



ที่ มท 0814/ ๑. 2095

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา เขตดุสิต กทม.10300

15 ตุลาคม 2550

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปข้อบกพร่องจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550 จำนวน 1 ชุด

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในออกตรวจสอบระบบการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และการควบคุมภายในของสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550 รวม 32 จังหวัด 6 อำเภอ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ขณะนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นตามแผนการตรวจสอบประจำปีแล้ว จึงขอสรุปผลการปฏิบัติงานการตรวจด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด จำนวน 32 จังหวัด และสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ จำนวน 6 อำเภอ ดังนี้

1. ด้านการเงินและบัญชี

- การบัญชีเป็นปัจจุบัน 27 หน่วย
- การบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน 11 หน่วย
- งบการเงินจัดทำไม่ครบถ้วน 15 หน่วย

2. ด้านการพัสดุและทรัพย์สิน

- จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ และการลงเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน

จำนวน 17 หน่วย

3. ด้านการควบคุมภายใน

- ผู้ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินประจำวันปฏิบัติหน้าที่ไม่

ครบถ้วน จำนวน 23 หน่วย

- การใช้และรักษารายชื่อบริษัท จัดทำแบบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง ไม่ครบถ้วน จำนวน 11 หน่วย

4. ด้านการวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ

- การวางระบบควบคุมภายในยังไม่สมบูรณ์ และข้าราชการในสำนักงานไม่มีส่วนร่วมในการ

วางระบบการควบคุมภายใน จำนวน 29 หน่วย

/5 การตรวจสอบ...

5. การตรวจสอบการดำเนินการ 3 โครงการ

1. โครงการเงินอุดหนุนการจัดตั้งศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด รวม 32 จังหวัด

(1) การดำเนินการก่อสร้างเอง

- ก่อสร้างเสร็จแล้ว 11 แห่ง และมีการเปิดจำหน่ายสินค้าแล้ว 2 แห่ง
- ทำสัญญาแล้ว แต่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง 9 แห่ง
- ยังไม่ได้ดำเนินการจัดจ้าง 4 แห่ง

(2) ไม่ได้ก่อสร้างและใช้วิธีเช่า/ซื้ออาคาร

- เช่าอาคาร/เช่าซุ้ม ในห้างสรรพสินค้า 3 แห่ง
- จัดซื้อตู้เก็บสินค้า และใช้รถลากไปยังสถานที่ท่องเที่ยว 1 แห่ง
- ซื้ออาคารพาณิชย์ และอยู่ระหว่างตกแต่ง 1 แห่ง

ปัญหา/อุปสรรค

1. บางจังหวัดยังไม่ได้ดำเนินการ หรือดำเนินการได้ เนื่องจากหาสถานที่ก่อสร้างยาก และบางจังหวัดมีการเปลี่ยนแปลงแบบแปลน หรือเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้าง

2. องค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่ได้ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และไม่ได้มีการวางแผนการจัดการร้านค้าอย่างเป็นระบบ

2. โครงการเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพคนชรา คนพิการ และโรคเอดส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยสุ่มตรวจ 61 องค์การบริหารส่วนตำบล 19 เทศบาล

(1) ขั้นตอนการปฏิบัติในการคัดเลือกผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพมีบางแห่งปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

(2) การจ่ายเงิน มีการจ่ายเงินโดยเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน หรือจ่ายให้กับผู้มีสิทธิเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่นำไปจ่ายให้ที่บ้าน แต่การจ่ายเงินบางแห่งจ่าย 6 เดือนต่อครั้ง โดยจ่ายในปลายงวด เช่น จ่ายในเดือนที่ 6 ไม่ได้จ่ายในเดือนแรก โดยเฉพาะเบี้ยยังชีพคนชรา ทำให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินช้าไม่สามารถใช้ในการยังชีพได้ทุกเดือน ซึ่งได้แนะนำให้ปฏิบัติให้ถูกต้องแล้ว

(3) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่ได้มีการตั้งเงินงบประมาณสมทบ เพื่อจ่ายให้คนชราได้จำนวนคนมากขึ้นกว่าเงินที่ได้รับจัดสรร

3. โครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจแก้ไขปัญหามลพิษจากขยะมูลฝอยชุมชน ปิ้งย่างประมาณ 2549 โดยสุ่มตรวจสอบ 67 โครงการ

/(1) โครงการที่...

(1) โครงการที่ดำเนินการก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้ว และสามารถจ่ายน้ำลงสู่
ครัวเรือนแล้ว จำนวน 16 โครงการ

(2) โครงการก่อสร้างเสร็จแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายน้ำลงสู่ครัวเรือน จำนวน 16 โครงการ

(3) โครงการที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง จำนวน 35 โครงการ

ปัญหา/อุปสรรค

1. การจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถหาผู้รับจ้างได้ เนื่องจากวงเงินค่าจ้างไม่คุ้มกับ
ค่าใช้จ่ายในการลงทุนของผู้รับจ้าง
2. สถานที่ก่อสร้างโครงการที่สำรวจไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากสถานที่
นั้นไม่เหมาะสมกับการจัดทำระบบประปา
3. มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงสถานที่หรือเปลี่ยนแปลงโครงการ จึงทำให้เกิด
ความล่าช้า

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดถือเป็นแนวทางปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมพร ไช้บางยาง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. 0 - 2241 - 9028

โทรสาร 0 - 2243 - 2269

แบบสรุปข้อบกพร่องจากการตรวจสอบภายในประจำปี 2550

ในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังของ สทจ.

หน่วยตรวจสอบภายใน สท.

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ นตม. สก.

โทร. 0-2241-9028 ภายใน 1312

ที่ มท 0814/๒๒๐

วันที่ 15 ตุลาคม 2550

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550

เรียน ผู้บริหารทุกหน่วยงานในสังกัด สก.

ตามที่อนุมัติให้ นตม.ทำการตรวจสอบระบบการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลางตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550 นั้น

นตม.ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว และได้สรุปผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ พัก และตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานส่วนกลาง รวม 16 หน่วยงาน ดังนี้

1. ด้านการเงินและบัญชี

- ผู้ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ (สพบ.)

- การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินใช้วิธีส่งเป็นเงินสดให้กองคลัง ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงต่อการสูญหายได้ (สพบ.)

2. ด้านการพัสดุและทรัพย์สิน

- การกำหนดเลขรหัสตัวครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน จำนวน 3 หน่วย

3. ด้านการควบคุมภายใน

- คำสั่งแบ่งงานไม่ชัดเจน จำนวน 7 หน่วย

- ระบบการเก็บรักษาเอกสารด้านการเงิน ยังไม่เรียบร้อย ยังไม่ได้จัดรวมไว้ที่เดียวกัน (สพบ.)

- การใช้และรักษารายชื่อบริษัท จัดทำแบบขออนุญาตการใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถ (แบบ 4) ยังไม่ครบถ้วน จำนวน 4 หน่วย

4. ด้านการวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ

- บุคลากรในสำนักงานยังไม่มีส่วนร่วมในการวางระบบและประเมินระบบควบคุมภายใน จำนวน 6 หน่วย
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

(นายสมพร ไร่บางยาง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สรุปข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจภายในส่วนกลาง จำนวน 16 หน่วย

ลำดับ	สำนัก/กอง	ไม่มี ข้อเสนอแนะ	การเงิน	การใช้รถ ส่วนกลาง	พัสดุ	การควบคุม ภายใน	การวางระบบ การควบคุมภายใน	การแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
								ดำเนินการแล้ว
1	สน.บค.			/	/		/	/
2	สน.ปส.					/		/
3	สน.ปศ.					/		/
4	สน.มท.			/	/		/	/
5	สน.คท.						/	/
6	สน.พล.					/		/
7	สน.พร.	/						/
8	สน.กร.			/			/	/
9	สน.สส					/	/	/
10	ตบ.				/			/

ลำดับ	สำนัก/กอง	ไม่มี ข้อเสนอแนะ	การเงิน	การใช้รถ ส่วนกลาง	พัสดุ	การควบคุม ภายใน	การวางระบบ การควบคุมภายใน	การแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
								ดำเนินการแล้ว
11	กจ.						/	/
12	สส.						/	/
13	กค.					/		/
14	สส.					/		/
15	กพร.			/		/		/
16	สพป.		/				/	/