



# คูฉบับ

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน หน่วยตรวจสอบภายใน โทร.๐-๕๓๖๑-๑๕๐๘ ต่อ ๑๐๗  
ที่ มส ๕๑๐๐๑.๑/๐๓๗๐ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง


ตามบันทึกข้อความ ที่ มส ๕๑๐๐๑.๑/๐๒๘ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของส่วนราชการในสังกัด หน่วยรับตรวจ กองคลัง นั้น

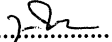
บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัด หน่วยรับตรวจ กองคลังเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะ มาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป


(นายอัครเดช วันไชยธนวงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

รองนายก อบจ.มส.....

ปลัด อบจ.มส..... 

รองปลัด อบจ.มส..... 

รก.หน.หน่วยตรวจสอบฯ..... 

จนท. ร่าง/ตรวจ..... 



ที่ มส ๕๑๐๐๑/๑๑๘๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน  
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๘) ของหน่วยรับตรวจ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอัศวเดช วันไชยธนวงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ - ๕๓๖๑ - ๑๓๘๕ ต่อ ๑๐๗

รองนายกฯ.....	
ปลัด อบจ.มส.....	
รองปลัด อบจ.มส.....	๗
รท.หน่วยตรวจสอบ.....	
จนท.....	
พิมพ์/ทาน.....	

# คู่มือ



ที่ มส ๕๑๐๐๑/๑๑๑๑๑๑

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน  
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแม่ฮ่องสอน

อ้างถึง ระเบียบ คตง.ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๖ ข้อ ๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๖ (ข้อ ๖) ของหน่วยรับตรวจ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอัครเดช วันไชยธนวงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ - ๕๓๖๑ - ๑๓๘๕ ต่อ ๑๐๗

รองนายกฯ.....	
ปลัด อบจ.มส.....	
รองปลัด อบจ.มส.....	
รก.หน่วยตรวจสอบ.....	
จนท.....	
พิมพ์/ทาน.....	

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน**

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

**หน่วยรับตรวจ**                      กองคลัง

**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**            ๑. กิจกรรมด้านการยืมเงินทรองราชการ  
   ๒. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน  
   ๓. กิจกรรมด้านการบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่ายพัสดุ

**ประเด็นการตรวจสอบ**

๑. การถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. การถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในเรื่องการบริหารบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่ายพัสดุ

**วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน**

๑. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายใน ด้านการยืมเงินทรองราชการ ว่ามีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ผู้รับผิดชอบได้จัดทำทะเบียนลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ และมีการลงรายการครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ผู้ยืมได้ดำเนินการตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด โดยดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการขอยืมเงิน
๒. เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินว่าได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในด้านการบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์โดยการโอนดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

๑. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ สัญญายืมเงิน ฎีกาที่เกี่ยวข้องกับการยืมเงินทรองราชการ (ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑)

๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน//...

๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน (ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) การสุ่มตรวจ

๓. เอกสารที่เกี่ยวข้องในการบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่ายพัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน งบทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

#### ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ระหว่างวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒

#### วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงินงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน
๒. ตรวจสอบจากฎีกาส่งใช้เงินยืมทดรองราชการ ตรวจสอบจากฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๓. ตรวจสอบจากทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์
๔. งบทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เอกสารการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ
๕. การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจนับ

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางสาวสายใจ ชีพชนแดน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวธณัฏฐา มงคล เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติงาน

#### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. กิจกรรมด้านการยืมเงินทดรองราชการ (แบบสรุปการตรวจดูหนี้เงินยืม ปีงบฯ ๖๒)

##### ข้อมูลสถิติการยืมเงินทดรองราชการ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ถึงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๕๘ ฎีกา

##### การส่งใช้เงินยืม

ส่งใช้ตามกำหนด ๔๒ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๔๑

ล่าช้า ๑๖ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๕๙

##### ฎีกาการส่งใช้เงินยืมล่าช้าแต่ละประเภท

เงินยืมเพื่อใช้ในกิจกรรมหรือโครงการ ๑๒ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๗๕

เงินยืมเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๓ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๗๕

เงินยืมเป็นค่าลงทะเบียน ๑ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕

หน่วยงาน//...

**หน่วยงานที่ยืมต่องราขการตามอันดับสูงสุดไปหาต่ำสุด**

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	๒๐ ฎีกา
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑๖ ฎีกา
กองแผนและงบประมาณ	๑๒ ฎีกา
กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๕ ฎีกา
กองคลัง	๔ ฎีกา
กองช่าง	๑ ฎีกา

**เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเดียวกันของปีงบประมาณก่อนหน้า (หัวงระยะเวลา เดือนตุลาคม – ธันวาคม ของปีงบประมาณ)**

ยอดรวมปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๕๓ สัญญา ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๕๘ สัญญา เพิ่มขึ้น ๕ ฎีกา หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๙.๔๓

**เปรียบเทียบการส่งใช้เงินยืม**

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ส่งใช้ตามกำหนด ๔๑ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๓๖
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ส่งใช้ตามกำหนด ๔๒ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๔๑
- การส่งใช้เงินยืมตามกำหนดลดลงคิดเป็นร้อยละ ๔.๙๕

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ส่งใช้ล่าช้ากว่ากำหนด ๑๒ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๖๔
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ส่งใช้ล่าช้ากว่ากำหนด ๑๖ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๕๙
- การส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่ากำหนดเพิ่มขึ้นร้อยละ ๔.๙๕

**ข้อเสนอแนะ**

ควรมีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่วางไว้

- การประสานความเข้าใจระหว่างผู้ตรวจสอบฎีกากับผู้ปฏิบัติงานโครงการระหว่างปฏิบัติงาน

(ขณะตรวจ)

- การแจ้งเตือนเมื่อใกล้ถึงกำหนดเวลาส่งใช้เงินยืม

๑. ทางโทรศัพท์

๒. ทาง Line

๓. ทำบันทึกแจ้งเตือนไปยังกอง/สำนัก และแจ้งในที่ประชุมผู้บริหารทุกเดือน

- การจัดทำโครงการพัฒนาระบบตรวจสอบฎีกาของกองคลังองค์การบริหารส่วนจังหวัด

แม่ฮ่องสอนเพื่อซักซ้อมความรู้ ความเข้าใจในระเบียบและวิธีการปฏิบัติงานในด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้านการยืมเงินส่งใช้เงินยืม

ทั้งนี้เพื่อให้เป้าหมายในการลดการส่งใช้เงินยืมล่าช้าให้เป็นไปตามแผน

๒. กิจกรรม//...

๒. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน การตรวจฎีกา (แบบสรุปผลการตรวจฎีกา ปี ๖๑) สุ่มตรวจ โดยคัดเลือกจากแฟ้มที่ลงท้ายด้วยหมายเลข อาทิเช่น ๑๕, ๒๕, ๓๕, ๔๕ ..... ฯลฯ

#### ข้อสรุป

มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

**ข้อมูลเชิงสถิติ** เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนในการพัฒนาประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายเงิน จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินจำนวนนับได้ ๑๐๖ ฎีกา พบว่า

๑. สามารถอนุมัติเบิกจ่ายเงินได้ภายใน ๑ วัน จำนวน ๑๙ ฎีกา
๒. สามารถอนุมัติเบิกจ่ายเงินได้ภายใน ๒ วัน จำนวน ๔๕ ฎีกา
๓. สามารถอนุมัติเบิกจ่ายเงินได้ภายใน ๓ วัน จำนวน ๒๔ ฎีกา
๔. สามารถอนุมัติเบิกจ่ายเงินได้ภายใน ๔ วัน จำนวน ๑๒ ฎีกา
๕. สามารถอนุมัติเบิกจ่ายเงินได้ภายใน ๕ วัน จำนวน ๖ ฎีกา

#### ข้อเสนอแนะ

ควรมีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ คือ

- ประสานงานภายในระหว่างผู้ปฏิบัติงานทั้งเจ้าหน้าที่ผู้เบิกและเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกา

(ขณะตรวจ)

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ หรือระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ กองคลังมีการจัดทำโครงการพัฒนาระบบตรวจสอบฎีกาของ กองคลังองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อซักซ้อมความรู้ ความเข้าใจในระเบียบและวิธีการปฏิบัติงานใน ด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้านการยืมเงินส่งใช้เงินยืม

ทั้งนี้ระยะเวลาที่เหมาะสมควรอยู่ในห้วงระยะเวลา ๒ - ๓ วัน เพื่อลดความเสี่ยงจากเอกสาร หลักฐานและรายละเอียดประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ความผิดพลาดจากตัวเลข หรือการเบิกจ่ายผิดพลาด ผิดประเภท แต่ไม่ควรล่าช้าเกิน ๕ วัน

๔. กิจกรรมด้านการบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่ายพัสดุ กระดาษทำการ ตรวจสอบทรัพย์สิน ปี ๖๑

สรุป มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังที่มีการดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

- มีการแต่งตั้ง//...

- มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เจ้าหน้าที่ตามความจำเป็นเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวด ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓

- มีการตรวจสอบพัสดุตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

- มีการรายงานผู้บริหารและการส่งสำเนารายงานให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- มีการตรวจสอบพัสดุที่มีสภาพชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหาย หรือไม่มีความจำเป็นใช้งาน ระเบียบข้อ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

- มีรายงานการสอบหาข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง

- การจำหน่ายพัสดุ มีการดำเนินการดังนี้

(๑) การจำหน่ายพัสดุดำเนินการตามระเบียบข้อ ๒๑๕ (๑) โดยการขายทอดตลาดก่อนซึ่งดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาขั้นต่ำ และอยู่ในช่วงประเมินราคาทรัพย์สิน

(๒) การจำหน่ายพัสดุโดยการโอน ดำเนินการตามระเบียบข้อ ๒๑๕ (๓) โดยการโอนอุปกรณ์และโปรแกรมสื่อการเรียนการสอนผ่านระบบอินเทอร์เน็ตให้แก่ ๑๑ โรงเรียน ที่แจ้งความประสงค์รับโอน จำนวน ๔,๑๗๖ รายการ ชำรุดและเสื่อมสภาพ ๓,๐๗๒ รายการ และอุปกรณ์ที่มีสภาพใช้งานได้ดี จำนวน ๑,๑๐๔ รายการ เพื่อนำอุปกรณ์ที่ชำรุดไปซ่อมแซมให้สามารถใช้งานได้ดั้งเดิม โดยมีโรงเรียนลงนามการรับมอบ - ส่งมอบทรัพย์สิน แล้วจำนวน ๖ โรงเรียน คงเหลืออีกจำนวน ๕ โรงเรียน

#### ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบจากรายงานทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ แล้วพบว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนมีทรัพย์สินที่เป็น อาคาร สำนักงานที่ทำการ ศาลา เอนกประสงค์ อุปกรณ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ อุปกรณ์การเกษตร ฯลฯ เป็นจำนวนมาก ควรมีการพิจารณาดำเนินการจำหน่ายพัสดุโดยการโอนพัสดุที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ หรือเป็นภาระค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาทรัพย์สินมอบให้แก่หน่วยงาน องค์กร ชุมชนรับผิดชอบดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

พิกุลแก้ว นงนุช  
รองผู้อำนวยการบริหาร  
ส่วนการคลัง

(นางเรณู นະนักรัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

(นายอักรเดช วันไชยธนวงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

(นายบุญฤทธิ นิมิตติพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

17 มิ.ย. 2562