



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

กิจกรรมที่ ๙ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม กองคลัง สำนักปลัด สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ กิจกรรมที่ ๙ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ข้อมูลที่ใช้ในการรับตรวจ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๑๒๙ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าการชำระหนี้ของลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นไปตามสัญญาหรือหนังสือยินยอมชำระหนี้หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพการติดตาม/ทวงถาม ลูกหนี้เศรษฐกิจชุมชน เป็นอย่างไร

๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการจัดทำหนี้ค้างชำระ เพียงพอหรือไม่

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ และเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๕๗

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

/๖.หลักเกณฑ์...

๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๗. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
(รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กิจกรรมที่ ๙ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณ ผลบุญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เห็นชอบลงนามใน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

(นางอัญชลี สิทธิชัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(ลงชื่อ)

(นายณัฐภัทร รักงาม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๙/๒๕๖๙
ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ เดือน สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม กองคลัง สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมที่ ๙ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการชำระหนี้ของลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นไปตามสัญญา หรือหนังสือยินยอมชำระหนี้ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพการติดตาม/ทวงถาม ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นอย่างไร
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการจัดทำหนี้ค้างชำระ เพียงพอหรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าการชำระหนี้ของลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นไปตามสัญญาหรือหนังสือยินยอมชำระหนี้ หรือไม่
๒. ตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่าคุณภาพการติดตาม/ทวงถาม ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นอย่างไร
๓. ตรวจสอบการรับชำระหนี้ มีการบันทึกรับเงินถูกต้อง เป็นปัจจุบันหรือไม่
๔. ตรวจสอบการเร่งรัด ติดตาม ทวงถาม ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ว่ามีความเพียงพอหรือไม่ อย่างไร
๕. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นรายได้เข้าระบบ และนำส่งธนาคารครบถ้วนหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ เดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบข้อมูลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง เช่น สุ่มตรวจสอบสัญญายืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เช่น ตรวจสอบสัญญายืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตรวจสอบรายงานผลการติดตาม ทวงหนี้ ของลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๓. ตรวจสอบรายการผิดปกติ เช่น ตรวจสอบการคำนวณค่างวด และดอกเบี้ยค้างชำระ
๔. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๕. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๖. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๗. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏ
๘. การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

/กฎหมาย ระเบียบ...

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ และฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๕๗

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๓. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ นั้น บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จากการตรวจสอบ เรื่อง เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ พบว่า

๑. กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ ๕ สัญญาเี่ยมเงิน เลขที่ ๓/๒๕๖๕ ลว.๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้เี่ยมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินคืนครบจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมียอดค้างชำระ จำนวน ๒ งวด ๆ ละ ๒๐,๐๐๐ บาท งวดที่ ๓ ครบกําหนดชำระภายในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘ งวดที่ ๔ ครบกําหนดชำระภายในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ คณะกรรมการบริหารเงินทุนฯ ได้ติดตามผลการดำเนินงาน และทวงถามการชำระหนี้ แล้ว ในวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ นั้น บัดนี้ยังมียอดค้างชำระ

๒. กลุ่มรับซื้อน้ำยาง หมู่ที่ ๗ สัญญาเงินเี่ยม เลขที่ ๑/๒๕๖๖ ลว.๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้เี่ยมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินคืนครบจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมียอดที่ถึงกําหนดค้างชำระ จำนวน ๒ งวด ๆ ละ ๒๐,๐๐๐ บาท ครบกําหนดชำระภายใน ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๘ และ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ คณะกรรมการบริหารเงินทุนฯ ได้ติดตามผลการดำเนินงาน และทวงถามการชำระหนี้ แล้ว ในวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ นั้น บัดนี้ยังมียอดค้างชำระ

๓. กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นเมืองบ้านบางยาง หมู่ที่ ๑ สัญญาเี่ยมเงิน เลขที่ ๒/๒๕๖๘ ลว.๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้เี่ยมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินคืนครบจำนวนภายใน๕งวด ปัจจุบันมียอดที่ถึงกําหนดค้างชำระ จำนวน ๑ งวด ๆ ละ ๒๐,๐๐๐ บาท ครบกําหนดชำระภายใน ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙ คณะกรรมการบริหารเงินทุนฯ ได้ติดตามผลการดำเนินงาน และทวงถามการชำระหนี้ แล้ว ในวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ นั้น บัดนี้ยังมียอดค้างชำระ

๔. กลุ่มเลี้ยงโค หมู่ที่ ๑๒ สัญญาเี่ยมเงิน เลขที่ ๔/๒๕๖๕ ลว.๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ผู้เี่ยมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินคืนครบกําหนดจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมียอดค้างชำระ จำนวน ๒ งวด ๆละ ๑๐,๐๐๐ บาท ครบกําหนดชำระภายใน ๙ มิถุนายน ๒๕๖๘ และ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๙ คณะกรรมการบริหารเงินทุนฯ ได้ติดตามผลการดำเนินงาน และทวงถามการชำระหนี้ แล้ว ในวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ นั้น บัดนี้ยังมียอดค้างชำระ

๕. กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ ๓ สัญญาออมเงิน เลขที่ ๑/๒๕๖๘ ลว.๑๐ มีนาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ยืมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินยืมคืนครบกำหนดจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมียอดค้างชำระ จำนวน ๑ งวด ๆ ละ ๒๐,๐๐๐ บาท ครบกำหนดชำระภายในวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๙ คณะกรรมการบริหาร เงินทุนฯ ได้ติดตามผลการดำเนินงาน และทวงถามการชำระหนี้ แล้ว ในวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ นั้น บัดนี้ยังมี ยอดค้างชำระ

๖. กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมืองบ้านนางอ หมู่ที่ ๑๐ สัญญาออมเงิน เลขที่ ๔/๒๕๖๗ ลว.๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ยืมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินยืมคืนครบกำหนดจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมีการ จ่ายชำระ ถึงงวดที่ ๒ แล้ว ในวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ภายในเวลาที่กำหนด

๗. กลุ่มเลี้ยงโคขุนพื้นเมือง หมู่ที่ ๒ สัญญาออมเงิน เลขที่ ๓/๒๕๖๗ ลว.๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ยืมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินยืมคืนครบกำหนดจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมีการจ่าย ชำระ ถึงงวดที่ ๒ แล้ว ในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๙ ภายในเวลาที่กำหนด

๘. กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ ๔ สัญญาออมเงิน เลขที่ ๑/๒๕๖๗ ลว.๑๗ มกราคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ยืมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินยืมคืนครบกำหนดจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมีการจ่าย ชำระ ถึงงวดที่ ๒ แล้ว ในวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๙ เกินวาระระยะเวลาที่กำหนด ๖ เดือน มีดอกเบี้ย จำนวน ๔๓๙ บาท ได้รับการจ่ายชำระครบถ้วนแล้ว

๙. กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ ๑๑ สัญญาออมเงิน เลขที่ ๒/๒๕๖๗ ลว.๑๗ มกราคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ยืมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินยืมคืนครบกำหนดจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมีการจ่าย ชำระ ถึงงวดที่ ๒ แล้ว ในวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๙ ได้รับการจ่ายชำระครบถ้วนแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑๐. กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ ๘ สัญญาออมเงิน เลขที่ ๑/๒๕๖๕ ลว.๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ยืมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินยืมคืนครบกำหนดจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันมีการจ่าย ชำระ ถึงงวดที่ ๔ แล้ว ในวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๙ ได้รับการจ่ายชำระครบถ้วนแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑๑. กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ ๖ สัญญาออมเงิน เลขที่ ๖/๒๕๖๒ ลว.๒๕ เมษายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ผู้ยืมสัญญาว่าจะส่งใช้เงินยืมคืนครบกำหนดจำนวนภายใน ๕ งวด ปัจจุบันยังค้างชำระ กองคลัง ได้ส่งข้อมูล ให้กับงานกฎหมายและคดี สำนักปลัด ดำเนินการต่อในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๑๒. ตรวจสอบการทำสัญญากู้ยืมฯ /หนังสือยินยอมชำระหนี้ หรือไม่อย่างไร

☒ ครบถ้วน

☐ ไม่ครบถ้วน

๑๓. ตรวจสอบสัญญากู้ยืมฯ/หนังสือยินยอมชำระหนี้ มีลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ตามสัญญา หรือ ขาดอายุความ หรือไม่อย่างไร

☒ มีลูกหนี้ผิดนัดชำระ

☐ ไม่มี

๑๔. ตรวจสอบการติดตาม เร่งรัดลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้

☒ มีการติดตาม เร่งรัดหนี้สิน

☐ ไม่มีการติดตาม เร่งรัดหนี้สิน

๑๕. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบลหรือไม่

☒ มีการแต่งตั้งฯ

☐ ไม่มีการแต่งตั้งฯ

๑๖. มีการจัดทำบัญชีแสดงรายการการยืม และการชำระเงินคืน ให้เป็นปัจจุบัน หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

๑๗. มีการรายงานสถานะการเงิน ปัญหาและอุปสรรคในการติดตาม เร่งรัดหนี้สิน ให้ผู้บริหาร ทราบหรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

๑๘. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน.....-ไม่มี-

/สรุปความคิดเห็น...

ภาพประกอบการเข้าตรวจสอบภายใน
กิจกรรม ที่ ๙ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม กองคลัง สำนักปลัด
ตั้งแต่วันที่ ๑๗-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๙

