



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง โทร. ๐-๕๓๙๕-๐๖๓๑

ที่ - วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่องเดิม

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และแจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านงบประมาณ ทางด้านการบัญชี การจัดทำงบการเงิน การรายงานสถานะการเงินประจำวัน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดแล้วหรือไม่

๓. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรม ควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่าประหยัด รวมทั้งสามารถ ช่วยป้องกันปรามการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้

๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่ราชการและมีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา (ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบ หรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก อาทิเช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ ปปช. หรือผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

๖. เป้าหมายการดำเนินงาน หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน คือ

๖.๑ สำนักปลัด

๖.๒ กองคลัง

๖.๓ กองช่าง

๖.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว พร้อมบันทึกฉบับนี้จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๘ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อกฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อเสนอและพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามเอกสารแนบนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

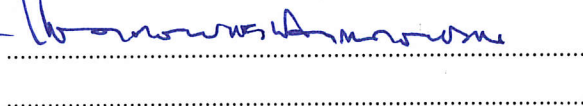


(นางสาวลักขณ์ จันทนะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง



(นายธนัญชัย หนังก่อ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

(นายสมเกียรติ อินทวิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

จัดทำโดย
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง
Internal Audit Unit. Chediluang Sub-district Administrative Organization.

คำนำ

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยตรวจสอบในแต่ละด้าน คือ การบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษา และสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยงานรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีกิจกรรม/โครงการที่กำหนดในแผนซึ่งประกอบไปด้วยการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินงาน และด้านปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมไปถึงการประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ การให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและตามหลักเกณฑ์ ต่างๆ โดยเข้าตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง/งาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

รายงานเล่มนี้ เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้สรุปผลการตรวจสอบภายในเรื่องที่ตรวจสอบพบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ ซึ่งเป็นประโยชน์สำหรับหน่วยรับตรวจในการนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงาน และเพื่อให้ผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชาได้ทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงาน ตลอดจนได้ทราบถึงทักษะ ความสามารถ ศักยภาพของผู้ใต้บังคับบัญชา ส่งผลให้สามารถตัดสินใจ สั่งการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้าตรวจสอบ หรือปรับปรุงให้บังเกิดผลดีกับงานราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ในโอกาสต่อไป รวมทั้ง เกิดความมั่นใจ กับผู้บังคับบัญชาทุกระดับว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระบบของการควบคุมภายในที่ดี

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารท้องถิ่น (นายกอบต.เจดีย์หลวง) และผู้บังคับบัญชา (ปลัดอบต.เจดีย์หลวง) รวมทั้งบังเกิดผลดีกับผู้บริหารส่วนงานราชการ (สำนัก/กอง) ตลอดจนผู้ปฏิบัติงานราชการองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงได้ไม่มากนัก

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒๓ กันยายน ๒๕๖๘

สารบัญ

	หน้า
รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑
เรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์,ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	๓
การจัดซื้อจัดจ้างหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	๖
การใช้นยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบคำขอใช้รถ	๘
การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online, การปฏิบัติงานผ่าน New GFMS Thai	๑๓
หลักประกันสัญญา	๑๖
การสำรวจ ออกแบบ และราคากลางงานก่อสร้าง	๑๗
งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น	๑๙
การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๔๑
การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-laas	๔๕
การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน,การจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้	๔๙
การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๕๒

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านงบประมาณ ทางด้านการบัญชี การจัดทำการเงิน การรายงานสถานะการเงินประจำวัน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดแล้วหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรม ควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการ บริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งสามารถ ช่วยป้องกันปรามการทุจริต หรือ ประพฤติ มิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้

๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่ราชการและมีความ ละเอียดย ละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา (ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบ หรือ ปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก อาทิเช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ ปปช. หรือผู้ กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

๖. เป้าหมายการดำเนินงาน หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน คือ

๖.๑ สำนักปลัด

๖.๒ กองคลัง

๖.๓ กองช่าง

๖.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยกำหนดขอบเขต การตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ ทั้ง ๔ หน่วยงาน ในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี ด้านปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อกำหนด ด้านผลการดำเนินงาน สอบทานระบบควบคุมภายใน โดยสรุปผลการตรวจสอบตาม ประเด็น ดังนี้

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
สำนักปลัด	๑.๑การรับเรื่องร้องเรียน –ร้องทุกข์ งวดที่ตรวจสอบ : ๗ - ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ สรุปผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ได้มีการจัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงที่ ๔๔๖/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการช่วยเหลือประชาชนของ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ และมีการจัดตั้งศูนย์รับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ที่ ๕๕๓/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าที่ประจำศูนย์รับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ เพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างทัน่วงที่ ตามหมวดที่ ๕ และหมวดที่ ๗ แห่งกฎภูฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ ๑. ยื่นคำร้องเรียน-ร้องทุกข์ ด้วยตนเอง ๒. ยื่นคำร้องเรียน-ร้องทุกข์ ผ่านเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ๓. ยื่นคำร้องเรียน-ร้องทุกข์ ผ่านทางเฟซบุ๊ก ๔. ยื่นคำร้องเรียน-ร้องทุกข์ ตู้ไปรษณีย์ ขั้นตอนและกระบวนการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ๑. การรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ แบบคำร้องทั่วไป เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับคำขอร้องเรียน-ร้องทุกข์ ได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูล ประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคำร้องเรียนดังกล่าว มีการนัดเจรจาระหว่างผู้ร้องเรียนและผู้ถูกร้องเรียน เพื่อทำการไกล่เกลี่ยหาแนวทางในการปฏิบัติ อันจะเป็นประโยชน์แก่ทั้ง ๒ ฝ่าย เมื่อได้ข้อสรุปของปัญหาและแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติอันจะไม่ทำให้เกิดการร้องเรียนซ้ำอีก และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รายงานผลการดำเนินการแก้ไขปัญหาจากข้อร้องเรียน-ร้องทุกข์ ให้ผู้บริหารทราบ ซึ่งการดำเนินการรับเรื่อง	เมื่อเจ้าหน้าที่รับคำขอร้องเรียน-ร้องทุกข์ แล้วหากเห็นว่าคำร้องเรียน-ร้องทุกข์นั้น มีความจำเป็นต้องตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานอื่น หรือพิจารณาแล้วเป็นเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ ที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องใด หากเห็นว่าต้องตรวจสอบหาข้อเท็จจริง โดยการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบ เห็นควรให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงในเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์นั้น เมื่อได้ข้อสรุปแล้วให้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ผู้บริหารทราบ รวมถึงแจ้งผู้ร้องเรียนและผู้ถูกร้องเรียน รับทราบร่วมกัน และปฏิบัติตามข้อสรุป เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาการร้องเรียนซ้ำอีก

	ร้องเรียน-ร้องทุกข์ ตั้งแต่ขั้นตอนการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ ไปจนจบกระบวนการรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงให้แก่ผู้ร้องเรียนและผู้ถูกร้องเรียนทราบ ใช้เวลาภายใน ๑๕ วัน/ ๑ เรื่องร้องเรียน ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานรับเรื่องราวร้องเรียน-ร้องทุกข์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ๒. การรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ แบบคำร้องที่ต้องมีการพิจารณาและวินิจฉัยร่วมกับหน่วยงานอื่นๆ เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับคำขอร้องเรียน-ร้องทุกข์ ในลักษณะที่ต้องมีการพิจารณาและวินิจฉัยจากผู้บริหารก่อน และจำเป็นต้องมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงร่วมกับหน่วยงานอื่นๆ เมื่อแจ้งผู้บริหารทราบและพิจารณาสั่งการแล้ว จะดำเนินการประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันดำเนินการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง โดยการลงพื้นที่จริงโดยการตรวจสอบ เมื่อได้ข้อสรุปแล้วจึงดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ผู้บริหารทราบ รวมถึงแจ้งผู้ร้องเรียนและผู้ถูกร้องเรียน รับทราบร่วมกันและปฏิบัติตามข้อสรุป เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาการร้องเรียนซ้ำอีก การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ ตั้งแต่ขั้นตอนการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ ไปจนจบกระบวนการรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงให้แก่ผู้ร้องเรียนและผู้ถูกร้องเรียนทราบ ใช้เวลาภายใน ๑๕ วัน/๑ เรื่องร้องเรียน ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานรับเรื่องราวร้องเรียน-ร้องทุกข์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ๑.๒ ตรวจสอบระบบสารสนเทศของหน่วยงาน สรุปผลการตรวจสอบ ๑. การตรวจสอบระบบลงทะเบียนการเข้าใช้อินเตอร์เน็ต สำหรับบุคลากรภายในหน่วยงานและผู้ให้บริการสำหรับบุคคลภายนอก โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้กำหนดรหัสผู้ใช้งานของแต่ละคน ๒. หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบการบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงมีการกำหนด User และ Password ทุกๆ ๓-๖ เดือน ๓. ระบบสารสนเทศของหน่วยงานมีการให้บริการประชาชน
--	--

	Online ในการแสดงความคิดเห็นและรับฟังความคิดเห็น การรับแจ้งเรื่องร้องเรียนและระบบสารสนเทศบริการ (e-Service) ด้านการแจ้งซ่อมแซมระบบไฟฟ้าสาธารณะในหมู่บ้าน ๔. ระบบสารสนเทศของหน่วยงานมีอุปกรณ์ UPS สำรองไฟ เพื่อป้องกันข้อมูลสารสนเทศเสียหายกรณีไฟฟ้าดับ/ตก ๕. ระบบสารสนเทศของหน่วยงานมีการจัดเก็บข้อมูลจราจร คอมพิวเตอร์ไว้ไม่น้อยกว่า ๙๐ วัน ตามพระราชบัญญัติ ว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒)พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๒๖ ผู้ให้บริการต้องเก็บรักษาข้อมูลจราจรทาง คอมพิวเตอร์ไว้ไม่น้อยกว่าเก้าสิบวัน นับแต่วันที่ข้อมูล นั้นเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ฯ จากการตรวจสอบระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ระบบการลงทะเบียน การเข้าใช้อินเตอร์เน็ตระบบสารสนเทศ มีบริการ (e-Service) การบันทึกข้อมูลสารสนเทศ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงนั้นมีข้อมูลที่มีความเพียงพอและ มีความปลอดภัยในการเข้าใช้บริการและยังมีอุปกรณ์ UPS สำรองไฟเพื่อป้องกันข้อมูลสารสนเทศเสียหาย	
--	---	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
กองคลัง	๒.ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง งวดที่ตรวจสอบ : ๑๑ - ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ สรุปผลการตรวจสอบ สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ สรุปดังนี้ ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน มีการจัดทำในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีการจัดเก็บฎีกาโดยเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค โดยจัดเก็บตามเลขที่ฎีกาคลังรับ เป็นการปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง กำหนดแบบบัญชีทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กำหนดให้จัดเก็บฎีกาเบิกเงินพร้อมเอกสารโดยเรียงลำดับตามรายการจัดทำเช็ค/ใบถอน ๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อของผู้เบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทมีเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาถูกต้องครบถ้วน หลักฐานการจ่ายมีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินด้วยบรรจงพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงิน และหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน	ข้อเสนอแนะ เพื่อให้จัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่าย ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ดำเนินการอย่างถูกต้อง เป็นไปตามวิธีการระเบียบกำหนด ควรพัฒนาองค์ความรู้ให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

	ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๗ ที่กำหนดว่า ให้ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องไว้ด้วย ๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานที่จะซื้อหรือจ้าง (TOR) คณะกรรมการกำหนดราคากลาง(กรณีก่อสร้าง) มีรายงานขอซื้อขอจ้าง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีใบเสนอราคา/เอกสารการต่อรองราคา และมีการจัดทำรายงานผลการพิจารณาพร้อมรายงานความเห็นต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอความเห็นชอบพร้อมทั้งประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง(e-Gp)และในเว็บไซต์ของหน่วยงาน(กรณีวงเงินเกิน ๕,๐๐๐ บาท) การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง/สัญญา มีการกำหนดเงื่อนไขที่เป็นสาระสำคัญและกำหนดระยะเวลาการส่งมอบชุดเงินและลงลายมือชื่อครบถ้วนถูกต้อง มีเอกสารใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้/หนังสือส่งมอบงานครบถ้วนถูกต้อง การตรวจรับพัสดุได้ลงนามในใบตรวจรับพัสดุเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดและครบถ้วนถูกต้อง มีการลงบัญชีในทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์,ใบทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์(พ.ด. ๒)และลงทะเบียนสินทรัพย์ในระบบ e-laas ครบถ้วนถูกต้อง	
--	---	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
สำนักปลัด กองช่าง	๓.การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบคำขอใช้รถ งวดที่ตรวจสอบ : ๑๖ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ สรุปผลการตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ (แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓) <u>การจัดทำบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง รถส่วนกลาง และรถรับรอง</u> มีการจัดทำแบบฟอร์มบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) รถส่วนกลาง/รถรับรอง (แบบ ๒) <u>เป็นปัจจุบัน</u> และมีการใช้แบบฟอร์มเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๖ <u>การบันทึกแบบฟอร์มต่างๆ ของรถส่วนกลาง</u> ๑) มีการจัดทำแบบฟอร์มใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) <u>เป็นปัจจุบัน</u> เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๑ ว่าด้วย “การใช้รถส่วนกลาง และรถรับรองปกติให้ใช้ภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น หากจะใช้รถดังกล่าวออกไปปฏิบัติหน้าที่นอกเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องได้รับอนุญาตจากผู้บริหารท้องถิ่นก่อน” ๒) มีการจัดทำแบบฟอร์มสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) <u>เป็นปัจจุบัน</u> เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๒ ว่าด้วย “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางและรถรับรองประจำแต่ละคัน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการไปตามความเป็นจริง ๓) มีการจัดทำแบบฟอร์มการรายงานกรณีเกิดการสูญหาย	ข้อเสนอแนะ ๑) การยื่นใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ให้ผู้ขอใช้รถยื่นใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางต่อผู้มีอำนาจสั่งอนุญาตใช้รถ ก่อนออกเดินทาง ยกเว้นกรณีจำเป็นเร่งด่วน ให้ยื่นใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง เมื่อนำรถกลับถึงองค์การบริหารส่วนตำบล เจริญหลวงโดยเร็วที่สุด พร้อมให้แจ้งเหตุผลจำเป็นเร่งด่วนด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๑ ว่าด้วย “การใช้รถส่วนกลาง และรถรับรองปกติให้ใช้ภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น หากจะใช้รถดังกล่าวออกไปปฏิบัติหน้าที่นอกเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องได้รับอนุญาตจากผู้บริหารท้องถิ่นก่อน” ๒) ให้ลงบันทึกการใช้รถส่วนกลาง โดยให้ผู้ขับรถจดบันทึกข้อมูลการใช้รถให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ตามแบบฟอร์มบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๒ ว่าด้วย “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางและรถรับรองประจำแต่ละคัน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการไปตามความเป็นจริง ๓) ในการจัดเก็บแบบฟอร์มใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) เนื่องจากแบบฟอร์มชนิดนี้มีปริมาณที่มากกว่าแบบฟอร์มชนิดอื่น ๆ จึงได้แนะนำให้มีการ

หรือเสียหายขึ้นกับรถประจำตำแหน่ง/รถส่วนกลางและรถรับรอง โดยผู้รับผิดชอบรายงานให้ผู้บริหาร (แบบ ๕) เป็นปัจจุบัน และมีการใช้แบบฟอร์มเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๕ ๔) มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) เป็นปัจจุบัน และมีการใช้แบบฟอร์มเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๑๘ <u>การตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</u> มีตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในรถยนต์และรถจักรยานยนต์ ส่วนกลางขององค์กรบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ (แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓) ข้อ ๕ รถยนต์ส่วนกลางทุกคัน ให้มีตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขนาดกว้างหรือยาวไม่น้อยกว่า ๑๘ เซนติเมตร และอักษรชื่อเต็มขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๕ เซนติเมตร หรือชื่อย่อขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๗.๕ เซนติเมตร ไว้ด้านข้างนอกรถทั้งสองข้าง <u>คำสั่งมอบหมายการดูแลรถส่วนกลาง</u> มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง และ<u>จัดทำเป็นปัจจุบัน</u> ในทุกปีงบประมาณ ๑) รถยนต์กระบะบรรทุก ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน บพ ๗๓๘๕ เชียงราย/รถยนต์กระบะบรรทุก ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน บพ ๔๗๖๔ เชียงราย/รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ ฮอนด้า เลขทะเบียน ขทม ๕๔ เชียงราย/รถบรรทุก (ดีเซล)ขนาด ๖ ตัน เลขทะเบียน ๘๒-๒๙๕๒ เชียงราย/รถกระบะเข้า ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน ๘๑-๕๘๕๘ เชียงราย คำสั่งแต่งตั้งที่ ๖๐๕/๒๕๖๗ ผู้รับผิดชอบ นายกฤษฎา ฐานันตร์ ๒) รถฟาร์มแทรกเตอร์ ยี่ห้อ แคมป์ เลขทะเบียน ตค ๒๕๒๒ เชียงราย/รถชุดดินตะขบ ยี่ห้อ DAEWOO / รถกระบะเข้า ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน ๘๑-๕๘๕๘ เชียงราย คำสั่งแต่งตั้งที่ ๖๐๖/๒๕๖๗ ผู้รับผิดชอบ นายสมบัติ สมใจ	จัดเก็บในรูปแบบของการแยกประเภทเป็นปีงบประมาณ <u>การติดตามผล</u> ติดตามการนำรถเข้าซ่อมบำรุงในส่วนที่ชำรุดและการซ่อมเรือนไม้ให้สามารถใช้งานได้ตามปกติเพราะเนื่องจากไม่สามารถนำระยะทางที่ใช้ไปจากเลขไมล์มาคำนวณอัตราการสิ้นเปลือง เพื่อใช้ในการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันในปีงบประมาณต่อไป และการชำรุดต่างๆของรถแต่ละคันก็มีผลทำให้ไม่สามารถต่อทะเบียนรถได้
--	---

๓) รถยนต์กระบะบรรทุก ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน บพ ๔๗๖๔ เชียงราย/รถยนต์กระบะบรรทุก ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน บพ ๗๓๘๕ เชียงราย/รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ ฮอนด้า เลขทะเบียน ขทม ๕๔ เชียงราย/รถฟาร์มแทรกเตอร์ ยี่ห้อ แคมป์ เลขทะเบียน ตค ๒๕๒๒ เชียงราย คำสั่งแต่งตั้งที่ ๖๐๔/๒๕๖๗ ผู้รับผิดชอบ นายเร็กซ์ศักดิ์ ดวงนิมิต

๔) รถบรรทุกน้ำอเนกประสงค์ ยี่ห้อ อีซูซุ เลขทะเบียน ๘๒-๕๙๘๒ เชียงราย คำสั่งแต่งตั้งที่ ๖๐๗/๒๕๖๗ ผู้รับผิดชอบ นายฉัตรชัย อ้ายดี และคำสั่งแต่งตั้งเลขที่ ๗๙๕/๒๕๖๗ ผู้รับผิดชอบ นายเร็กซ์ศักดิ์ ดวงนิมิต

การจัดเก็บรถยนต์ส่วนกลาง

มีการจัดเก็บรถยนต์ส่วนกลางมีการจัดเก็บไว้ในบริเวณของที่ทำกรรณการการบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงอย่างเป็นระเบียบ

สรุปตรวจสอบการใช้งานของรถส่วนกลางแต่ละคัน

ข้อตรวจพบ (เอกสารแนบ รหัสกระดาศทำการ รห ๐๐๒)

๑) รถยนต์กระบะบรรทุก ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน บพ ๔๗๖๔ เชียงราย

ข้อตรวจพบ: ไม่พบการชำรุด

๒) รถยนต์กระบะบรรทุก ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน บย ๗๓๘๕ เชียงราย

ข้อตรวจพบ: ฝาครอบไฟท้ายซ้ายด้านซ้ายมีรอยแตกแต่ไม่กระทบกับการใช้งาน

๓) รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ ฮอนด้า เลขทะเบียน ขทม ๕๔ เชียงราย

ข้อตรวจพบ: ไม่พบการชำรุด

๔) รถบรรทุก (ดีเซล)ขนาด ๖ ตัน เลขทะเบียน ๘๒-๒๙๕๒ เชียงราย

ข้อตรวจพบ: ไม่พบการชำรุด

๕) รถฟาร์มแทรกเตอร์ ยี่ห้อ แคมป์ เลขทะเบียน ตค ๒๕๒๒ เชียงราย

ข้อตรวจพบ: ไฟเลี้ยวหน้า-หลัง(ซ้าย-ขวา), ไฟส่องหน้ารถ ไฟสูง-ไฟต่ำ ไฟท้ายสัญญาณแตรเสีย และหน้าปัดเรือนไมล์ใช้การไม่ได้

	๖) <u>รถกระบะเข้า ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน ฌ๑-๕๘๕๘</u> <u>เชียงใหม่</u> ข้อตรวจพบ: ใบปัดน้ำฝนชำรุด ๗) <u>รถแบ็คโฮ</u> ข้อตรวจพบ: ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ <u>การตรวจบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์</u> <u>ส่วนกลางเปรียบเทียบกับสมุดบันทึกการใช้รถ</u> (แบบ ๔) สุ่มตรวจ งวดระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (เอกสารแนบ รหัสกระดาษทำการ รช ๐๐๒) ๑) รถยนต์กระบะบรรทุก ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน บพ ๔๗๖๔ <u>เชียงใหม่</u> กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน ๑๑.๐๔ ก.ม/ลิตร ระยะทางที่ใช้จริง ๑๘,๔๑๖ ก.ม จำนวนน้ำมันที่เบิกจ่าย ๑,๖๖๘.๑๑ ลิตร คำนวณอัตราใช้จริงเทียบกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลือง <u>๑๑.๐๔ ก.ม/ลิตร</u> (เป็นไปตามเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน) ๒) รถยนต์กระบะบรรทุก ยี่ห้อ โตโยต้า เลขทะเบียน บย ๗๓๘๕ <u>เชียงใหม่</u> กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน ๑๑.๔๐ ก.ม/ลิตร ระยะทางที่ใช้จริง ๑๐,๔๕๓ ก.ม จำนวนน้ำมันที่เบิกจ่าย ๙๑๗.๒๗ ลิตร คำนวณอัตราใช้จริงเทียบกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลือง <u>๑๑.๔๐ ก.ม/ลิตร</u> (เป็นไปตามเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน) ๓) รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ ฮอนด้า เลขทะเบียน ขทม ๕๔ <u>เชียงใหม่</u> กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน ๑๒.๖๓ ก.ม/ลิตร ระยะทางที่ใช้จริง ๓๗๖ ก.ม จำนวนน้ำมันที่เบิกจ่าย ๒๙.๗๗ ลิตร คำนวณอัตราใช้จริงเทียบกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลือง <u>๑๒.๖๓ ก.ม/ลิตร</u> (เป็นไปตามเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน)	
--	---	--

	๔) รถบรรทุก (ดีเซล) ขนาด ๖ ตัน เลขทะเบียน ๘๒-๒๙๕๒ เชียงราย กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน ๒.๔๐ ก.ม./ลิตร ระยะทางที่ใช้จริง ๑,๑๗๔ ก.ม จำนวนน้ำมันที่เบิกจ่าย ๔๘๙.๗๙ ลิตร คำนวณอัตราใช้จริงเทียบกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลือง ๒.๔๐ ก.ม./ลิตร (เป็นไปตามเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน) ๕) รถนอกเหนือจากนี้ไม่สามารถตรวจสอบได้เนื่องจาก หน้าปัดเรือนไมล์เสีย หลักฐานการตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิง - ได้จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง หัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามส่งจ่ายน้ำมัน - ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเขียนข้อความในใบบันทึกรายการขาย “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมทั้งลงชื่อกำกับ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้เป็นเอกสารประกอบในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงทุกครั้ง เป็นไปตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) 0405.2/ว179 ลง 9 เม.ย. 2561 เรื่อง แนวทางปฏิบัติการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	
--	---	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
กองคลัง	๔.การรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online และการปฏิบัติงานผ่าน New GFMS Thai งวดที่ตรวจสอบ : ๑๓ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๔ สรุปผลการตรวจสอบ การตรวจสอบ การรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online การตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เพื่อตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงาน ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘๒/ว๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ การตรวจสอบแบ่งออกเป็น ๓ ส่วน ได้แก่ ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และ การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานระบบ KTB Corporate Online ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง โดยมีการจัดทำกระดานทำการเพื่อเก็บรวบรวม ข้อมูล ตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๓ แบบผลการตรวจสอบมี ดังนี้ ๑. ด้านการรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่ ๑. การขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน KTB Corporate Online ๒. การกำหนดใบแจ้งการชำระเงิน ๓. การออกใบเสร็จการชำระเงิน ๔. การตรวจสอบข้อมูลการรับเงิน ๕. การเก็บรักษารายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน และ สำเนาใบเสร็จรับเงิน <u>ผลการตรวจสอบ</u> มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการ รับเงินและการจ่ายเงิน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘๒/ว๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแล การรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online และการปฏิบัติงาน ผ่าน New GFMS Thai อย่างรอบคอบ รัดกุม เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่ ทางราชการ ผ่านระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน และให้มีการ เปลี่ยนรหัสผ่าน(password) ทุก ๓ เดือน เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการใช้งาน ระบบ

	๒. ด้านการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตรวจสอบ ๘ กิจกรรม ได้แก่ ๑. การขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ๒. การจ่ายเงิน ๓. บัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ๔. การโอนเงิน ๕. การจัดทำรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน ๖. การเก็บรักษาหลักฐานการจ่ายเงิน ๗. การตรวจสอบการจ่ายเงิน ๘. กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชี เช่น โอนเงินเข้าบัญชีผิดราย หรือ จำนวนเงินเกินกว่าจำนวนที่มีสิทธิจะได้รับเงิน <u>ผลการตรวจสอบ</u> มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘๒/ว๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ๒. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิ์เข้าใช้งานในระบบ ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่ ๑. การสมัครเข้าใช้บริการ ๒. การแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ใช้งานระบบ ๒.๑ การแต่งตั้งผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) ๒.๒ การแต่งตั้งผู้ใช้งานระบบ (Company User) ๓. การแจ้งข้อมูลปฏิบัติหน้าที่ ๔. การแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำหน่วยเบิก – จ่าย ๕. การป้องกันความปลอดภัยในการใช้งานระบบ ๖. การปรับปรุงคำสั่ง กรณีมีการเปลี่ยนแปลงหรือโยกย้ายผู้ใช้งานระบบ <u>ผลการตรวจสอบ</u> มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่	
--	---	--

	มท ๐๘๐๘๒/ว๒๕๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ การปฏิบัติงานผ่าน New GFMS Thai ๑.การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ,การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานและวิธีเก็บรักษา GFMS Token Key และรหัสผ่าน (Password) หรือรหัสผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) กำหนด ๒.มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๓.ระบบควบคุมภายในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) มีความเหมาะสมเพียงพอและสามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ ข้อตรวจพบ การรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง มีการปฏิบัติเป็นไปตาม หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงิน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘๒/ว๒ ๕๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ การปฏิบัติงานผ่าน New GFMS Thai มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	
--	--	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
กองคลัง	๕.ตรวจสอบหลักประกันสัญญา ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ งวดที่ตรวจสอบ : ๑๐ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ จากการสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของหลักประกันสัญญา พบว่า ๑. การบันทึกข้อมูลหลักประกันสัญญาในทะเบียนคุมมีการแยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือหลักประกันที่เป็นหนังสือค้ำประกัน โดยในระบบบันทึกระบบ e-laas มีการระบุประเภทของหลักประกันสัญญาอย่างชัดเจน ๒. เมื่อเอกสารครบถ้วน มีลายมือชื่อของผู้เบิกถูกต้อง มีเงินงบประมาณเพียงพอ รายการถูกต้องตามงบรายจ่ายและประเภทในงบประมาณ มีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้อง เจ้าหน้าที่การเงินที่ได้รับมอบหมายนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้ที่ผู้บริการท้องถิ่น มอบหมายเป็นผู้อนุมัติฎีกา มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๖๖ ๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพงานก่อนการสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องค้ำหลักประกันสัญญา ในกรณีที่ปรากฏความชำรุดบกพร่องของพัสดุภายในระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขหรือซ่อมแซมทันที หลังจากการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผู้มีสิทธิตามสัญญาจ้าง มีการจัดทำหนังสือขอถอนเงินประกันสัญญา จากผู้ว่าจ้างและลงนามโดยผู้มีสิทธิตามสัญญาจ้าง	ข้อเสนอแนะ ๑.เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำการค้ำหลักประกันตามกำหนดระยะเวลา กล่าวคือ เห็นควรให้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนค้ำหลักประกันสัญญา ไม่น้อยกว่า ๑๕ - ๓๐ วัน ขึ้นอยู่กับระยะเวลาประกันผลงานและจัดทำรายงานตรวจสอบสภาพชำรุดบกพร่องของโครงการก่อนค้ำหลักประกันสัญญาให้ครบถ้วน เพื่อป้องกันการร้องเรียนจากผู้รับจ้างในการคืนเงินประกันล่าช้า และเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบสภาพก่อนค้ำหลักประกันสัญญา และเพื่อลดยอดภาระผูกพันให้เป็นไปตามจริงของงวดบัญชีนั้นๆ ๒.เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจรายงานการเงินประกันสัญญาคงค้าง หากปรากฏว่าพ้นภาระผูกพันแล้วให้คืนหลักประกันสัญญาแก่คู่สัญญาโดยเร็ว และอย่างช้าไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่พ้นภาระผู้พ้นตามสัญญาแล้ว ๓.เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำหนังสือตรวจสอบหนังสือค้ำประกันไปยังผู้ออกหนังสือ เพื่อตรวจสอบและยืนยันว่าหนังสือดังกล่าวออกโดยผู้ออกหนังสือนั้นจริง หรือแสดงหลักฐานยืนยันอื่นที่ได้จากระบบของ e-GP ว่าหนังสือค้ำประกันนั้นออกโดยผู้ออกหนังสือนั้นจริง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
กองช่าง	๖. ตรวจสอบการสำรวจ การออกแบบ การประมาณการและจัดทำราคากลาง งานก่อสร้าง งวดที่ตรวจสอบ : ๑๐ – ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ การปฏิบัติหน้าที่ การสำรวจ การออกแบบ การประมาณการ และจัดทำราคากลางงานก่อสร้างของกองช่าง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ นายช่างโยธาและผู้บังคับบัญชาได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังข้อสรุปผลการตรวจสอบ และข้อตรวจพบ ประกอบด้วย ๑.การตรวจสอบขั้นตอน การสำรวจงานก่อสร้าง เป็นไปตามข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจากโครงการที่สุ่มตรวจ พบว่า ๑.๑ พื้นที่สำรวจงานก่อสร้างเป็นพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงทั้ง ๓ โครงการก ๑.๒ พื้นที่สำรวจงานก่อสร้างเป็นพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง แต่อยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงได้มีหนังสือขออนุญาตก่อนการดำเนินการจัดจ้างทุกครั้ง และจะเข้าดำเนินการก่อสร้างได้ต่อเมื่อได้รับหนังสืออนุญาตแล้วเท่านั้น ๒.การตรวจสอบขั้นตอน การออกแบบและเขียนแบบ งานก่อสร้าง เป็นไปตามข้อกำหนด ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จากโครงการที่สุ่มตรวจพบว่า ๒.๑ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไม่มีโครงการใดที่ออกแบบหรือคำนวณโครงสร้างโดยเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ๒.๒ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไม่มีโครงการใดที่จัดทำแบบแปลนก่อสร้างที่ใช้แบบมาตรฐานก่อสร้างของส่วนราชการอื่นนอกเหนือจากแบบมาตรฐานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.๓ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไม่มีโครงการใดที่มีการจ้างออกแบบ	ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพ เพิ่มคุณค่า ของการปฏิบัติงานการสำรวจ การออกแบบ การประมาณการและจัดทำราคากลาง งานก่อสร้างของกองช่าง ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง ยึดถือปฏิบัติให้ถูกต้อง หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เห็นว่า ควรส่งเสริมการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายในของการดำเนินงานเกี่ยวกับ การสำรวจ การออกแบบ การประมาณการและจัดทำราคากลางงานก่อสร้างของกองช่าง และพิจารณา ทบทวนคำสั่งมอบหมายงานสอดคล้องกับปริมาณงานจริงและเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานการประสานงานภายในยึดถือปฏิบัติอย่างรัดกุมและต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

	๒.๔ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไม่มีโครงการใดที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแบบแปลนงานก่อสร้าง ๓. การตรวจสอบขั้นตอน การประมาณการและจัดทำราคากลาง งานก่อสร้าง เป็นไปตามข้อกำหนดระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จากโครงการที่สุ่มตรวจ พบว่า ๓.๑ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางทำหน้าที่คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง เป็นไปตามข้อกำหนดระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๒ ราคาสวัสดุก่อสร้างที่นำมาคำนวณจัดทำราคากลาง เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด อ้างถึงราคาสวัสดุก่อสร้างที่ สนง.พาณิชย์ เผยแพร่ในห้วงปัจจุบันที่คำนวณ เป็นอันดับแรก ๓.๓ ไม่ได้ใช้วิธีการสืบราคาเป็นหลักแต่ใช้ราคาสวัสดุที่ สนง.พาณิชย์เป็นหลักในการนำมาคำนวณราคากลางแต่มีเพียงบางรายการที่มาจาก การสืบราคาและมีการบันทึกแสดงรายละเอียดการสืบราคาสวัสดุก่อสร้างประกอบเอกสารการคำนวณราคากลาง ๓.๔ การอ้างอิงข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาสวัสดุก่อสร้างในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างเช่น ดอกเบี้ยเงินกู้, ค่า FACTOR F ,ค่าแรงงาน ฯลฯ เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเป็นปัจจุบัน ๓.๕ การคำนวณหาค่าราคากลางงานก่อสร้างใช้วิธีและระบุข้อมูลเป็นไปตามแบบที่กฎหมาย ระเบียบกำหนด ๓.๖ การอนุมัติใช้ราคากลางเสนอพิจารณาอนุมัติ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงลงนามครบถ้วน และประกาศเผยแพร่ราคากลางทั้ง ๒ โครงการที่สุ่มตรวจบนเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง และข้อมูลบนเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง (www.gprocurement.go.th) ๔. กองช่างมีระบบการควบคุมภายในของการดำเนินงานเกี่ยวกับงานการสำรวจ การออกแบบการประมาณการและจัดทำราคากลาง งานก่อสร้าง มีความเหมาะสม เพียงพอ ทั้งนี้ ควรมีการกำกับดูแลการปฏิบัติอย่างรัดกุมและต่อเนื่องสม่ำเสมอ	
--	---	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
สำนักปลัด	๗. กองทุนหลักประกันสุขภาพ งวดที่ตรวจสอบ : ๑๐ - ๒๘ เมษายน ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จากการตรวจสอบปรากฏข้อเท็จจริง ดังนี้ <u>๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง</u> <u>ข้อสังเกต</u> มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงเลขที่ ๕๕๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๑ แก้ไขล่าสุด ที่ ๑๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง <u>๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ</u> <u>ข้อสังเกต</u> มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการกองทุนฯ ตามคำสั่งกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงเลขที่ ๑/๒๕๖๑ ,๑/๒๕๖๓ แก้ไขล่าสุด ที่ ๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง	ข้อเสนอแนะ ๑ เพื่อให้เกิดการพัฒนาบริหารจัดการกองทุนให้มีประสิทธิภาพในปีต่อไป เห็นควรให้มีการดำเนินการประเมินผลการบริหารจัดการกองทุนในรูปแบบคณะกรรมการ ปีละ ๑ ครั้ง ลงในโปรแกรมบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ระบบออนไลน์) รายงานผลระบบออนไลน์ และให้นำผลการประเมินเสนอให้คณะกรรมการกองทุนลงนามรับทราบ ตามแบบฟอร์มในคู่มือการปฏิบัติงานกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ๒ เห็นควรให้จัดการประเมินความพึงพอใจของประชาชนต่อกองทุน ปีละ ๑ ครั้ง โดยสุ่มตัวอย่างอย่างน้อย ๕๐ ชุด พร้อมรายงานผลให้คณะกรรมการกองทุนทราบ ๓ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ผลการดำเนินงานของกองทุนในหลายๆ ช่องทาง เช่น วิทยุชุมชน จดหมายข่าว ป้ายประชาสัมพันธ์ ๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรให้ความสำคัญกับระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ๕ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินเพื่อปรับปรุงยอดในทะเบียนคุมและรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

<u>๓. ระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง</u> <u>ข้อสังเกต</u> มีระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง พ.ศ. ๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓ <u>๔. การพิจารณาโครงการ</u> <u>ข้อสังเกต</u> กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงได้มีการใช้จ่ายเงินของกองทุนเพื่อสนับสนุนหรือส่งเสริมเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการ แผนงาน หรือกิจกรรม ที่ผ่านการอนุมัติของคณะกรรมการกองทุน ✓ <u>๕. การเงินการบัญชี</u> <u>๕.๑ เงินสมทบจากองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง</u> <u>ข้อสังเกต</u> องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงได้สบทบเงินเข้ากองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงเป็นจำนวนเงิน ๓๖,๐๐๐ บาท ซึ่งเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘(๒) ที่กำหนดให้ องค์การบริหารส่วนตำบลฯ สบทบเงินไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐ ของเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ซึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลฯ มีการสบทบเงินไม่เกินปีงบประมาณที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติจ่ายเงินสนับสนุน และได้ตั้งงบประมาณสมทบตามที่ปรากฏในข้อบัญญัติ	๖ กรณี จัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ สำนักงานเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกองทุน ควรมีการจัดทำทะเบียนคุม ที่มีการบันทึก รายละเอียดที่ถูกต้องครบถ้วน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบพัสดุฯขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๗ การเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานรัฐฯให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของหน่วยงานนั้น โดยอนุโลม
--	--

๕.๒ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

ข้อสังเกต

กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ชื่อบัญชีระบบหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย เลขที่บัญชี ๐๑๒๐๑๒๙๖๖๔๖๑

จากการตรวจสอบพบว่า

๑. ยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๖ ปรากฏเป็นจำนวนเงิน ๓๑,๐๙๗.๖๐ บาท มียอดตรงกับรายงานทางการเงิน

๒. มีการรับเงินทั้งสิ้น ๔ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๑๒๖,๔๔๘.๓๘ บาท โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

วันที่	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๑๒/๑/๖๗	เงินที่ได้รับจัดสรรจาก สปสช.	๙๐,๐๐๐.๐๐	-
๒/๒/๖๗	รับเงินจากองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง	๓๖,๐๐๐.๐๐	-
๒๓/๐๓/๖๗	รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	๑๘๖.๕๖	-
๒๘/๐๔/๖๗	รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	๑๔๐.๙๗	-
รวม		๑๒๖,๓๒๗.๕๓	

๕.๓ การจ่ายเงิน

๕.๓.๑ ผู้ลงนามเบิกเงินจากบัญชีกองทุน

ข้อสังเกต

ผู้ลงนามเบิกเงินกองทุนฯ คือ ผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงหรือปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงคนใดคนหนึ่ง ลงนามร่วมกับพนักงานส่วนท้องถิ่น คนใดคนหนึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุดมอบหมาย จำนวน ๒ คน รวมเป็นผู้ลงนาม ๒ คน เป็นผู้เบิกเงินจากบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

๕.๓.๒ การจ่ายเงิน

ข้อสังเกต

ระหว่างงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) มีการถอนเงินจากธนาคาร จำนวน ๑๔ รายการ รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๕๑,๕๖๕.๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่าการเบิกจ่ายเงินตามโครงการ แผนงานหรือกิจกรรมดังต่อไปนี้

	โครงการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
	๑. โครงการสนับสนุนผ้าอ้อมผู้ใหญ่ แผ่นรองซับการขับถ่าย และผ้าอ้อมทางเลือก	๑๐,๒๖๐.๐๐	
	๒.โครงการสร้างความตระหนักรู้และเฝ้าระวังมะเร็งลำไส้ใหญ่และลำไส้ตรง ตำบลเจดีย์หลวง	๗,๘๕๐.๐๐	
	๓. โครงการสร้างความตระหนักรู้และเฝ้าระวังมะเร็งปากมดลูกและมะเร็งเต้านม ตำบลเจดีย์หลวง	๒๑,๘๕๐.๐๐	
	๔. โครงการส่งเสริมพัฒนาการเด็ก ๐-๕ ปี เขตตำบลเจดีย์หลวง	๕,๖๕๐.๐๐	
	๕.โครงการอบรมให้ความรู้แนวคิดแผนไทยเพื่อสุขภาพประจำปีงบประมาณ๒๕๖๗	๑๘,๘๕๐.๐๐	
	๖.โครงการอบรมให้ความรู้เรื่องโรคเบาหวานและโรคความดันโลหิตสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมู่ที่ ๑๑	๗,๔๐๐.๐๐	
	๗. โครงการอบรมให้ความรู้เรื่องโรคเบาหวานและโรคความดันโลหิตสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมู่ที่ ๑	๗,๔๐๐.๐๐	
	๘. โครงการอบรมให้ความรู้ส่งเสริมการดูแลสุขภาพกายใจผู้สูงอายุ หมู่ ๑๑	๖,๔๐๐.๐๐	
	๙. โครงการอบรมให้ความรู้ส่งเสริมการดูแลสุขภาพกายใจผู้สูงอายุ หมู่ ๑	๖,๔๐๐.๐๐	
	๑๐.โครงการอบรมให้ความรู้เรื่องโรคเบาหวานและโรคความดันโลหิตสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมู่ที่ ๒	๗,๔๐๐.๐๐	
	๑๑.โครงการอบรมให้ความรู้เรื่องโรคเบาหวานและโรคความดันโลหิตสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมู่ที่ ๑๒	๗,๔๐๐.๐๐	

๑๒.โครงการส่งเสริมสุขภาพ อนามัยเด็กในโรงเรียน	๙,๘๔๐.๐๐	
๑๓.โครงการพัฒนาส่งเสริม สุขภาพ “หนูน้อยยุคใหม่ ห่างไกลโรค(ภัย)”	๑๖,๔๖๕.๐๐	
๑๔. สนับสนุนการบริหารหรือ พัฒนากองทุน	๑๘,๓๐๐.๐๐	ค่าใช้จ่ายการ ประชุม
รวม	๑๕๑,๕๖๕.๐๐	

๖. การจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุน

๖.๑ การจัดทำบัญชี

ข้อสังเกต

มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน

๖.๒ การรายงานการเงินของกองทุน

ข้อสังเกต

๑. มีการจัดทำรายงานการเงินผ่านระบบออนไลน์
ตามที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพกำหนด
มีการจัดพิมพ์รายงานเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการของกองทุนฯ และ
รายงานดังกล่าวจัดส่งให้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติสาขา
เขต

๒. มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี

๗. การประเมินผลกองทุน

ข้อสังเกต

๑. มีการประเมินผลการบริหารจัดการกองทุน

๘. การบริหารและการดำเนินงานโครงการ

ระหว่างงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
มีโครงการ แผนงาน หรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ
กองทุนฯ เพื่อดำเนินการตามโครงการที่ขออนุมัติ ๑๓ โครงการ
เบิกจ่ายจริง ๑๓ โครงการ

๑. โครงการสนับสนุนผ้าอ้อมผู้ใหญ่ แผ่นรองขับถ่าย
ขับถ่ายและผ้าอ้อมทางเลือก จำนวนเงิน ๑๐,๒๖๐.๐๐บาท

ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกัน
สุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ตามมติที่ประชุม วันที่
๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีข้อสังเกตดังนี้

	<u>ข้อสังเกต</u> ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๕๗๐๐๑ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๐,๒๖๐ บาท โครงการดำเนินการ เดือน กุมภาพันธ์ – เมษายน ๒๕๖๗ รายงานผลดำเนินโครงการ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน ๒. มีการจัดทำเอกสารเป็นรูปเล่ม - มีฎีกาเบิกจ่ายประกอบด้วย หน้าฎีกาเบิกจ่าย ใบส่งของ ใบตรวจรับพัสดุ ใบเสร็จรับเงิน รูปภาพวัสดุที่จัดซื้อและเอกสารของผู้ขาย - มีภาพการดำเนินกิจกรรม <u>๒. โครงการสร้างความตระหนักรู้และเฝ้าระวังมะเร็งลำไส้ใหญ่และลำไส้ตรง ตำบลเจดีย์หลวงจำนวนเงิน ๗,๘๕๐.๐๐ บาท</u> ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้ <u>ข้อสังเกต</u> ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๐๒ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๗,๘๕๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๑๙-๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน ๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๕,๐๐๐ บาท - มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท - มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท - มีใบกำกับภาษี/ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๕๐ บาท - มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม, ภาพอาหารว่างเครื่องดื่ม	
--	--	--

๓. โครงการสร้างความตระหนักรู้และเฝ้าระวังมะเร็งปากมดลูกและมะเร็งเต้านม ตำบลเจดีย์หลวงจำนวนเงิน ๒๑,๘๕๐ บาท

ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้

ข้อสังเกต

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๐๓ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๑,๘๕๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๒๙-๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน

๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม

- มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหาร จำนวน

๑๔,๐๐๐ บาท

- มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและ

เครื่องดื่ม จำนวน ๕,๐๐๐ บาท

- มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่

๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท

- มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่

๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท

- มีใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๕๐

บาท

- มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม,ภาพ

อาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม

๔. โครงการส่งเสริมพัฒนาการเด็ก ๐-๕ ปี เขตตำบลเจดีย์หลวง จำนวนเงิน ๕,๖๕๐.๐๐ บาท

ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้

ข้อสังเกต

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๐๔ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๕,๖๕๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน

	๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหาร จำนวน ๓,๕๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑,๒๕๐ บาท - มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๙๐๐ บาท - ไม่มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม,มีภาพอาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม ๕.โครงการอบรมให้ความรู้วัฒนธรรมไทยเพื่อสุขภาพ ประจำปีงบประมาณ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๘,๙๕๐.๐๐ บาท ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้ ข้อสังเกต ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๐๕ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๘,๙๕๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๒๖-๓๐ มีนาคม ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน ๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารและค่าอาหารว่างเครื่องดื่ม จำนวน ๙,๕๐๐ บาท - มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๒๖ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๙,๐๐๐ บาท - ใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๕๐ บาท - มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม,ภาพอาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม,ป้ายไวนิล ๖. โครงการอบรมให้ความรู้เรื่องโรคเบาหวานและโรคความดันโลหิตสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมู่ที่ ๑๑ จำนวนเงิน ๗,๔๐๐.๐๐ บาท ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้	
--	---	--

	<u>ข้อสังเกต</u> ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๐๖ วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๗,๔๐๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน ๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหาร จำนวน ๓,๕๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑,๒๕๐ บาท - มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าสมุดและปากกา จำนวน ๑,๐๐๐ บาท - ใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๕๐ บาท - มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม,ภาพอาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม,ป้ายไวนิล,วัสดุที่ใช้ในการอบรม <u>๗. โครงการอบรมให้ความรู้เรื่องโรคเบาหวานและโรคความดันโลหิตสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมู่ที่ ๑ จำนวนเงิน ๗,๐๐๐.๐๐ บาท</u> ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้ <u>ข้อสังเกต</u> ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๐๗ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๗,๔๐๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน ๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหาร จำนวน ๓,๕๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑,๒๕๐ บาท	
--	---	--

- มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร
วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท
- มีใบเสร็จรับเงินค่าสมุดและปากกา
จำนวน ๑,๐๐๐ บาท
- ใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๕๐ บาท
- มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม, ภาพ
อาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม, ป้ายไวนิล

๘. โครงการอบรมให้ความรู้ส่งเสริมการดูแลสุขภาพกายใจ

ผู้สูงอายุ หมู่ ๑๑ จำนวนเงิน ๖,๔๐๐.๐๐ บาท

ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกัน
สุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่
๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้

ข้อสังเกต

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๐๘ วันที่
๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๖,๔๐๐ บาท โครงการดำเนินการ
วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๗
ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน

๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม

- มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหาร จำนวน ๓,๕๐๐ บาท
- มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและ
เครื่องดื่ม จำนวน ๑,๒๕๐ บาท
- มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากรวันที่
๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท
- ใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๕๐ บาท
- มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม, ภาพ
อาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม, ป้ายไวนิล

๙. โครงการอบรมให้ความรู้ส่งเสริมการดูแลสุขภาพกายใจ

ผู้สูงอายุ หมู่ ๑ จำนวนเงิน ๖,๔๐๐.๐๐ บาท

ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกัน
สุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕
มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้

ข้อสังเกต

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๐๙ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๖,๔๐๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน

๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม

- มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหาร จำนวน ๓,๕๐๐ บาท

- มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑,๒๕๐ บาท

- มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากรวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท

- ใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๕๐ บาท

- มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม,ภาพอาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม,ป้ายไวนิล

๑๐. โครงการอบรมให้ความรู้เรื่องโรคเบาหวานและโรคความดันโลหิตสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมู่ที่ ๒ จำนวนเงิน ๗,๔๐๐.๐๐ บาท

ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้

ข้อสังเกต

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๑๐ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๗,๔๐๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน

๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม

- มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหาร จำนวน ๓,๕๐๐ บาท

- มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑,๒๕๐ บาท

- มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท

	- มีใบเสร็จรับเงินค่าสมุดและปากกา จำนวน ๑,๐๐๐ บาท - ใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไว้นิล จำนวน ๔๕๐ บาท - มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม, ภาพอาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม, ป้ายไว้นิล ๑๑. โครงการอบรมให้ความรู้เรื่องโรคเบาหวานและโรคความดันโลหิตสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หมู่ที่ ๑๒ จำนวนเงิน ๗,๔๐๐.๐๐ บาท ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้ ข้อสังเกต ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๑๑ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๗,๔๐๐ บาท โครงการดำเนินการวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน ๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหาร จำนวน ๓,๕๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑,๒๕๐ บาท - มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าสมุดและปากกา จำนวน ๑,๐๐๐ บาท - ใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไว้นิล จำนวน ๔๕๐ บาท - มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม, ภาพอาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม, ป้ายไว้นิล	
--	---	--

	๑๒. โครงการส่งเสริมสุขภาพอนามัยเด็กในโรงเรียน จำนวนเงิน ๙,๘๔๐.๐๐ บาท ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้ ข้อสังเกต ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๑๓ วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๙,๘๔๐ บาท โครงการดำเนินการ วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน ๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม - มีใบเสร็จรับเงินค่าอาหารและอาหารว่าง เครื่องดื่ม จำนวน ๕,๗๐๐ บาท - มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๕๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าวัสดุที่ใช้ในการอบรม จำนวน ๒,๑๐๐ บาท - ไม่มีใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไวนิล จำนวน ๔๕๐ บาท - มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม, ภาพอาหารและอาหารว่างเครื่องดื่ม, ป้ายไวนิล ๑๓. โครงการพัฒนาส่งเสริมสุขภาพ “หนูน้อยยุคใหม่ ห่างไกลโรค(ภัย)”จำนวนเงิน ๑๖,๔๖๕ บาท ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงตามมติที่ประชุม วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ มีข้อสังเกตดังนี้ ข้อสังเกต ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ DL๑๒๔๑๒๕๖๗๐๑๒ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๖,๔๖๕ บาท โครงการ ดำเนินการ วันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗ รายงานผลฯ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกองทุน ๒. มีการจัดทำเอกสารที่เป็นรูปเล่ม - มีใบสำคัญรับเงินค่าอาหารและอาหารว่าง เครื่องดื่ม จำนวน ๑๐,๗๓๕ บาท	
--	---	--

	- มีใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร วันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๘๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าวัสดุที่ใช้ในการอบรม จำนวน ๓,๓๙๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงินค่าป้ายไวนิล จำนวน ๕๕๐ บาท - มีภาพประกอบกิจกรรมในการอบรม ๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ๑.๑ การได้มาซึ่งคณะกรรมการในส่วนอาสาสมัครสาธารณสุขและผู้แทนหมู่บ้านหรือชุมชน ทางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีส่วนร่วมในการจัดประชุมกับประชาชนในพื้นที่ เพราะแนวทางการคัดเลือกให้เน้นกระบวนการที่โปร่งใส เปิดเผยและการมีส่วนร่วมของประชาชน โดยให้มีหลักฐานเป็นรายงานการประชุม คัดเลือกกรรมการดังกล่าวอย่างชัดเจน โดยให้ถือปฏิบัติตามประกาศสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์การคัดเลือกกรรมการในคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑ การคัดเลือกกรรมการที่มาจากอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้านในพื้นที่ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเชิญอาสาสมัครประจำหมู่บ้านหรือประจำชุมชน เพื่อจัดให้มีการประชุมคัดเลือกกันเองโดยเปิดเผยและมีส่วนร่วม ให้ได้กรรมการที่มาจากอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้านในพื้นที่ จำนวน ๒ คน ข้อ ๒ การคัดเลือกกรรมการที่มาจากผู้แทนหมู่บ้านหรือชุมชน ให้ดำเนินการดังนี้ (๑) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประสานกับผู้ใหญ่บ้านหรือผู้นำชุมชนเพื่อจัดให้มีการประชุมโดยเปิดเผยและมีส่วนร่วมของประชาชนในหมู่บ้านหรือชุมชนแล้วแต่กรณี ให้ได้ผู้แทนหมู่บ้านหรือชุมชนละ ๑ คน	
--	---	--

(๒) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดให้มีการประชุมผู้แทนหมู่บ้านหรือผู้แทนชุมชนตาม (๑) เพื่อคัดเลือกกันเอง ให้ได้กรรมการที่มาจากผู้แทนหมู่บ้านหรือชุมชน จำนวน ๕ คน

๑.๒ เห็นควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามประกาศ คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงาน และบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒ ให้มีคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพในแต่ละท้องถิ่นหรือพื้นที่ โดยมีเป็นปลัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกรรมการและเลขานุการ

๒. การพิจารณาโครงการ

๒.๑ เห็นควรถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามประกาศ คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงาน และบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๑๐ เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ให้ใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนหรือส่งเสริมเป็นค่าใช้จ่ายตามแผนงาน หรือโครงการ หรือกิจกรรม ที่คณะกรรมการกองทุนอนุมัติ ดังนี้

(๑) เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการ สาธารณสุขของหน่วยบริการ สถานบริการหรือหน่วยงานสาธารณสุข

(๒) เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการจัดกระบวนการ หรือกิจกรรมสร้างเสริมสุขภาพ และการป้องกันโรคขององค์กรหรือกลุ่มประชาชน หรือหน่วยงานอื่น

(๓) เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการ สาธารณสุขของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือศูนย์ที่ดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการพัฒนาและดูแลเด็กเล็กในชุมชน ศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ ในชุมชน หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือศูนย์ที่

ดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการพัฒนาดูแลเด็กเล็กในชุมชน หรือการพัฒนาและฟื้นฟูคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุหรือคนพิการในชุมชน

(๔) เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารหรือพัฒนากองทุนหลักประกันสุขภาพให้มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๕ ของเงินรายรับของกองทุนหลักประกันสุขภาพในแต่ละปีงบประมาณ

(๕) เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมกิจกรรมกรณีเกิดโรคระบาดหรือภัยพิบัติในพื้นที่ ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาสาธารณสุขได้ตามความจำเป็น เหมาะสม และทันต่อสถานการณ์ได้

๒.๒ เห็นควรให้กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงจัดทำแผน

ปฏิบัติงานประจำปี เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการพิจารณาอนุมัติโครงการและเพื่อให้การปฏิบัติงานของกองทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ข้อ ๗

๒.๓ การใช้ดุลยพินิจเพื่อพิจารณาอนุมัติโครงการ/กิจกรรม ไม่ควรอนุมัติ โครงการ/กิจกรรมที่เป็นงานประจำของหน่วยงาน และมีงบประมาณรองรับอยู่แล้ว แต่ถ้าเป็นงานประจำที่ดำเนินการเพื่อให้เกิดการเข้าถึงให้ความครอบคลุมของกลุ่มเป้าหมายมากขึ้นหรือทั่วถึงขึ้น หรือเป็นการแก้ไขปัญหาเรื่องสุขภาพที่สำคัญของกลุ่มเป้าหมาย หรือในสถานการณ์เกิดโรคระบาด แต่มีงบไม่เพียงพอหรือไม่มีงบฯ ก็ให้สามารถดำเนินการได้ ถือว่าเป็นการเสริมเพื่อประโยชน์ด้านสุขภาพของประชาชนในพื้นที่หรือท้องถิ่น

๒.๔ วัตถุประสงค์ในการดำเนินโครงการ ควรมีความสอดคล้องกับชื่อตามโครงการ

๓. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

๓.๑ เห็นควรให้ถือปฏิบัติตามเอกสารแนบท้าย ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.

๒๕๖๑

ข้อ ๑ (๑.๒) การรับเงินเข้ากองทุนหลักประกันสุขภาพให้รับเป็น เงินสด เช็ค ตัวแลกเงิน หรือธนาคาก็ได้ และให้ออกใบเสร็จรับเงินในนามของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ตามแบบที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพกำหนด ให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง เว้นแต่การรับเงินที่ได้รับจัดสรรแต่ละปีจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติตามที่คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด โดยใช้หลักฐานการโอนเงินผ่านทางธนาคารเป็นหลักฐานอ้างอิงในการบันทึกบัญชีรายรับ

ดังนั้น การรับเงินสมทบจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ใช้สำเนาใบนำฝากเงินของธนาคารเป็นหลักฐานแล้วออกใบเสร็จรับเงินส่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒ ในกรณีของการรับเงินคืนโครงการ ควรออกเป็นใบเสร็จรับเงินของกองทุน ที่มีการระบุเลขที่ใบเสร็จรับเงินตามแบบที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพกำหนดมิใช่ใบสำคัญรับเงิน โดยสามารถค้นหาแบบฟอร์มได้ที่เว็บไซต์ของสำนักงานหลักประกันสุขภาพ

๔. การจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ

เห็นควรให้ถือปฏิบัติตามเอกสารแนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๑ ให้ผู้บริหารสูงสุดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คนใดคนหนึ่ง ลงนามร่วมกับพนักงานส่วนท้องถิ่น คนใดคนหนึ่งที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายไว้จำนวน ๒ คน รวมเป็นผู้ลงนาม ๒ คน เป็นผู้เบิกเงินจากบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพตามแผนงาน โครงการ หรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุน ตามเอกสารแนบท้ายประกาศฯ ข้อ ๒ (๒.๓)

ผู้บริหารสูงสุดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการและดูแลเงินกองทุน โดยต้องมีการมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการระบุเงื่อนไขการส่งจ่ายที่ชัดเจน

	๔.๒ การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข หรือหน่วยงานอื่น ให้หัวหน้าของ หน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข หรือหน่วยงานอื่น นั้นเป็นผู้รับเงิน หากไม่สามารถมารับเงินได้ด้วยตนเอง จะมอบอำนาจ ให้ผู้อื่นเป็นผู้รับเงินแทน ก็ให้กระทำได้ ทั้งนี้ ต้องมีหนังสือมอบอำนาจ ที่ชัดเจน ตามเอกสารแนบท้ายประกาศฯ ข้อ ๒ (๒.๔) ๔.๓ การจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นกลุ่มหรือองค์กร ประชาชน ให้ผู้แทนที่ได้รับมอบหมายจากกลุ่มหรือองค์กรประชาชน ไม่น้อยกว่า ๒ คนขึ้นไปเป็นผู้รับเงินตามเอกสารแนบท้ายประกาศฯ ข้อ ๒ (๒.๕) ๔.๔ การจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ต้องมีหลักฐานการจ่าย เป็นใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน ตามแบบที่สำนักงานหลักประกัน สุขภาพแห่งชาติกำหนด หรือหลักฐานการนำเงินเข้าบัญชีเงินฝากที่ ธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินหรือหลักฐานการรับเงินอย่างอื่นตามที่ คณะกรรมการกองทุนกำหนด เพื่อเก็บไว้ให้ตรวจสอบตาม เอกสารแนบท้ายประกาศฯ ข้อ ๒ (๒.๖) ๔.๕ หากหน่วยงานใดเป็นหน่วยงานของรัฐ ควร เป็นใบเสร็จรับเงินของหน่วยงานนั้นๆ ไม่ควรใช้ใบสำคัญรับเงิน เพื่อ ป้องกันการนำเงินที่ได้รับเข้าใช้ส่วนตัว ในส่วนของกลุ่มหรือองค์กร ประชาชน ที่ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ใช้หลักฐานการรับ เงินเป็นใบสำคัญรับเงิน และควรแนบสำเนาบัตรประจำตัวของผู้รับเงิน พร้อมรับรองสำเนาไว้ด้วย ๔.๖ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ ข้อมูลทางการเงินและชี้แจงกรณีที่มีการถอนเงินจากธนาคารแต่ไม่มี หลักฐานการเบิกจ่าย โดยให้รายงานผลการดำเนินการให้ คณะกรรมการกองทุนรับทราบ เพื่อตรวจสอบหาข้อเท็จจริงต่อไป	
--	---	--

๕. การจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ

๕.๑ เห็นควรให้ถือปฏิบัติตามเอกสารแนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๓ (๓.๑) การบันทึกบัญชี ให้บันทึกตามระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ให้แยกระบบบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพออกจากระบบบัญชีปกติเป็นอีกชุดหนึ่งต่างหาก

(๓.๒) รอบระยะเวลาบัญชี ให้ถือตามปีงบประมาณและการเริ่มระบบบัญชีให้เริ่ม ณ วันที่ได้รับเงินจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือได้รับเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๓.๓) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำสรุปผลการดำเนินงาน รายงานการรับจ่ายและเงินคงเหลือประจำเดือน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศ หรือระบบอื่น และจัดส่งสรุปผลการดำเนินงาน รายงานการรับจ่ายและเงินคงเหลือของกองทุนหลักประกันสุขภาพที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนแล้วให้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติสาขาเขต ทุกไตรมาส โดยให้จัดส่งภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส ตามรูปแบบที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด

๕.๒ เพื่อให้มีการกำกับติดตามและตรวจสอบสถานการณ์การเงินของกองทุน เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพิมพ์รายงาน ดังต่อไปนี้

๕.๒.๑ รายงานการเงินรายไตรมาส

เมื่อสิ้นสุดแต่ละไตรมาส องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดพิมพ์รายงานออกจากระบบออนไลน์และให้เสนอต่อประธานกรรมการ กรรมการและเลขานุการ และผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงาน ลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน รายงานนี้ให้จัดทำขึ้นเป็น ๒ ชุด คือ ชุดที่ ๑ ให้เก็บไว้เป็นหลักฐานที่กองทุน ชุดที่ ๒ ส่งให้ สปสช.เขต ตามเวลาที่กำหนด ดังนี้

ไตรมาสที่ ๑ รวบรวมรายการรับจ่ายเงินกองทุนในเดือน ตุลาคม - ธันวาคม จัดส่งให้ สปสช.เขต ภายในวันที่ ๓๐ ของเดือน มกราคม

	ไตรมาสที่ ๒ รวบรวมรายงานรับจ่ายเงินกองทุนในเดือน มกราคม – มีนาคม จัดส่งให้ สปสช.เขต ภายในวันที่ ๓๐ ของเดือน เมษายน ไตรมาสที่ ๓ รวบรวมรายการรับจ่ายเงินกองทุนในเดือน เมษายน – มิถุนายน จัดส่งให้ สปสช.เขต ภายในวันที่ ๓๐ ของเดือน กรกฎาคม ไตรมาสที่ ๔ รวบรวมรายงานรับจ่ายเงินกองทุนในเดือน กรกฎาคม – กันยายน จัดส่งให้ สปสช.เขต ภายในวันที่ ๓๐ ของเดือน ตุลาคม ๕.๒.๓ รายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปี ทุกสิ้นปีบัญชี ๓๐ กันยายน :ให้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปี โดยรายงานสรุป ต้องประกอบด้วยองค์ประกอบสำคัญอย่างน้อย ๓ ส่วน คือ ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป ส่วนที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานตามแผนโครงการ ส่วนที่ ๓ รายงานสรุปสถานการณ์การเงิน รายงานสรุปนี้ ต้องจัดทำให้แล้วเสร็จและจัดส่ง ภายในเดือนพฤศจิกายนของทุกปี โดยให้เก็บไว้เป็นหลักฐานที่กองทุน จำนวน ๑ ชุด และส่งให้ สปสช.เขต จำนวน ๑ ชุด <u>๖. การกำกับดูแลหน่วยงานหรือองค์กรประชาชนที่ได้รับเงินจาก กองทุนหลักประกันสุขภาพ</u> ๖.๑ เห็นควรให้มีการกำกับดูแลหน่วยงาน กลุ่ม หรือองค์กรที่ได้รับอนุมัติงบประมาณจากคณะกรรมการกองทุน ตาม หลักคิดของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ว่า เงินของแผ่นดินต้องถูก นำไปใช้ตามวัตถุประสงค์และต้องเกิดประสิทธิผล มีความคุ้มค่ามาก ที่สุด เพราะฉะนั้นเมื่อคณะกรรมการกองทุนได้อนุมัติโครงการใดๆ ไป แล้ว ควรจะมีการติดตามกำกับว่า ได้มีการดำเนินการตามโครงการ ที่ขอรับการสนับสนุนหรือไม่ อย่างไร เพื่อประโยชน์ในการพิจารณา สนับสนุนในอนาคตต่อไป ทั้งนี้ การกำกับดูแลผู้ที่ได้รับอนุมัติโครงการ ที่เป็นหน่วยงานรัฐและองค์กรภาคประชาชน ย่อมมีความแตกต่างกัน ตามสภาพที่เหมาะสม ๖.๒ ติดตามกำกับดูแลการบริหารเงินกองทุนใน ระดับโครงการ	
--	---	--

	กรณีที่เป็นหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงาน สาธารณสุข และหน่วยงานอื่นของรัฐ ให้ปฏิบัติ ดังนี้ ๖.๒.๑ จำนวนเงินตามแผนงาน โครงการหรือ กิจกรรมที่คณะกรรมการกองทุนอนุมัติเป็นเงินเกินกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท ให้เปิดบัญชีเงินฝากเป็นการเฉพาะแยกออกจากบัญชีทั่วไป หรือใช้ บัญชีของหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข และ หน่วยงานอื่นของรัฐ ในนามของหน่วยงานนั้นๆ ๖.๒.๒ ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้อนุมัติเบิกจ่ายเงิน ในบัญชี ตามรายการค่าใช้จ่ายและอัตราที่กำหนดไว้ในแผนงาน โครงการหรือกิจกรรม แต่ต้องไม่เกินอัตราที่กำหนดไว้ตามประกาศฯ ๖.๓ การอนุมัติอัตราค่าตอบแทนและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ควรพิจารณาถึงความเหมาะสมของลักษณะงาน ความยากง่าย และ การใช้เวลาในการปฏิบัติงานนั้นๆ และต้องเหมาะสมตามวัตถุประสงค์ ของโครงการที่ต้องการดำเนินการในเรื่องการเสริมสร้างสุขภาพ การ ป้องกันโรค การฟื้นฟูสมรรถภาพที่จำเป็นต่อสุขภาพ ประกอบด้วย ๖.๔ เมื่อมีการใช้จ่ายเงินตามโครงการ ต้องเก็บ หลักฐานการจ่ายเงินจากบัญชีไว้เพื่อการตรวจสอบโดยหลักฐานต้อง แสดงรายละเอียดที่ชัดเจน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามยอดเงินที่มีการใช้ จ่ายไป หลักฐานการจ่ายเงินทุกรายการเมื่อมีการแก้ไข ควรมีการลง ลายมือชื่อกำกับการแก้ไขทุกครั้ง ๖.๕ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรมีการตรวจสอบความ ครบถ้วนของหลักฐานทุกครั้ง เมื่อได้รับรายงานผลการใช้จ่ายจากผู้ ที่ขอรับเงินเพื่อดำเนินโครงการ ๖.๖ ใบเสร็จรับเงินที่นำมาประกอบการเบิกจ่ายเงิน โครงการ ควรเป็นหลักฐานที่แสดงรายละเอียดอย่างครบถ้วนถูกต้อง สำหรับใบสำคัญรับเงิน ควรระบุรายละเอียดในหลักฐานการรับเงินให้ ถูกต้องชัดเจน มีลายมือชื่อครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ๖.๗ เมื่อเสร็จสิ้นโครงการ ให้จัดทำรายงานผลการ ดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ หรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติ ส่งให้	
--	--	--

	กองทุนหลักประกันสุขภาพ เพื่อให้คณะกรรมการกองทุนรับทราบ และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เก็บไว้เพื่อการตรวจสอบ กรณีที่มีเงินเหลือจากการดำเนินงานให้นำเงินที่เหลือส่งคืนกองทุนหลักประกันสุขภาพ กรณีโครงการเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นและมีการรายงานผล/คืนเงินโครงการที่ล่าช้า ทางกองทุนฯ ควรมีมาตรการกำหนดระยะเวลาที่เหมาะสมและแน่นอน แจ้งให้ผู้ขออนุมัติเงินกองทุนฯ รับทราบทุกครั้งก่อนที่จะมีการดำเนินโครงการ หากยังเป็นไปอย่างล่าช้า ทางกองทุนฯ ควรมีมาตรการเร่งติดตามให้มีการรายงานผล/คืนเงินโครงการโดยเร็ว	
--	--	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
สำนักปลัด	๘. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน งวดที่ตรวจสอบ : ๑๓ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ ๑. โครงการที่มีการรายงานผลการดำเนินงานตามที่ระเบียบฯ กำหนด คือ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ จำนวน ๑๒ โครงการดังนี้ ๑) โครงการดูแลรักษาและปรับปรุงภูมิทัศน์สวนสาธารณะศาลสมเด็จพระนเรศวรมหาราช อำเภอแม่สรวย ระยะเวลาดำเนินการ ๑ ต.ค.๒๕๖๖ – ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๑๗ ต.ค. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๒) โครงการจัดงานรัฐพิธี ระยะเวลาดำเนินการ ๕ ต.ค.๒๕๖๖ – ๑๒ ส.ค.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๑๖ ส.ค. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๓) โครงการสนับสนุนการจ้างบุคลากรเพื่อส่งเสริมการสอนในตำแหน่งที่ขาดแคลน(โรงเรียนบ้านป่าตึงงาม)ระยะเวลาดำเนินการ ๑ ต.ค.๒๕๖๖ – ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๔) โครงการสนับสนุนการจ้างบุคลากรเพื่อส่งเสริมการสอนในตำแหน่งที่ขาดแคลน(โรงเรียนบ้านแม่ตาแมว)ระยะเวลาดำเนินการ ๑ ต.ค.๒๕๖๖ – ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๕) โครงการสนับสนุนการจ้างบุคลากรเพื่อส่งเสริมการสอนในตำแหน่งที่ขาดแคลน(โรงเรียนบ้านร้องบง)ระยะเวลาดำเนินการ ๑ ต.ค.๒๕๖๖ – ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๑ ต.ค. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๖) โครงการอาหารกลางวัน - โรงเรียนบ้านร้องบง ระยะเวลาดำเนินการ ๑ ต.ค.๒๕๖๖ – ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ	ข้อเสนอแนะ ๑. การรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางส่วนยังมีรูปแบบไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งอาจทำให้เนื้อหาในรายงานผลบางส่วนไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนดได้ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ในฐานะเจ้าของงบประมาณควรชี้แจงและทำความเข้าใจกับหน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน ว่าให้ใช้แบบรายงานผลการดำเนินงานตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดไว้ ๒. การรายงานผลการดำเนินการองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ควรเร่งรัดให้หน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุนเร่งจัดทำรายงานผลการดำเนินการและจัดส่งให้องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ในฐานะเจ้าของงบประมาณ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ ๓. คณะกรรมการติดตามเงินอุดหนุน ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงได้มีคำสั่งแต่งตั้ง ควรมีการดำเนินการตรวจสอบการดำเนินกิจกรรม/โครงการตามที่ได้ขอรับการอุดหนุน ตั้งแต่ขั้นเตรียมการดำเนินการ ระหว่างดำเนินการ การเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการ

- โรงเรียนบ้านแม่ตาแมว ระยะเวลา ดำเนินการ ๑ ต.ค.๒๕๖๖ – ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๑ ต.ค. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ - โรงเรียนบ้านป่าดิงงาม ระยะเวลา ดำเนินการ ๑ ต.ค.๒๕๖๖ – ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๓) โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข หมู่ที่ ๑ บ้านป่าดิงงาม ระยะเวลาดำเนินการ ๑๗ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๒๘ ต.ค. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๔) โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข หมู่ที่ ๑๒ บ้านใหม่ร่องบง ระยะเวลาดำเนินการ ๒๕ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๒๙ ต.ค. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๕) โครงการสนับสนุนการบริหารจัดการป้องกันและ แก้ไขปัญหายาเสพติดของฝ่ายปกครอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ระยะเวลาดำเนินการ ๒๘ มี.ค.๒๕๖๗-๒๕ ก.ค.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๑๓ ส.ค. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๑๐) โครงการสนับสนุนการจัดงานศาลสมเด็จพระ นเรศวรมหาราชและของดีอำเภอมะสรวย ระยะเวลาดำเนินการ ๑๖ - ๑๙ ม.ค.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๒๕ ม.ค. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่ โครงการแล้วเสร็จ ๑๑) โครงการสนับสนุนการจัดงานถวายสักการะพ่อ ขุนเม็งรายมหาราช ระยะเวลาดำเนินการ ๒๖ ม.ค.๒๕๖๗ - ๔ ก.พ. ๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๑๕ ก.พ. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการ แล้วเสร็จ ๑๒) สนับสนุนโครงการบำรุงรักษาฝายน้ำล้นแม่ลาว (ฝายดินดำ) เพื่อแก้ไขปัญหาภัยแล้ง ระยะเวลาดำเนินการ ๒๘ มี.ย. ๒๕๖๗ - ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๑๖ ก.ย. ๒๕๖๗ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๒.โครงการที่รายงานผลการดำเนินงานเกิน ๓๐ วันนับแต่ โครงการแล้วเสร็จ จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้ ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพศูนย์ปฏิบัติการร่วมใน การช่วยเหลือประชาชนของ อปท.ระดับอำเภอ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ระยะเวลาดำเนินการ ๑ ต.ค.๒๕๖๖ – ๓๐ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๖ พ.ย.๒๕๖๗ เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ	รายงานผล เพื่อให้หน่วยงานที่ได้รับเงิน อุดหนุนได้มีการใช้จ่ายเงินอุดหนุนที่ได้รับ โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์ รวมถึงเป็นการ ป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นใน ขั้นตอนการดำเนินโครงการ และการ รายงานผลได้อีกทางหนึ่งด้วย การติดตามผล ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ควร ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตาม ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในให้ เสร็จเรียบร้อยภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบนี้ ทั้งนี้ ให้บันทึกแจ้งผลการดำเนิน การแก้ไขข้อบกพร่องพร้อมเอกสารที่ เกี่ยวข้อง ให้หน่วยตรวจสอบภายในจักได้รายงานผล การแก้ไขข้อบกพร่อง ให้ผู้บริหารทราบใน ลำดับต่อไป
--	---

	๒) โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขของ หมู่ที่ ๑๑ บ้านใหม่แสงแก้ว ระยะเวลาดำเนินการ ๒๓ ก.ย.๒๕๖๗ ส่ง รายงาน ๑๑ พ.ย.๒๕๖๗ เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๓) โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขของ หมู่ที่ ๒ บ้านร้องบง ระยะเวลาดำเนินการ ๑๙ ก.ย.๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๑๙ พ.ย.๒๕๖๗ เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๔) โครงการผ่าตัดทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัข และแมวที่เป็นสัตว์พาหนะของโรคพิษสุนัขบ้าสุนัขและแมวไม่มี เจ้าของและที่ด้อยโอกาสในพื้นที่จังหวัดเชียงราย ระยะเวลา ดำเนินการ ๒ เมษายน ๒๕๖๗ ส่งรายงาน ๒๓ ก.ค.๒๕๖๗ เกิน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ ๓.โครงการที่ยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน จำนวน ๑ โครงการ ดังนี้ ๑)โครงการสนับสนุนการดำเนินงานตามโครงการ ขยายระบบไฟฟ้าพร้อมติดตั้งโคมไฟถนนของบ้านใหม่ร้องบง หมู่ที่ ๑๒ ต.เจดีย์หลวง ระยะเวลาดำเนินการ กรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๗ ๔.โครงการที่ไม่ได้เบิกจ่ายหรือไม่ขอรับเงินอุดหนุน จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้ ๑) โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขของ หมู่ที่ ๔ บ้านห้วยต้นผึ้ง ๒) โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขของ หมู่ที่ ๑๑ บ้านแม่ตาแมว รายละเอียดตามกระตาดทำการการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ หน่วยงานอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒. มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมิน ผลการใช้จ่าย เพื่อ ติดตามผลการดำเนินโครงการ ๕๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามหนังสือสั่งการหนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ข้อ ๘ การติดตามประเมินผลให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนแต่งตั้งคณะทำงานติดตาม และประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพื่อติดตามผลการดำเนิน โครงการจนแล้วเสร็จแล้วรายงานให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วน	
--	---	--

	ท้องถิ่นทราบหากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียนเงินคืนเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืนโดยเร็ว ๓. ฎีกาเบิกจ่ายได้จัดทำและดำเนินการเบิกจ่ายโดยถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พร้อมทั้งได้มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ครบถ้วนเรียบร้อย ๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการให้เงินอุดหนุนแก่ผู้ขอรับพบว่า ๑. มีระเบียบกฎหมายและแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ๒. มีเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓. เจ้าหน้าที่มีความชำนาญ เชี่ยวชาญ ได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ๔. มีการติดตามข้อมูลผลการดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุนจากทุกส่วนราชการเป็นประจำ ทุกเดือนและแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลโครงการเป็นประจำทุกปี แต่ยังพบจุดบกพร่องในการรายงานผล และการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับแผนดำเนินงานของโครงการ	
--	--	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
กองคลัง	๙. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-laas งวดที่ตรวจสอบ : ๑๑ - ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เป็นไปตามแบบที่กำหนดและจัดทำเป็นปัจจุบัน ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และผู้บริหารท้องถิ่น ลงลายมือชื่อครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๖ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานแสดงรายรับรายจ่าย งบทดลอง รวมถึงบกระทบยอดเงินฝากหากตรวจสอบพบว่ายอดเงินคงเหลือเงินฝากธนาคารตามหนังสือรับรองยอดเงินฝาก ธนาคารไม่ตรงกับยอดเงินคงเหลือในรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยจัดทำเป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ และส่งสำเนาให้นายอำเภอ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๙ ให้หัวหน้า	ข้อเสนอแนะ ณ วันสิ้นเดือน หากตรวจสอบพบว่ายอดเงินคงเหลือเงินฝากธนาคารตามหนังสือรับรองยอดเงินฝาก ธนาคารไม่ตรงกับยอดเงินคงเหลือในรายงานสถานะการเงินประจำวันให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อหาสาเหตุของผลต่าง เพื่อให้เป็นไปตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชีทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้จัดทำขึ้นทุกสิ้นเดือน เพื่อทราบผลแตกต่างระหว่างยอดบัญชีเงินฝากธนาคารที่ธนาคารได้แจ้งยอดมากับยอดเงินฝากธนาคารที่ปรากฏตามบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๖ ให้หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงานคลังทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ <u>การรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</u> มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บได้ ในวันนั้น และนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในระบบถูกต้องครบถ้วน มีการรวมยอดเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และผู้รับเงินผู้ส่งเงินมีการลงลายมือชื่อในใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒ ให้หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ เมื่อได้ตรวจสอบว่าถูกต้องครบถ้วนแล้วให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย เมื่อสิ้นปีงบประมาณหัวหน้าหน่วยงานที่รับใบเสร็จรับเงิน มีการดำเนินการแจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด โดยรายงานวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ และหัวหน้าหน่วยงานคลังได้รวบรวมรายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๖ เมื่อสิ้นปีงบประมาณหัวหน้าหน่วยงานที่รับใบเสร็จรับเงินไปดำเนินการจัดเก็บเงิน แจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่สามสิบเอ็ดตุลาคมของปีถัดไป และให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวม	คลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย
--	--

รายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

การนำส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

มีการจัดทำบันทึกรับส่งเงินทุกครั้งที่มีการรับส่งเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๖ วรรค ๑ ให้คณะกรรมการรับส่งเงินมีหน้าที่รับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมเงินที่นำส่งโดยให้ปฏิบัติ ดังนี้ ๑ ตรวจนับจำนวนเงินซึ่งได้รับมอบหมายให้รับส่งกับใบนำส่งและบันทึก

การรับเงินเพื่อนำส่งให้ถูกต้องตรงกันแล้วลงลายมือชื่อในบันทึกพร้อมกับผู้มอบหรือผู้รับมอบเงินทั้งสองฉบับ โดยให้คณะกรรมการรับส่งเงินเก็บรักษาไว้หนึ่งฉบับมอบให้ผู้มอบหรือผู้รับมอบเก็บไว้เป็นหลักฐานหนึ่งฉบับ

เงินรายรับขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงมีการนำฝากธนาคารทั้งจำนวน ภายในวันนั้น หากวันใดนำฝากไม่ทัน ได้มีการนำฝากที่ตู้നിရီယ และนำฝากธนาคารในวันรุ่งขึ้นทั้งจำนวน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๔ เงินรายรับขององค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่นที่เก็บรักษาไว้ตามข้อ ๒๐ให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวน ภายในวันนั้น ถ้าฝากในวันนั้นไม่ทันให้นำฝากตู้നിရီယ และวันรุ่งขึ้น หรือวันทำการถัดไปให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวน

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นไปตามระเบียบตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ที่ ๖๓๒/๒๕๖๗ ลว. ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ในกรณีนำเงินฝากที่ตู้നിရီယ คณะกรรมการเก็บรักษาเงินที่เก็บรักษาไว้ทั้งหมด ส่งมอบให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง หรือเจ้าหน้าที่การเงิน รับไปดำเนินการนำฝากธนาคาร และลงลายมือชื่อรับเงินไว้ในรายงานสถานะการเงินประจำวันก่อนวันทำการที่รับเงินไปฝากธนาคารครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ

	ตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๑ ในวันทำการถัดไป ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินที่เก็บรักษาไว้ทั้งหมด ให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง หรือเจ้าหน้าที่การเงินแล้วแต่กรณีรับไปเพื่อดำเนินการนำฝากธนาคาร โดยให้ลงลายมือชื่อรับเงินไว้ในรายงานสถานะการเงินประจำวันก่อนวันทำการที่รับเงินไปฝากธนาคาร	
--	--	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
กองคลัง	๑๐. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน,การจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้ งวดที่ตรวจสอบ : ๑๔ - ๒๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ <u>การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</u> ตรวจสอบการสำรวจ การจัดทำบัญชีรายการที่ดินสิ่งปลูกสร้าง และการประเมินภาษี - มีการแต่งตั้งพนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี คำสั่งที่ ๕๕๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ ก.ย. ๒๕๖๗ เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๑๑ - มีการประกาศการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขต อบต.เจดีย์หลวง ตามประกาศ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๖ และ ๒๗ - มีประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บและรายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บภาษีในแต่ละปี ประกาศ ลว. ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ - มีการแจ้งการประเมินภาษีโดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีตามมาตรา ๙ ภายในเดือนเมษายน เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๔๔ และตามความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยให้ขยายกำหนดเวลาภายในเดือน เมษายน ๒๕๖๗ ตรวจสอบฐานภาษี อัตราภาษี และการคำนวณภาษี การจัดเก็บภาษี การคำนวณภาษี ฐานภาษี เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๓๗ และตามพระราชกฤษฎีกากำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๔	<u>ข้อเสนอแนะ</u> อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๗ วรรคห้า แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้มีการตราพระราชกฤษฎีกากำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ใช้อัตราภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์สำหรับการจัดเก็บภาษีตั้งแต่ปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป จึงขอให้ผู้ที่เกี่ยวข้องศึกษา และทำความเข้าใจ เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ ดำเนินการอย่างถูกต้อง เป็นไปตามวิธีการระเบียบกำหนด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ควรดำเนินการให้เป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบ ฯ กำหนด ทำงานด้วยความ ละเอียดยรอบคอบ และมีการตรวจสอบจากผู้บริหารระดับต้นที่ควบคุมการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความผิดพลาดหรือเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

	ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน พนักงานเก็บภาษีลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงินเป็นวันที่ชำระภาษี ถูกต้อง ครบถ้วน ตรวจสอบภาษีค้างชำระ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ไม่มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ตรวจสอบการคัดค้านและอุทธรณ์การประเมินภาษี ไม่มีการคัดค้านและการยื่นอุทธรณ์การประเมินภาษี ตรวจสอบการรายงานผลให้แก่คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด มีการรายงานข้อมูลให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ภายในเดือนมกราคมของทุกปี รายงานในระบบ Info วันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย -ข้อมูลรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขต อบต. ๑.รายการที่ดิน = ๒,๖๘๕ แปลง ๒.รายการสิ่งปลูกสร้าง = ๑,๐๖๕ ๓.รายการอาคารชุด = ๐ ห้อง -ข้อมูลปัญหาอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีและข้อมูลสรุปผลการจัดเก็บภาษีและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีของปีที่ผ่านมา ๑. จำนวนผู้เสียภาษี = ๑๓๓ ๒. จำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บได้ = ๒๔๘,๙๒๕.๒๙ ๓. จำนวนผู้ค้างชำระภาษี = ๐ ๔. จำนวนเงินภาษีที่ค้างชำระ = ๐ การจัดเก็บภาษีป้าย ตรวจสอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย มีการยื่นแสดงแบบรายการภาษีป้าย ภายในเดือน มีนาคมของทุกปี เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๓๔	
--	--	--

	ตรวจสอบการประเมินภาษีป้ายและการชำระภาษีป้าย มีการแจ้งประเมินเป็นหนังสือไปยังเจ้าของป้าย และผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายมาชำระภาษีต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ตามแบบแสดงรายการภาษีที่ยื่นไว้ ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน พนักงานเก็บภาษีลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงินภาษีป้ายถูกต้อง ครบถ้วน ตรวจสอบภาษีค้างชำระ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ไม่มีลูกหนี้ภาษีป้ายค้างชำระ ตรวจสอบการคัดค้านและอุทธรณ์การประเมินภาษี ไม่มีการคัดค้านและการยื่นอุทธรณ์การประเมินภาษี <u>ข้อตรวจพบ</u> การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ , ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ , กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ อัตราภาษี และรายละเอียดอื่นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ , ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ร่างกฎกระทรวงการผ่อนชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชกฤษฎีกากำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๔ การจัดเก็บภาษีป้าย เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๓๔ และกฎกระทรวงกำหนดอัตราภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๖๓	
--	--	--

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/การติดตามผล
กองคลัง	๑๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี งวดที่ตรวจสอบ : ๑๓ – ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี(ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓) ๑.มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ที่ ๕๓๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๒.มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในระยะเวลาที่กำหนด บันทึกข้อความรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๓.มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ สด. ตามหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ที่ ชร ๘๒๖๐๒/๔๙๙ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง นำส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป (ระเบียบฯข้อ ๒๑๔) ๑.มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ที่ ๗๒๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจหาข้อเท็จจริง ๒.มีการรายงานผลการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ตามบันทึกข้อความรายงานผลการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีมีการจำหน่ายพัสดุ (ระเบียบฯข้อ ๒๑๕) ๑.มีการรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาสั่งการตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการจำหน่ายพัสดุ กรณีพัสดุเสื่อมสภาพ ชำรุด หรือไม่ประสงค์	ไม่มี

	จะใช้ในราชการ พร้อมกับบัญชีรายการพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญ ไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ๒.มีการการประเมินราคาก่อนการจำหน่าย ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ที่ ๑๘๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลาง และ คณะกรรมการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กรณีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหายหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ประจำปี ๒๕๖๗ ๓.มีการรายงานผลการประเมินราคากลางขั้นต่ำ ตามบันทึก ข้อความ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการกำหนด ประเมินราคากลางขั้นต่ำพัสดุเสื่อมสภาพและชำรุดที่จะจำหน่าย ๔.มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขาย โดยวิธี เฉพาะเจาะจง ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ที่ ๑๘๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินราคากลาง และคณะกรรมการขายโดยวิธี เฉพาะเจาะจง กรณีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหายหรือไม่ จำเป็นต้องใช้ในราชการ ประจำปี ๒๕๖๗ ๕.มีการรายงานผลการดำเนินการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผล การจำหน่ายพัสดุโดยขายด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยการเจรจาตกลง ราคา ๖.มีการแจ้งการลงจ่ายพัสดุดอกจากทะเบียนครุภัณฑ์ให้ สดง. ตามหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ที่ ขร ๘๒๖๐๒/๒๑๕ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งรายงานการ ลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชี ๗.มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านการบริหารพัสดุและ ครุภัณฑ์และรัดกุมเพียงพอ การรับเข้าทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์(ใหม่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๑.มีการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายซื้อครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๑๔ ฎีกา ซึ่งผลการตรวจสอบเป็นไปตามระเบียบ ฯที่เกี่ยวข้อง และเอกสารเรียบร้อยครบถ้วนสมบูรณ์ทั้ง ๑๔ ฎีกา ๒.มีการลงบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ โดยตรวจสอบ จากทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ ว่าได้มีการลงเลขรหัสครุภัณฑ์ครบถ้วน ทุกรายการ และตรวจสอบเลขรหัสครุภัณฑ์ในระบบ e-laas	
--	--	--

	การเบิกจ่ายพัสดุ(ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔-๒๐๕) ๑.มีการเบิกพัสดุตามเป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนดและมีการส่งจ่ายพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯที่กำหนด การตรวจสอบบันทึกการซ่อมแซมและปรับปรุงพัสดุ ๑.มีการบันทึกการซ่อมแซมและปรับปรุงพัสดุตามแบบ ๖ รายละเอียดการซ่อมบำรุงครบถ้วน	
--	---	--



(นางสาวลักษณ จันทะนะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบรายงาน

ผู้อนุมัติรายงาน



(นายธัญชัย หนักตื้อ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง



(นายสมเกียรติ อินทวี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง