๒.๕ ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

๒.๖ การนำความรู้ที่ได้รับไปใช้พัฒนาหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่

งานบริหารงานบุคคล สำนักปลัด อบต.ปลวกแดง ได้ดำเนินการติดตามการรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง อบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วนั้น พบว่า มีบางรายการยังไม่ได้รายงานผลการฝึกอบรมดังกล่าว จึงขอให้ดำเนินการติดตามอีกครั้งหนึ่ง

**แนวทางแก้ไข** ติดตามผู้เข้ารับการฝึกอบรม ให้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการฝึกอบรมตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยรับตรวจ :** กองสวัสดิการสังคม

**เรื่องที่ตรวจ :** การดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกองสวัสดิการสังคม อบต.ปลวกแดง

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน จัดการแข่งขันกีฬา เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานว่ามีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่างๆ หรือไม่เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบโครงการของการจัดงานนั้นๆ ตั้งอยู่ในข้อบัญญัติ มีอำนาจหน้าที่สามารถจัดทำได้หรือไม่
๒. ตรวจสอบการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการจัดงาน โดยมุ่งเน้นประโยชน์ที่ประชาชนได้รับเป็นสำคัญหรือไม่
๓. ตรวจสอบโครงการมีระบุวัตถุประสงค์ของโครงการมีการระบุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างชัดเจนและตรงกับกิจกรรมหรือไม่
๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินและเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินโครงการว่าถูกต้อง ครบถ้วน จะต้องมีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุหรือไม่

โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลจากโครงการจัดงานต่างๆ และเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินโครงการต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และพ.ศ.๒๕๖๔ ของกองสวัสดิการสังคม อบต.ปลวกแดง

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ** จำนวน ๑๔ วันทำการ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. โครงการจัดงานนั้นๆ ตั้งอยู่ในข้อบัญญัติมีอำนาจหน้าที่สามารถจัดทำได้หรือไม่
๒. ตรวจสอบการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการจัดงาน โดยมุ่งเน้นประโยชน์ที่ประชาชนได้รับเป็นสำคัญหรือไม่
๓. ตรวจสอบโครงการมีวัตถุประสงค์ของโครงการมีระบุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างชัดเจนและตรงกับกิจกรรมหรือไม่
๔. ตรวจสอบโครงการจัดงานจะต้องเบิกจ่ายเท่าที่จำเป็น เหมาะสมและประหยัด พร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างครบถ้วนจะต้องมีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุหรือไม่
๕. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ควรมีเอกสารประกอบฎีกา พร้อมรูปภาพในการดำเนินการตามโครงการมาประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่

/สรุปผล.....

## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. ตรวจสอบโครงการจัดงานนั้นๆ ตั้งอยู่ในข้อบัญญัติ มีอำนาจหน้าที่สามารถจัดทำได้หรือไม่

โครงการที่ตรวจสอบบรรจุอยู่ในข้อบัญญัติทุกโครงการ โครงการมีในแผนงานสร้างความเข้มแข็งชุมชน งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งชุมชน พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ในการจัดโครงการต่างๆ มีการอ้างอิงกฎหมาย/ระเบียบ ที่สามารถจัดทำได้

- อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ ม.๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ในการพัฒนาตำบล ทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม และ ม.๖๗ (๙) องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล โดยส่งเสริมพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ

- พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๙ ม.๑๖ (๑๐) การสังคมสงเคราะห์และการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชราและผู้ด้อยโอกาส ซึ่งถือว่าเป็นบทบาทหน้าที่สำคัญที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดูแล ส่งเสริมและพัฒนาให้กลุ่มบุคคลดังกล่าว ได้มีคุณภาพชีวิตที่ดี

- ประกอบกับยุทธศาสตร์แนวทางการพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ปลวกแดงยั่งยืน (ด้านสังคม ชุมชนและทรัพยากรมนุษย์) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้รับเงินอุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ดังนี้

๑. โครงการทำสเปรย์แอลกอฮอล์สำหรับล้างมือ งบประมาณ ๕๐,๐๐๐.- บาท
๒. โครงการส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุ งบประมาณ ๑๐๐,๐๐๐.- บาท
๓. โครงการทำลูกประคบสมุนไพรและการใช้ลูกประคบสมุนไพร งบประมาณ ๓๐,๐๐๐.- บาท
๔. โครงการส่งเสริมดูแลสุขภาพช่องปากของผู้สูงอายุ งบประมาณ ๔๐,๐๐๐.- บาท

### ๒. ตรวจสอบการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการ มุ่งเน้นประโยชน์เป็นสำคัญหรือไม่

จากการตรวจสอบโครงการ จำนวน ๑๘ โครงการ ดังนี้

- ๒.๑ โครงการส่งเสริมการรวมกลุ่มและส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุ ประจำปี ๒๕๖๓
- ๒.๒ โครงการส่งเสริมพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการและครอบครัว
- ๒.๓ โครงการรับส่งผู้ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการถึงมือหมอ ประจำปี ๒๕๖๓
- ๒.๔ โครงการเยี่ยมบ้านเด็ก ผู้สูงอายุและผู้ด้อยโอกาสในพื้นที่ ประจำปี ๒๕๖๓
- ๒.๕ โครงการส่งเสริมพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
- ๒.๖ โครงการให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)

๒.๗ โครงการสืบสานประเพณีภูมิปัญญาท้องถิ่น ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓

๒.๘ โครงการสินค้าชุมชน สินค้าคุณภาพ

๒.๙ โครงการเนื่องในวันสตรีสากล

๒.๑๐ โครงการพัฒนาศักยภาพสตรีตำบลปลวกแดง

๒.๑๑ โครงการฝึกอบรมอาชีพสำหรับประชาชนในพื้นที่

๒.๑๒ โครงการทำสเปรย์แอลกอฮอล์สำหรับล้างมือ

๒.๑๓ โครงการสร้างสุขใจผู้สูงอายุในชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ๒.๑๔ โครงการส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุ
- ๒.๑๕ โครงการทำลูกประคบสมุนไพรและการใช้ลูกประคบสมุนไพร
- ๒.๑๖ โครงการส่งเสริมดูแลสุขภาพช่องปากของผู้สูงอายุ
- ๒.๑๗ โครงการรับ - ส่ง ผู้ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการถึงมือหมอ ประจำปี ๒๕๖๔
- ๒.๑๘ โครงการเยี่ยมบ้านเด็ก ผู้สูงอายุและผู้ด้อยโอกาสในพื้นที่ ประจำปี ๒๕๖๔

ทุกโครงการที่ดำเนินการเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เสนอความต้องการของประชาชน เป็นเวทีถ่ายทอดความรู้ ศิลปะ วัฒนธรรมจากผู้สูงอายุสู่เด็กและเยาวชน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ด้านอาชีพให้กับ ผู้สูงอายุ ผู้ด้อยโอกาส ครอบครัวคนพิการ รวมถึงการฝึกอาชีพให้ประชาชนในพื้นที่ สามารถนำความรู้ไปประกอบ อาชีพและเพิ่มรายได้ให้กับครอบครัว รวมถึงสามารถเผยแพร่ความรู้ให้กับผู้อื่นได้

### ๓. ตรวจสอบโครงการมีวัตถุประสงค์ระบุชัดเจนตรงกับกิจกรรมหรือไม่

โครงการจัดงาน/กิจกรรม มีความชัดเจนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ กำหนด อยู่ในอำนาจหน้าที่และมีกฎหมายให้อำนาจจัดทำได้ มีการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการ จัดงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ

### ๔. ตรวจสอบโครงการมีการเบิกจ่ายเท่าที่จำเป็นเหมาะสมและประหยัด พร้อมเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย

จากการตรวจสอบโครงการจัดงาน/โครงการฝึกอบรม การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่ง นักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยอัตราการเบิกเงิน มีดังนี้

- |                               |                        |
|-------------------------------|------------------------|
| ๑) ค่าอาหารเบิกจ่ายในอัตรา    | ๑๒๐.- บาท              |
| ๒) ค่าเช่าที่พัก              | ๖๐๐.- บาท              |
| ๓) ค่าวิทยากร                 | ๖๐๐.- บาท/ ๑,๒๐๐.- บาท |
| ๔) ค่าป้าย ไม่เกินป้ายละ      | ๑,๐๐๐.- บาท            |
| ๕) ค่าของสมนาคุณ              | ๑,๕๐๐.- บาท            |
| ๖) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม | ๓๕.- บาท               |

การเบิกเงินโครงการเบิกจ่ายไม่เกินอัตราที่กำหนด เบิกในอัตราที่เหมาะสมและประหยัด พร้อม ทั้งมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างครบถ้วน มีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ

### ๕. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ควรมีรูปภาพในการดำเนินการตามโครงการมาประกอบการ เบิกจ่ายเงินหรือไม่

การเบิกจ่ายเงินโครงการและค่าใช้จ่ายในการจัดงาน/กิจกรรม มีเอกสารประกอบฎีกา ครบถ้วน ดังรายการต่อไปนี้

- ๑. โครงการจัดงาน,ประมาณการค่าใช้จ่ายแนบท้ายโครงการ
- ๒. บันทึกขออนุมัติดำเนินการตามโครงการจัดงาน
- ๓. บันทึกการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔. กำหนดการ
- ๕. ภาพรวมของกิจกรรมโครงการ
- ๖. ฎีกาเบิกจ่ายเป็นไปตามแบบที่กรมฯ กำหนด
- ๗. บันทึกขออนุมัติจ่ายเงินส่งเบิกกองคลัง



### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบของครั้งก่อน

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการ ของกองสวัสดิการสังคม อบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ พ.ศ. ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน จัดการแข่งขันกีฬา เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป



**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง**  
**รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**หน่วยรับตรวจ :** กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

**เรื่องที่ตรวจ :** การดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน/การบันทึกบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสข.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ถึงปัจจุบัน

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๕ ประกอบกับระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานว่ามีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่างๆ หรือไม่ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง
๒. ตรวจสอบการจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง
๓. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง เป็นไปตามเอกสารแนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ หรือไม่
๔. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง

โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลจากการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และรายงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง (สปสข.) ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงปัจจุบัน

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ** จำนวน ๑๔ วันทำการ ตั้งแต่วันที่ ๗ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. โครงการจัดงานนั้นๆ ตั้งอยู่ในข้อบัญญัติมีอำนาจหน้าที่สามารถจัดทำหรือไม่
๒. ตรวจสอบการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการจัดงาน โดยมุ่งเน้นประโยชน์ที่ประชาชนได้รับเป็นสำคัญหรือไม่
๓. ตรวจสอบโครงการมีวัตถุประสงค์ของโครงการมีระบุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างชัดเจนและตรงกับกิจกรรมหรือไม่
๔. ตรวจสอบโครงการจัดงานจะต้องเบิกจ่ายเท่าที่จำเป็น เหมาะสมและประหยัด พร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างครบถ้วนจะต้องมีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุหรือไม่
๕. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ควรมีเอกสารประกอบฎีกา พร้อมรูปภาพในการดำเนินการตามโครงการมาประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่

/สรุปผล.....

## สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน/การบันทึกบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสข.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ถึงปัจจุบัน สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

### ๑. ตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง

๑.๑ ได้รับเงินจัดสรรจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เป็นเงินสนับสนุนค่าบริการทางการแพทย์ในแต่ละปี โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรร เป็นเงิน ๗๕๓,๒๑๐.- บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้รับจัดสรร เป็นเงิน ๘๐๕,๙๐๔.- บาท แต่ได้ดำเนินการส่งคืนเงินสนับสนุนค่าบริการทางการแพทย์ เนื่องจากกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง มีงบประมาณคงเหลือมากกว่าสองเท่าของรายรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑.๒ ได้รับเงินสมทบจากองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นเงิน ๓๗๖,๖๐๕.- บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ได้รับจัดสรร

๑.๓ รายได้อื่นๆ ได้แก่ เงินดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นเงิน ๙,๑๕๘.๒๘ บาท โดยการรับเงินรายรับ เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินรายรับเข้าบัญชีเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดงเรียบร้อยแล้ว มีการออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินฝากธนาคาร ถูกต้อง ครบถ้วน

### ๒. ตรวจสอบการจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง

การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ผู้บริหารได้สั่งจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินกองทุนฯ ภายใต้โครงการหรือกิจกรรมที่คณะกรรมการกองทุนอนุมัติ โดยผู้บริหารลงนาม คือ นายกสภา อจรรักษ์า นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ลงนามร่วมกับนางสุภัทสร คุศรี ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยจ่ายเป็นเช็คขีดคร่อมให้กับผู้รับจ้าง ตามคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามเบิกเงิน ถอนเงินฝากธนาคารของกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ที่ ๐๕๙/๒๕๖๓ (ฉบับใหม่) ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามเงื่อนไข

### ๓. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง เป็นไป

ตามหลักเกณฑ์ หรือไม่

๓.๑ การบันทึกบัญชีเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด โดยรายงานสรุปผลการดำเนินงาน รายงานการรับจ่ายเงินคงเหลือรายเดือน รายไตรมาส และรายงานการเงินประจำปี ครบถ้วน ตรวจสอบรายงานการรับจ่ายเงินคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ยืนยันยอดถูกต้อง

๓.๒ เจ้าหน้าที่ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศ และจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานฯ ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนแล้ว ภายในระยะเวลาที่กำหนด และเก็บหลักฐานไว้เพื่อการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ครบถ้วน

รายงานสรุปผลการดำเนินงาน รายงานการรับจ่ายเงินคงเหลือ (รายไตรมาส) ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๓

ไตรมาสที่ ๑ วันที่ ๐๑๓/๒๕๖๓ ลว. ๖ มกราคม ๒๕๖๓ (ต.ค. - ธ.ค.๖๒)

ไตรมาสที่ ๒ วันที่ ๐๓๐/๒๕๖๓ ลว. ๑๐ เมษายน ๒๕๖๔ (ม.ค. - มี.ค.๖๓)

ไตรมาสที่ ๓ วันที่ ๐๓๘/๒๕๖๓ ลว. ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๓ (เม.ย. - มิ.ย.๖๓)

ไตรมาสที่ ๔ วันที่ ๐๑๔/๒๕๖๓ ลว. ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ (ก.ค.๖๒ - ก.ย.๖๓)

/รายงาน.....



รายงานสรุปผลการดำเนินงาน รายงานการรับจ่ายเงินคงเหลือ (รายไตรมาส) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

ไตรมาสที่ ๑ วันที่ ๐๒/๒๕๖๔ ลว. ๖ มกราคม ๒๕๖๔ (ต.ค. - ธ.ค.๖๓)

ไตรมาสที่ ๒ วันที่ ๐๔/๒๕๖๔ ลว. ๗ เมษายน ๒๕๖๔ (ม.ค. - มี.ค.๖๔)

๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนของกรรมการที่ปรึกษา อนุกรรมการ คณะทำงาน และบุคคลภายนอกที่ได้รับเชิญมาประชุม ดังต่อไปนี้

กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ได้จัดสรรงบประมาณ สำหรับใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๑๕๐,๐๐๐.- บาท การจ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนของกรรมการที่ปรึกษา อนุกรรมการ คณะทำงานและบุคคล ภายนอกที่ได้รับเชิญมาประชุม โดยเบิกจ่ายค่าตอบแทน รายละเอียดดังนี้

๔.๑ ค่าตอบแทนในการประชุมสำหรับกรรมการหรือที่ปรึกษา ในอัตราครั้งละ ๔๐๐ บาทต่อคน

๔.๒ ค่าตอบแทนในการประชุมสำหรับอนุกรรมการ ในอัตราครั้งละ ๓๐๐ บาทต่อคน

๔.๓ ไม่มีการเบิกค่าตอบแทนคณะทำงานและบุคคลภายนอก

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน/การบันทึกบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ปลวกแดง (สปสข.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ถึงปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนด การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินมีหลักฐานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน แต่พบว่า

๑. เจ้าหน้าที่เบิกเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ บางรายการไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้รับเงินและ ผู้จ่ายเงิน เอกสารแนบฎีกาเบิกเงิน เช่นใบส่งของ ไม่มีการลงเลขที่/เลขที่ รายงานการจัดทำเช็คบางรายการ ผู้รับเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อ ผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการแก้ไขแล้ว

๒. ตรวจสอบการติดตามเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง กรณีหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข และหน่วยงานอื่น กรณีองค์กรหรือกลุ่มประชาชน เมื่อเสร็จสิ้นโครงการให้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน และรายงานการจ่ายเงินตามโครงการหรือกิจกรรมที่ได้รับ อนุมัติ ส่งให้กองทุนฯ เพื่อให้คณะกรรมการกองทุนฯ ทราบและให้องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดงไว้เพื่อ การตรวจสอบ พบว่า มีบางโครงการ/กิจกรรม ที่ยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้

๒.๑ โครงการวัยใสใส่ใจสุขภาพ ต.ปลวกแดง ประจำปี ๒๕๖๓

๒.๒ โครงการกิจกรรมตำบลพัฒนาการเด็กดี เริ่มที่นมแม่ ต.ปลวกแดง ประจำปี ๒๕๖๓

๒.๓ โครงการส่งเสริมสุขภาพกายป้องกันโรคไม่ติดต่อเรื้อรัง ประจำปี ๒๕๖๓

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข และ หน่วยงานอื่น กรณีองค์กรหรือกลุ่มประชาชน ที่ได้เบิกเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพไปแล้วนั้น มีบางโครงการ/ กิจกรรมอยู่ระหว่างดำเนินการ และมีกิจกรรมที่ยังไม่ได้ดำเนินการเนื่องจากเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ทางกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง กำหนดให้ผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำรายงานผลการดำเนินโครงการให้เรียบร้อยหลังสิ้นปีงบประมาณ

ผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามรายงานผลการดำเนินงาน และรายงานการใช้จ่ายเงินตามโครงการหรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติ ส่งให้กองทุนฯ เพื่อให้คณะกรรมการกองทุนฯ ทราบและให้องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดงเก็บไว้เพื่อตรวจสอบ ต่อไป

### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบของครั้งก่อน

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย หลังจ่ายเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ให้ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและการลงลายมือชื่ออีกครั้งหนึ่ง
๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานติดตามรายงานผลการดำเนินโครงการ/กิจกรรม ที่ยังไม่ได้ รายงานผลส่งให้กองทุนฯ เพื่อให้คณะกรรมการกองทุนฯทราบ และเก็บไว้เพื่อการตรวจสอบ ต่อไป
๓. เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบล ปลวกแดงอำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง พ.ศ.๒๕๖๒ จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป



**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง**  
**รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**หน่วยรับตรวจ :** กองส่งเสริมการเกษตร

**เรื่องที่ตรวจ :** ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน จัดการแข่งขันกีฬา เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานว่ามีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่างๆ หรือไม่ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบโครงการของการจัดงานนั้นๆ ตั้งอยู่ในข้อบัญญัติ มีอำนาจหน้าที่สามารถจัดทำได้หรือไม่

๒. ตรวจสอบการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการจัดงาน โดยมุ่งเน้นประโยชน์ที่ประชาชนได้รับเป็นสำคัญหรือไม่

๓. ตรวจสอบโครงการมีระบุวัตถุประสงค์ของโครงการมีการระบุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างชัดเจนและตรงกับกิจกรรมหรือไม่

๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินและเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินโครงการว่าถูกต้อง ครบถ้วน จะต้องมีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุหรือไม่

โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลจากโครงการจัดงานต่างๆ และเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินโครงการต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกองส่งเสริมการเกษตร อบต.ปลวกแดง

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ** จำนวน ๑๕ วันทำการ ตั้งแต่วันที่ ๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบโครงการจัดงานนั้นๆ ตั้งอยู่ในข้อบัญญัติมีอำนาจหน้าที่สามารถจัดทำได้หรือไม่
๒. ตรวจสอบการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการ
๓. ตรวจสอบโครงการมีระบุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างชัดเจนและตรงกับกิจกรรมหรือไม่
๔. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุหรือไม่
๕. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ควรมีเอกสารประกอบฎีกา พร้อมรูปภาพในการดำเนินการตามโครงการมาประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่

/สรุปผล.....

## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. ตรวจสอบโครงการจัดงานนั้นๆ ตั้งอยู่ในข้อบัญญัติ มีอำนาจหน้าที่สามารถจัดทำได้หรือไม่

โครงการที่ตรวจสอบบรรจุอยู่ในข้อบัญญัติทุกโครงการ โครงการมีในแผนงานการเกษตร งานส่งเสริมการเกษตร ในการจัดโครงการต่างๆ มีการอ้างถึงกฎหมาย/ระเบียบ ที่สามารถจัดทำได้

- อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ ส่วนที่ ๓ อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล มาตรา ๖๗ ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ในการพัฒนาตำบล (๗) ค้ำครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประกอบกับ

- พระราชบัญญัติพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ หมวด ๒ การกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะ มาตรา ๑๖ ให้เทศบาล เมืองพัทยา และองค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง ดังนี้ (๘) การกำจัดมูลฝอย สิ่งปฏิกูล และน้ำเสีย (๒๔) การจัดการ การบำรุงรักษาและการใช้ประโยชน์จากป่าไม้ที่ดิน ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

- ประกอบกับยุทธศาสตร์แนวทางการพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ปลวกแดงแข็งแรง (ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ รวมถึงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔

### ๒. ตรวจสอบการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการ มุ่งเน้นประโยชน์เป็นสำคัญหรือไม่

จากการตรวจสอบโครงการ จำนวน ๖ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับเกษตรอินทรีย์/มาตรฐานสินค้าเกษตรอินทรีย์
๒. โครงการส่งเสริมการปลูกผักยกแคร่
๓. โครงการส่งเสริมการปรับปรุงบำรุงดิน
๔. โครงการส่งเสริมการปลูกต้นไม้ยืนต้น
๕. โครงการอนุรักษ์พันธุ์สัตว์น้ำ
๖. โครงการฝึกอบรมทำน้ำหมักจุลินทรีย์จากวัสดุเปลือกผลไม้

ทุกโครงการดำเนินการเพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจ และวิธีการผลิตพืชผักเกษตรอินทรีย์ และเพื่อเรียนรู้หลักเกณฑ์และมาตรฐานการรับรองสินค้าเกษตรอินทรีย์ เพื่อส่งเสริมให้เกษตรกรหันมาใช้ปุ๋ยพืชสดในการปรับปรุงบำรุงดิน ทดสอบการเพิ่มขึ้นของอินทรีย์วัตถุในดิน เกษตรกรมีความมั่นใจในการใช้ปุ๋ยพืชสดในการบำรุงดิน ส่งเสริมสนับสนุนให้ชุมชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาภาวะโลกร้อนโดยการเพิ่มพื้นที่สีเขียวในตำบลปลวกแดง เป็นการอนุรักษ์ทรัพยากรแหล่งน้ำและระบบนิเวศให้มีความสมดุล รวมถึงการฝึกอบรมให้ประชาชนในพื้นที่ สามารถนำความรู้ไปประกอบอาชีพ เพิ่มรายได้ให้กับครอบครัวและสามารถเผยแพร่ความรู้ให้กับผู้อื่นได้

### ๓. ตรวจสอบโครงการมีวัตถุประสงค์ระบุชัดเจนตรงกับกิจกรรมหรือไม่

โครงการจัดงาน/กิจกรรม มีความชัดเจนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนด อยู่ในอำนาจหน้าที่และมีกฎหมายให้อำนาจจัดทำได้ มีการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการจัดงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ

### ๔. ตรวจสอบโครงการมีการเบิกจ่ายเท่าที่จำเป็นเหมาะสมและประหยัด พร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

จากการตรวจสอบโครงการจัดงาน/โครงการฝึกอบรม การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยอัตราการเบิกเงิน มีดังนี้

- ๑) ค่าป้าย ขนาด ๑.๒๐x๒.๔๐ เมตร ราคาป้ายละ ๖๕๐.- บาท
- ๒) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑ มื้อ ๓๐ คน ๓๕.- บาท

การเบิกเงินโครงการเบิกจ่ายไม่เกินอัตราที่กำหนด เบิกในอัตราที่เหมาะสมและประหยัด พร้อมทั้งมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างครบถ้วน มีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ

### ๕. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ครบมีรูปภาพในการดำเนินการตามโครงการมาประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่

การเบิกจ่ายเงินโครงการและค่าใช้จ่ายในการจัดงาน/กิจกรรม มีเอกสารประกอบฎีกา ครบถ้วน ดังรายการต่อไปนี้

- ๑) โครงการจัดงาน,ประมาณการค่าใช้จ่ายแนบท้ายโครงการ
- ๒) บันทึกขออนุมัติดำเนินการตามโครงการจัดงาน
- ๓) บันทึกการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔) กำหนดการ
- ๕) ภาพรวมของกิจกรรมโครงการ
- ๖) ฎีกาเบิกจ่ายเป็นไปตามแบบที่กรมฯ กำหนด
- ๗) บันทึกขออนุมัติจ่ายเงินส่งเบิกกองคลัง

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการ ของกองส่งเสริมการเกษตร อบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน จัดการแข่งขันกีฬา เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป



**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง**  
**รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**หน่วยรับตรวจ :** กองคลัง

**เรื่องที่ตรวจ :** ตรวจสอบการควบคุมและการคืนค้ำหลักประกันสัญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทาง เพื่อแก้ไขปรับปรุง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔
  ๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา
- โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลการคืนหลักประกันสัญญา ของกองคลัง อบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่ (วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔)

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ** จำนวน ๑๖ วันทำการ ตั้งแต่วันที่ ๙ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ คน

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องหลักประกันสัญญา
๒. ใช้ข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และระบบมือ ว่ามีการบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ ประกอบกระดาษทำการตรวจสอบ
๓. ตรวจสอบหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายเงิน แต่ยังไม่จ่ายเงินให้แก่คู่สัญญา
๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ว่ามีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาหรือไม่
๕. สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินคืนค้ำหลักประกันสัญญา

/สรุปผล.....

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนค้ำประกันสัญญาในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และระบบมือว่ามีกรบันทึกรายการครบถ้วนถูกต้องตรงกัน ดังนี้

ตรวจสอบหลักประกันสัญญา ณ วันเข้าตรวจ มีจำนวน ๖๙ ราย รวมเป็นเงิน ๑,๒๔๓,๐๓๙.๕๐ บาท ยังไม่ครบกำหนดจ่ายเงิน รายละเอียดดังนี้

- เงินสด จำนวน ๑๒ ราย เป็นเงิน ๒๙๘,๒๑๐.- บาท
- หนังสือค้ำประกันสัญญา จำนวน ๕๗ ราย เป็นเงิน ๙๔๔,๘๒๙.๕๐ บาท

๒. ตรวจสอบหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายเงิน แต่ยังไม่จ่ายเงินให้แก่คู่สัญญา

ไม่พบรายการที่พ้นข้อผูกพันแล้วไม่จ่ายเงินแต่อย่างใด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจ่ายเงินให้แก่คู่สัญญาเรียบร้อยแล้ว

๓. ตรวจสอบการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ว่ามีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาหรือไม่

ได้มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของทรัพย์สิน ค่าสั่งที่ ๒๘๙.๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งได้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของทรัพย์สินก่อนการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา บางรายการพบว่ามีชำรุดบกพร่อง เจ้าหน้าที่ได้แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมให้เรียบร้อย ก่อนการคืนเงินค้ำประกันสัญญา เรียบร้อย

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมและการคืนค้ำหลักประกันสัญญา ของกองคลัง อบต.ปลวกแดง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๐๐๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

แนวทางแก้ไข -

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยรับตรวจ :** หน่วยตรวจสอบภายใน

**เรื่องที่ตรวจ :** ติดตามและสรุปผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. เพื่อให้สอดคล้องกับหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พ.ย. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. การติดตามผลการตรวจสอบภายใน สรุปและรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. ติดตามงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. การติดตามประเมินผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้
  - การจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีเดือน ก.ย. ๒๕๖๔
  - สรุปและรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
  - งานทบทวนกฎบัตร
  - การสำรวจข้อมูลเบื้องต้นเพื่อนำมาจัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
  - งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
  - งานประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในตามแบบกรมบัญชีกลาง
๓. การให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
๔. งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. ดำเนินการติดตามประเมินผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

๒. การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีเดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ สรุปและรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งานทบทวนกฎบัตร การตรวจสอบภายใน การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางอำภา บุญรักษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ