



-สำเนาฉบับ-
บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก.....

ที่ นพ ๗๙๗๐๖/๐๐๕๐ วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง...แจ้งรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก/ หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการทุกกอง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความ ที่ นพ ๗๙๗๐๖/๐๐๕ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗ และแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความ ที่ นพ ๗๙๗๐๖/๐๐๗ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการเข้าตรวจสอบตามแผนไปยังหน่วยรับตรวจ และได้รายงานผลการตรวจสอบตามแผนครบทุกกิจกรรมไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) การรายงานผลการตรวจสอบ และ(รหัส ๒๔๔๐) การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายในให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ ตามความเหมาะสม

บัดนี้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามแนวทางของการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

ระเบียบข้อกฎหมาย


๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้
 - (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
 - (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
 - (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 - (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สั่งให้ปฏิบัติ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

/ . ข้อพิจารณา.....

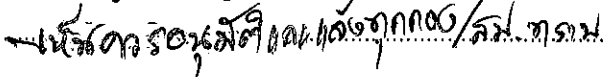
ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

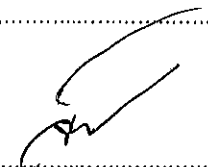
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้ดำเนินการตรวจสอบ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อเผยแพร่รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ รายละเอียดปรากฏตามบทสรุปผู้บริหารที่แนบมานี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบพิจารณา

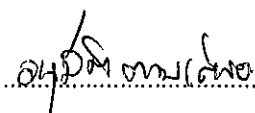

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน


คำสั่ง/ความเห็นผู้บังคับบัญชา

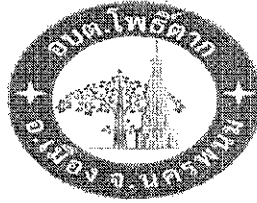

.....
.....


(ลงชื่อ).....
(นางสาวจิรฉัตร สารวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
วันที่..... สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

คำสั่ง/ความเห็นผู้บังคับบัญชา


.....
.....


(ลงชื่อ).....
(นายสมคิด ลังกา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
วันที่..... สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บทสรุปผู้บริหาร

ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๘ โดยหน่วยรับตรวจมี ๑ สำนัก ๔ กอง ดังต่อไปนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการและสังคม

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๘ กิจกรรม รายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. การตรวจสอบการควบคุม การจำหน่ายและการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่ามีพัสดุครุภัณฑ์ ขำรุต เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน ๑๑ รายการ รายละเอียดดังนี้

การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๗

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ที่ ๑๕๗๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

คณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุการรับ - จ่าย งวดตั้งแต่วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พบว่ามีพัสดุครุภัณฑ์ ขำรุต เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ มีจำนวน ๑๑ รายการ มูลค่าราคาซื้อหรือได้มารวมเป็นจำนวนเงิน ๑๐๑,๓๘๐.- บาท(หนึ่งแสนหนึ่งพันสามร้อยแปดสิบบาทถ้วน) ตามบันทึกข้อความกองคลัง ที่ นพ ๗๙๗๐๒/ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๗ และส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๗ ไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม หนังสือที่ นพ ๗๙๗๐๒/๑๑๗ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ และอยู่ในระหว่างแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ที่ ๒๑๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีพัสดุขำรุต เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

ข้อเสนอแนะ

๑. เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุ ขำรุต เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่ได้เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการ ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๒. หลังจากการตรวจสอบแล้ว พัสตุดิหมตความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐ ต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณา สั่งให้ดำเนินการตามวิธีการอย่างหนึ่งอย่างใด ตามระเบียบกระทรวงการคลังการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕

๓. เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น ตามระเบียบกระทรวงการคลังการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๒. การตรวจสอบลูกหนี้ค้างชำระ

ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ - พ.ศ.๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน มี.ค. ๒๕๖๘) เป็นการตรวจสอบลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๔ รายการ คือ ๑. ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ๒. ภาษีป้าย ๓. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๔. ค่าน้ำประปา

- ยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระกับรายละเอียดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ กับรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รายละเอียดดังนี้

	รายงานงบการเงิน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ (บาท)	รายละเอียด ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ (บาท)	ผลต่าง (บาท)
- ยอดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค้างชำระ	๒๐,๕๐๗.๙๓	๒๐,๕๐๗.๙๓	๐
- ยอดภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างชำระ	๔๓,๖๙๕.๑๙	๔๓,๖๙๕.๑๙	๐
- ยอดภาษีป้ายค้างชำระ	๑๕,๔๔๐.๐๐	๑๕,๔๔๐.๐๐	๐
- ยอดค่าน้ำประปา	๑๓๓,๙๓๑.๐๐	๑๓๓,๙๓๑.๐๐	๐
รวมยอดภาษีค้างชำระทั้งสิ้น	๒๑๓,๕๗๔.๑๒	๒๑๓,๕๗๔.๑๒	๐

ยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระในรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เท่ากันกับยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระในทะเบียนรายละเอียดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๑๓,๕๗๔.๑๒.- บาท (สองแสนหนึ่งหมื่นสามพันห้าร้อยเจ็ดสิบบาทสิบสองสตางค์)

เนื่องจากวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ มีการรับชำระรายได้ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการบุคคลภายนอก (ค่าน้ำประปา) ผิดประเภทรายรับ ตามใบนำส่งเงิน เลขที่ ๐๐๐๒๙/๖๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามใบผ่านรายการรับ(ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการบุคคลภายนอก ค่าน้ำประปา เลขที่ เอกสาร RV-๐๐๐๒๗/๖๘ จำนวน ๒๓,๑๑๖.- บาท ทำให้ยอดลูกหนี้ค่าน้ำประปาคงเหลือไม่ตรงตามบัญชีลูกหนี้ จึงได้มีการปรับปรุงใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(ลูกหนี้สินค้าและบริการ-บุคคลภายนอก ค่าน้ำประปา) วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เลขที่เอกสาร JV-๐๐๑๖๗/๖๘ จำนวนเงิน ๑๗,๐๑๒.๐๐- บาท สาเหตุเกิดจากรับชำระรายได้ค่าน้ำประปาเป็นรายได้ปัจจุบัน ๒๕๖๘ แท้จริงแล้วเป็นลูกหนี้ค่าน้ำประปา ๒๕๖๗ ทำให้ยอดลูกหนี้ค่าน้ำประปาคงเหลือไม่ถูกต้อง จึงมีการปรับปรุงตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปดังกล่าว

มีการจัดทำหนังสือแจ้งเร่งรัดแจ้งเตือนการชำระภาษีให้ผู้ที่มิหน้าที่ชำระภาษีเข้ามาชำระภาษีตามหนังสือที่ นพ ๗๙๗๐๒/ว๒๒๕ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่องแจ้งเตือนให้ยื่นแบบแสดงรายการป้ายเพื่อชำระภาษีและหนังสือที่ นพ ๗๙๗๐๒/ว๓๐๓ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่องแจ้งให้ชำระลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๗ ทำให้ยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระลดลง รายละเอียดดังนี้

	รายงานงบการเงิน ประจำปี ป.ม.๒๕๖๗ (บาท)	ใบเสร็จรับเงิน ประจำเดือน ต.ค-มี.ค. ๒๕๖๘ (บาท)	ยอดคงเหลือ (บาท)
- ยอดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค้างชำระ	๒๐,๕๐๗.๙๓	๑๓,๑๗๗.๕๓	๗,๓๓๐.๔๐
- ยอดภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างชำระ	๔๓,๖๙๕.๑๙	๔๓,๖๙๕.๑๙	๔๓,๖๙๕.๑๙
- ยอดภาษีป้ายค้างชำระ	๑๕,๔๔๐.๐๐	๔๐๐.๐๐	๑๕,๐๔๐.๐๐
- ยอดค่าน้ำประปา	๑๓๓,๙๓๑.๐๐	๑๓๓,๙๓๑.๐๐	
ใบผ่านรายการทั่วไป JV-๐๐๑๖๗/๖๘	๑๗,๐๑๒.๐๐	๑๗,๐๑๒.๐๐	
	๑๕๐,๙๘๓.๐๐	๑๕๐,๖๗๐.๐๐	ผลต่าง ๒๗๓.๐๐

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการหายอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระในบัญชีแยกประเภทบัญชี ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการบุคคลภายนอก ค่าน้ำประปา รหัสบัญชี ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๐๐๑ เพื่อหาสาเหตุผลต่างคงเหลือจำนวน ๒๗๓.- บาท (สองร้อยเจ็ดสิบสามบาทถ้วน) เพื่อหาสาเหตุว่าเพราะเหตุใดจึงทำให้ยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระไม่ตรงกันเกิดผลต่างตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป(ตั้งหนี้ระหว่างปีงบประมาณ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ-บุคคลภายนอก - ค่าน้ำประปา) เลขที่เอกสาร JV-๐๐๑๖๕๒/๖๗

๒. ยอดชำระลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค้างชำระปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายงานสาวตุ้มทอง วิเศษสุนทร ที่ชำระขาดไปควรแจ้งผู้ชำระภาษีให้ชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน ๖๘.๑๓.- บาท และนำฝากธนาคารเพื่อยอดถูกต้องตามบัญชีลูกหนี้(ก.ค. ๒) ปี พ.ศ ๒๕๖๗ ประเภทภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๓. เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บภาษีค้างชำระให้ครบถ้วนอย่าให้ ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย และให้ตรวจสอบหาสาเหตุว่าเพราะเหตุใดจึงไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ และหากได้มีการดำเนินการเร่งรัดติดตามให้มีการชำระหนี้แล้วแต่ไม่สามารถจัดเก็บได้ โดยการดำเนินการดังกล่าวให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑.) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๖

ข้อ ๑๐๖ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอาจเก็บหนี้จากลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกว่าสิบปีขึ้นไปด้วยเหตุหนึ่งเหตุใด และได้ดำเนินการแล้ว ดังนี้

(๑) เร่งรัดติดตามให้มีการชำระหนี้แล้ว แต่ไม่สามารถจัดเก็บได้ เนื่องจากลูกหนี้กลายเป็นบุคคลล้มละลาย ยากจน ไม่มีทรัพย์สินจะเรียกชำระหนี้ได้ หรือกฎหมายมิได้เปิดช่องให้กระทำได้

(๒) กรณีที่ลูกหนี้ตายหรือสาบสูญ ผู้รับพินัยกรรม หรือทายาทผู้รับมรดกต้องเป็นบุคคลที่มีลักษณะเช่นเดียวกับที่ได้ระบุไว้ใน (๑)

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารท้องถิ่น และได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญให้เป็นไปตามปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนด ส่วนวิธีการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒.) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

การเข้าตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่า

๑. ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ที่ ๑๖๖๙ /๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ยกเลิกคำสั่ง ๑๖๖๙/๒๕๖๗ และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบ Krungthai Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด โดยมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ และมีการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online แบ่งเป็น ๒ กลุ่มผู้ใช้งาน ดังนี้

๑. ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) ประกอบด้วย

๑.๑ Company Administrator Maker

๑.๒ Company Administrator Authorizer

๒. ผู้ใช้งานระบบ (Company User) ประกอบด้วย

๒.๑ Company User เพื่อทำหน้าที่ในการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำฝากเงินธนาคาร

๒.๑.๑ Company User (MAKER ๑) ด้านการจ่ายเงิน

๒.๑.๒ Company User (MAKER ๒) ด้านการจ่ายเงิน

๒.๑.๓ Company User (MAKER ๓) ด้านการรับเงิน

๒.๑.๔ Company User (MAKER ๔) ด้านการรับเงิน

๒.๒ Company User Authorizer ประกอบด้วย

๒.๒.๑ Company User Authorizer (AUTH ๑)

๒.๒.๒ Company User Authorizer (AUTH ๒)

๒.๒.๓ Company User Authorizer (AUTH ๓)

๒. มีการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน

๓. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ กับหนังสือรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ยอดไม่ตรงกัน ผลปรากฏว่ายอดเงินในรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่ายอดเงินในหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร เนื่องจาก เลขที่บัญชีธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขานครพนม (ธ.ก.ส.) เลขที่ ๐๑-๐๓๘-๒-๕๓๓๒๕-๖ ยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร ๒,๒๙๗,๙๐๘.๕๙.- บาท ยอดคงเหลือตามบัญชี ๒,๒๐๘,๕๓๑.๑๗.-บาท ผลต่าง (๘๙,๓๗๗.๔๒.- บาท) สาเหตุเกิดจาก เช็คจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินกับธนาคาร จำนวน ๑๖ รายการ ยอดเงิน ๔๐,๗๗๗.๔๒.- บาท SPINSAV จำนวน ๔ รายการ ยอดเงิน ๔๘,๖๐๐.- บาท ทำให้การบันทึกบัญชีกับรายการจริงในบัญชีมีความต่างกัน

เลขที่บัญชีธนาคารออมสิน-เพื่อเรียก สาขานครพนม เลขที่ ๐๕๐๙๘๐๙๐๔๕๔๙ ยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร ๕๘,๘๔๘.๘๐.- บาท ยอดคงเหลือตามบัญชี ๕๘,๗๖๐.๑๘.-บาท ผลต่าง (๘๘.๖๒.-บาท) สาเหตุเกิดจากยังไม่รับรู้ดอกเบี้ย วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ เลขที่บัญชีธนาคารธนาคารกรุงไทย สาขานครพนม เลขที่ ๔๐๘-๐๕๙๖๓๖-๗ ยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร ๒๗,๒๒๔,๘๙๗.๓๔.- บาท ยอดคงเหลือตามบัญชี ๒๖,๙๓๐,๙๒๔.๙๕.-บาท ผลต่าง (๒๙๓,๙๗๒.๓๙.- บาท) สาเหตุเกิดจากรายได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ โดย

กองคลังได้จัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุเรียบร้อยแล้ว

๕. มีการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (๒FA))ตามหนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลหนองญาติ ที่ นพ ๕๓๖๐๒/๓๐๐๕ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่องแจ้งความประสงค์ขอสมัครใช้บริการเสริมด้านความปลอดภัย ๒FA เพื่อใช้อินเทอร์เน็ตการโอนเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online และเป็นการยกระดับความปลอดภัยในการอนุมัติรายการโอนเงินของผู้ปฏิบัติหน้าที่อนุมัติข้อเสนอแนะ

๑. ยอดเงินในรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่ายอดเงินในหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร เนื่องจาก มีผลต่าง จากเลขที่บัญชีธนาคารกรุงไทย สาขานครพนม เลขที่ ๔๐๘-๐๕๙๖๓๖-๗ ยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร ๒๗,๒๒๔,๘๙๗.๓๔.- บาท ยอดคงเหลือตามบัญชี ๒๖,๙๓๐,๙๒๔.๙๕.- บาท ผลต่าง (๒๙๓,๙๗๒.๓๙.- บาท) โดยกองคลังได้จัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ สาเหตุเกิดจากรายได้ที่ยังไม่ได้รับรู้

๒. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับระบบความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (๒FA)) เพื่ออนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

๓. จึงขอกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รับรู้รายได้ที่เกิดผลต่างให้เป็นปัจจุบัน โดยการกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement) หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่ออธิบายหรือพิสูจน์ความถูกต้องของยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน ตามสมุดบัญชี กระทบกับใบแจ้งยอดจากธนาคารว่าแตกต่างกันเพราะเหตุใด สาเหตุใด แล้วทำรายการปรับปรุงยอดสรุป ให้ถูกต้องตรงกับรายการที่เกิดขึ้นจริง

๔. การควบคุมงานก่อสร้าง

ในการเข้าตรวจสอบการควบคุมงานก่อสร้าง โดยการสุ่มตรวจเอกสารประกอบฎีกาประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑๕ โครงการ พบว่า

๑. มีการแต่งตั้งคำสั่งผู้ควบคุมงานครบทุกโครงการ
๒. ผู้ควบคุมงานได้จัดทำบันทึกรายงานผลการก่อสร้างประจำสัปดาห์ และรายงานสรุปผลการควบคุมงานที่ส่งมอบงานก่อสร้างครบทุกโครงการ
๓. ผู้ควบคุมงานมีการออกไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้าง/ซ่อมแซมทุกวัน มีการจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง รายงานผลการควบคุมงานประจำวัน จัดทำรายงานผลการควบคุมงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงาน และขั้นตอน ที่มีรายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้างและแบบรูปรายการให้คณะกรรมการตรวจรับจ้างผ่านเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่เสนอผู้บังคับบัญชาทราบ และสรุปผลการควบคุมงานโครงการก่อสร้าง/ซ่อมแซมที่ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตากให้คณะกรรมการตรวจรับจ้างทราบเมื่อผู้รับจ้างดำเนินการแล้วเสร็จ แต่มีจำนวน ๒ โครงการที่พบว่ามีค่าปรับ รายละเอียดดังนี้

- โครงการต่อเติมอาคารห้องประชุมสภาอบต.โพธิ์ตาก ม.๓ บ้านโคกกุ้ง ขนาดกว้าง ๕.๐๐ เมตร ยาว ๘.๐๐ เมตร จำนวน ๑ หลัง สัญญาจ้างเลขที่ ๑๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗ ครบกำหนดส่งมอบงานจ้างวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ระยะเวลาดำเนินการ ๙๐ วัน วงเงินตามสัญญาจ้าง

๓๐๖,๐๐.๐- บาท (สามแสนหกพันบาทถ้วน) ค่าปรับผิดสัญญาจำนวนเงิน ๕๑,๔๐๘.- บาท (จำนวน ๘๔ วันๆ ละ ๖๑๒.- บาท) คงเหลือเบิกจ่าย ๒๕๔,๕๙๒.- บาท (สองแสนห้าหมื่นสี่พันห้าร้อยเก้าสิบสองบาทถ้วน)

- โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายนางภาวนา ที่ระฆัง ถึงหนองเอือด(นางจามิตา ที่ระฆัง) ขนาดกว้าง ๔.๐๐ เมตร ยาว ๒๐๓ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร มีปริมาตรคอนกรีตเสริมไม่น้อยกว่า ๑๒๑.๘๐ ลบ.ม. หรือมีพื้นที่คสล. ไม่น้อยกว่า ๘๐๒.๐๐ ตร.ม. สัญญาจ้างเลขที่ ๓๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ครอบคลุมส่งมอบงานจ้างวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ ระยะเวลาดำเนินการ ๖๐ วัน วงเงินตามสัญญาจ้าง ๔๙๘,๖๐๐.- บาท (สี่แสนเก้าหมื่นแปดพันหกร้อยบาทถ้วน) ค่าปรับผิดสัญญาจำนวนเงิน ๖๓,๕๗๑.๕๐.- บาท (จำนวน ๕๑ วันๆละ ๑,๒๔๖.๕๐.- บาท) คงเหลือเบิกจ่าย ๔๓๕,๐๒๘.๕๐.- บาท (สี่แสนสามหมื่นห้าพันยี่สิบแปดบาทห้าสิบสตางค์) เนื่องจากการดำเนินงานของผู้รับจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาจ้าง แต่ยังคงดำเนินไปตามข้อกำหนดขอบเขตของ

ข้อเสนอแนะ

๑. โครงการหรืองานที่มีปัญหา อุปสรรค หรือเห็นว่าผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามในสัญญา ช่างผู้ควบคุมงาน ต้องรายงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับการจ้าง ทราบ เพื่อประชุมพิจารณา แล้วรายงานเสนอความเห็น เพื่อประกอบการพิจารณาสั่งการของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับการจ้าง ทำหน้าที่ “บริหารสัญญา” พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๐ การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ มาตรา ๑๐๐,๑๐๑ ๑๐๒

(๑) ตรวจสอบ กำกับ ควบคุม การปฏิบัติงาน ของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามข้อกำหนด รายการละเอียดแบบรูปรายการ หรือข้อกำหนดต่างๆ ในสัญญา

(๒) หากมีปัญหา มีอำนาจหน้าที่ ในการพิจารณาเสนอความเห็นต่อ ผู้บริหารในการขอแก้ไขเปลี่ยนแปลง รายละเอียดในสัญญา ตามมาตรา ๗๙ หรือการขยายสัญญา งดหรือลดค่าปรับตามมาตรา ๑๐๒

๓. หากผู้รับจ้างเข้าดำเนินการงานโครงการก่อสร้างล่าช้า ควรมีหนังสือเร่งรัดแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญา

๔ กรณีที่สัญญาหรือข้อตกลงได้ครบกำหนดส่งมอบแล้ว และมีค่าปรับเกิดขึ้น ให้หน่วยงานของรัฐแจ้งการเรียกค่าปรับตามสัญญาหรือข้อตกลงจากคู่สัญญาภายใน ๗ วันทำการ นับถัดจากวันครบกำหนดส่งมอบ และเมื่อคู่สัญญาได้ส่งมอบพัสดุ ให้หน่วยงานของรัฐบอกสงวนสิทธิ์ การเรียกค่าปรับในขณะที่รับมอบพัสดุนั้น ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๑

๕. การประเมินคุณภาพอาหารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

การตรวจสอบการประเมินคุณภาพอาหารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔ แห่ง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตากคือ ๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโคกก่อ ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโพธิ์ตาก ๓.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสุขเกษม ๔.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหนองคำโคกสูง ไม่มีข้อตรวจพบที่มึนัยสำคัญ โดยทำการสุ่มตรวจสุ่มตรวจอาหารกลางวัน ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๘ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔ แห่ง พบว่า

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ แห่ง มีรูปแบบการจัดหาอาหารกลางวันโดยการจ้างเหมาประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) โดยทำสัญญาจ้างเป็นรายเดือน (วิธีเฉพาะเจาะจง)

๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน

๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน ของสถานศึกษาในสังกัดและในพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก (คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล โพธิ์ตาก ที่ ๑๘๗๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗)

ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

๖. การรับ - จ่าย และเก็บรักษาวัสดุ

สำนักปลัดไม่มีวัสดุคงเหลือยอดยกมา ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามรายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (แบบ อปท.-วส.) ในการเข้าตรวจสอบการรับ - จ่าย และเก็บรักษาวัสดุ พบว่าสำนักปลัดจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานและวัสดุคอมพิวเตอร์ บัญชีวัสดุ (พ.ด.๔) รายละเอียดดังนี้

๑. เข้าตรวจนับวัสดุคงเหลือ ในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ประเภท ดังนี้

วัสดุสำนักงาน เข้าตรวจนับวัสดุคงเหลือมีอยู่จริงครบถ้วนตรงตามบัญชี จำนวน ๔ รายการ

๒. มีการจัดทำใบเบิกวัสดุทุกครั้งที่มีการเบิก และมีการเสนอต่อผู้บังคับบัญชาลงนามอนุญาตให้เบิก เป็นไปตามลำดับขั้นตอนครบถ้วน ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. มีสถานที่จัดเก็บวัสดุมิดชิด และมีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุครบถ้วน

๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมบัญชีวัสดุ พ.ด.๔ ของวัสดุประเภทต่างๆ ได้แก่วัสดุสำนักงาน/วัสดุคอมพิวเตอร์ ลงบัญชี รับ-จ่าย สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือได้ง่าย

ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

๗. การช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ

ในการเข้าตรวจสอบการช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้ให้การช่วยเหลือ จำนวน ๒ กรณี คือ

๑. ช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย(วาตภัย) เหตุเกิดเมื่อวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๘ ดำเนินการช่วยเหลือโดยการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ก่อสร้างมอบให้กับผู้ประสบภัยนำไปซ่อมแซมที่พักอาศัย และสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหาย จำนวน ๑ ราย คือรายนางนงนุรัต พรมตา หมู่ที่ ๑ เป็นเงินจำนวน ๘,๕๑๐.- บาท (แปดพันห้าร้อยสิบบาทถ้วน) ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ที่ ๓๐๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๘ และรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเหตุสาธารณภัย (วาตภัย) ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘

๒. ช่วยเหลือผู้ประสบเหตุอัคคีภัย เหตุเกิดเมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ราย รายนางทวี คำต่าง หมู่ที่ ๘ ดำเนินการช่วยเหลือโดยการจัดซื้อเครื่องนอนได้รับความเสียหาย เป็นเงินจำนวน ๑,๐๐๐.- บาท (หนึ่งพันบาทถ้วน) ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ที่ ๐๑๙/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘ และรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเหตุสาธารณภัย (อัคคีภัย) ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘ และตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เรื่อง รายชื่อผู้ที่ได้รับการช่วยเหลือ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๘ รวมมูลค่าที่ให้ความช่วยเหลือทั้งสองกรณีเป็นจำนวนเงิน ๙,๕๑๐.- บาท (เก้าพันห้าร้อยสิบบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

๘. การรับลงทะเบียนและจัดทำทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ

๑. จากการสอบถาม การสอบถาม การสังเกตการณ์การสุ่ม การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่า การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ แบบโอนเข้าบัญชีผู้รับเบี้ยยังชีพฯ โดยไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน

๒. จากการสอบถามพบว่าเมื่อสิ้นสุดการรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ เงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ในแต่ละเดือนแล้วนั้น เจ้าหน้าที่ได้จัดทำประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิขึ้นทะเบียนครบทุกเดือน

๓. จากการสอบถาม จากแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้ขอขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพฯ ตรวจพบ ดังนี้

- หนังสือมอบอำนาจทุกราย พยานลงลายมือชื่อครบถ้วน

- คณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติ ลงลายมือชื่อครบถ้วน

- สำเนาเอกสารบัตรประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน สำเนาบัญชีธนาคาร ลงลายมือชื่อสำเนาถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์

๔. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับขึ้นทะเบียนและคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบฯ

- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เลขที่ ๑๖๖๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เลขที่ ๑๖๖๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เลขที่ ๑๕๗๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ.

๒๕๖๗

๕. จากการสอบถามแบบคำขอลงทะเบียนประวัติ ผู้ขอรับเงินเบี้ยยังชีพฯ พบว่ามีการลงหมายเลขคู่มือคำขอลงทะเบียน ในทะเบียนเลขที่ไว้ครบทุกราย

ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

หน่วยตรวจสอบภายในใช้วิธีการตรวจสอบดังต่อไปนี้

๑. การสุ่ม

๒. การตรวจนับ

๓. การคำนวณ

๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ

๖. การสอบถาม

๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๘. การสัมภาษณ์

๙. การยืนยัน

๑๐. การทดสอบการบวกเลข

๑๑. เทคนิคสำหรับการตรวจสอบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

โดยมีระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบดังนี้

ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ห้วงระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ -

๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ห้วงระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจด้วยความเรียบร้อย ครบถ้วน

จึงเรียบมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

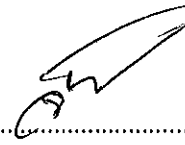


(ลงชื่อ).....

(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน



(ลงชื่อ).....

(นางสาวจิรัชิต สารวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๘

รับทราบการรายงานผลสรุปการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๘



(ลงชื่อ).....

(นายสมคิด ลังกา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๘