



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน
อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง



รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน
อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๖ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ขอบเขต

- เอกสารหลักฐานตามแบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๑ - ๖)
 - บัญชีแยกประเภทรถยนต์ส่วนกลาง/รถรับรอง ตามแบบ ๒
 - ใบขออนุญาตใช้รถ ตามแบบ ๓
 - แบบบันทึกการใช้รถ ตามแบบ ๔
 - รายงานความเสียหาย ตามแบบ ๕
 - รายงานการซ่อมแซมรถ ตามแบบ ๖
- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง
- ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าซ่อมแซมรถยนต์ส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
- ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะเบิกจ่ายให้รถแต่ละคัน
- คู่มือรถยนต์ส่วนกลางที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักปลัด และกองอื่น
- เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในอาจเรียกขอเอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง หากเอกสารประกอบการตรวจสอบยังไม่มีคุณสมบัติเพียงพอ

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ ตรวจสอบ

รถยนต์ส่วนกลาง ได้แก่ รถยนต์ หรือรถจักรยานยนต์ที่จัดไว้เพื่อกิจการส่วนรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงรถที่ใช้ในการบริการประชาชนในหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่นรถดับเพลิง รถบรรทุกน้ำ รถขยะ และเครื่องจักรกล

รถประจำตำแหน่ง ได้แก่ รถยนต์ที่จัดให้แก่ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีได้ไม่เกินตำแหน่งละ ๑ คัน หากดำรงตำแหน่งหลายตำแหน่ง ให้เลือกใช้ได้เพียงตำแหน่งเดียว และให้ใช้งานกว่าจะพ้นจากตำแหน่ง

๑.ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีแยกประเภทรถ รถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) และรถส่วนกลาง/รถรับรอง (แบบ ๒) หรือไม่

๒.ตรวจสอบว่าแต่ละปีงบประมาณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงหรือไม่

๓.ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๓) การใช้รถปกติให้ใช้ภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากจะใช้นอกเขตถ้าเป็นรถยนต์ส่วนกลางต้องได้รับอนุญาตจากผู้บริหารท้องถิ่น สำหรับรถประจำตำแหน่งให้อยู่ในดุลพินิจของผู้ดำรงตำแหน่งนั้นตามความจำเป็น ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๓)

๔.ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) จัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง/รถรับรองประจำรถแต่ละคันโดยให้พนักงานขับรถลงรายการตามความจริง

กรณีเกิดความสูญหายหรือเสียหาย ขึ้นกับรถประจำตำแหน่ง รถส่วนกลาง และรถรับรอง ผู้รับผิดชอบต้องรายงานให้ผู้บริหารทราบ (แบบ ๕)

๕.ตรวจสอบการแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงของรถแต่ละคัน (แบบ ๖)

๖.สอบทานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ส่วนกลางและรถรับรองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗.ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการตราเครื่องหมายประจำและอักษรชื่อเต็มขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ่นด้วยสีขาว เว้นแต่ใช้สีขาวแล้วมองไม่เห็นชัดเจน โดยให้มีขนาดกว้างยาวไม่น้อยกว่า ๑๘ ซม. และอักษรชื่อให้มีขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๕ ซม. หรือชื่อย่อขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๗.๕ ซม. ติดไว้ข้างนอกรถส่วนกลางทั้งสองด้าน สำหรับรถจักรยานยนต์ให้ลดขนาดลงตามส่วน

๘.ตรวจสอบการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางว่าได้จัดเก็บไว้ในบริเวณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๙.ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑.เพื่อให้ทราบว่า การใช้รถ การควบคุม การดูแล การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒.เพื่อให้ทราบว่ารถยนต์ส่วนกลาง มีตราประจำ เครื่องหมาย อักษร เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำแบบการใช้รถยนต์ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน หรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสอดคล้องกับระยะทางที่วิ่งจริง และมีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถแต่ละคันตามสภาพขนาดของรถยนต์หรือไม่

๕. เพื่อให้ทราบว่ารถยนต์ส่วนกลางใช้ในราชการเท่านั้น ไม่นำไปใช้ส่วนตัว

๖. เพื่อกำหนดแนวทางหรือเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๖๓๓ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกจ่ายในการประกันภัยรถราชการ

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๓๖๒ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๐๕๔๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ สรุปได้ดังนี้

๑. มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทของรถส่วนกลาง (แบบ ๒) ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามแบบที่กำหนด
๒. มีการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามแบบที่กำหนด แต่ไม่ครบถ้วนทุกคัน
๓. มีการจัดทำบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามแบบที่กำหนดแต่ไม่ครบถ้วนทุกคัน
๔. มีการบันทึกรายการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง (แบบ ๖) แต่ไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วนทุกคัน
๕. มีการสำรวจกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน ถูกต้อง ครบถ้วน
๖. มีตราเครื่องหมายประจำและอักษรย่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๗. มีการจัดเก็บรถยนต์ส่วนกลางไว้ในสถานที่เก็บหรือบริเวณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๘. มีการตรวจสอบมลพิษทางอากาศและระดับเสียงจากท่อไอเสีย
๙. ไม่มีการแต่งตั้งคำสั่งข้าราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ระดับชำนาญการขึ้นไป เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมการใช้รถเป็นการเฉพาะ ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓
๑๐. มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหนังสือ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ แต่ไม่ครบถ้วนทุกคัน
๑๑. มีรถจักรยานยนต์ เลขทะเบียน ขงม ๘๖๓ พท ภาษีหมดอายุ วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๒ ไม่ได้ต่ออายุภาษีเป็นเวลา ๔ ปี ๖ เดือน และมีรถบรรทุกเฉพาะกิจ (ขยะแห้ง) เลขทะเบียน ๘๐-๖๕๓๙ พท ภาษีหมดอายุ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ไม่ได้ต่ออายุภาษีเป็นเวลา ๖ เดือน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒.ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมอบหมายข้าราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ระดับชำนาญการขึ้นไป เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมการใช้รถเป็นการเฉพาะ มีหน้าที่ต้องจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถตาม(แบบ ๔) และต้องควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายละเอียดการใช้ตามความเป็นจริง ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

๓.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหนังสือ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกคัน

๔.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้นำรถส่วนกลางที่ภาษีหมดอายุ จำนวน ๒ คัน ไปต่ออายุภาษีให้เรียบร้อย และให้ตรวจสอบวันหมดอายุภาษีของรถส่วนกลางแต่ละคันอย่างสม่ำเสมอ

การติดตามผล

ให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๒ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ขอบเขต

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง
๒. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กอง การประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยย่อย และระดับหน่วยงาน
๔. รายงานการประชุมของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๕. หนังสือส่งอำเภอ/ผู้ว่าราชการจังหวัด /บันทึกแจ้งคณะกรรมการระดับหน่วยงาน
๖. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบ

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ/ระดับหน่วยย่อย) หรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่
๓. ตรวจสอบคำสั่งแบ่งงาน ทุกสำนัก/กอง/ มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจนหรือไม่
๔. ตรวจสอบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้
ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)
 - (๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔
 - (๒) รายงานการประเมินการควบคุมภายใน แบบ ปค ๕
ระดับหน่วยงานของรัฐ (อบจ./เทศบาล/อบต.)
 - (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑
 - (๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔
 - (๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค ๕
 - (๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖

(กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีผู้ตรวจสอบภายใน)

(๕) ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ ครบ ๑๗ หลักการหรือไม่

- สภาพแวดล้อมการควบคุม
- การประเมินความเสี่ยง
- กิจกรรมการควบคุม
- สารสนเทศและการสื่อสาร
- การติดตามประเมินผล

(๖) ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญไปดำเนินการตามแผนที่กำหนดหรือไม่

(๗) ตรวจสอบรายงานผลและหลักฐานการนำส่งผู้กำกับดูแล ภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกฎหมายกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการประเมินองค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบครบทั้ง ๑๗ ประเด็น ตามหลักเกณฑ์ฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการนำกิจกรรมปรับปรุงการควบคุมภายในไปปฏิบัติจริง เพื่อลดความเสี่ยง หรือให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. เพื่อให้คำแนะนำ คำปรึกษา ในการปฏิบัติงาน เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา/อุปสรรค ในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๖ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓. มีบันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. มีบันทึกรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕

๕. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘

๖. มีการเสนอรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๗. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริงผู้บริหารทุกระดับชั้นยังไม่ได้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผลให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ผู้บริหารทุกระดับชั้นจัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ควรเพิ่มความเสถียรด้านการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนกลาง และจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การติดตามผล

ติดตามผลจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ป.ค.๕ รอบ ๖ เดือนครั้ง



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การใช้น้ำมันรถราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สำนักปลัด
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๘ - ๑๑ มกราคม ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

ขอบเขต

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง และเอกสารประกอบ
๒. ทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง
๓. เกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล
๔. แบบ/บันทึก กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน
๕. สมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๔)
๖. เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในอาจเรียกขอเอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง หากเอกสารประกอบการตรวจสอบยังไม่มีคุณสมบัติเพียงพอ

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล (รถคู่ชีพ)
๒. ตรวจสอบการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถแต่ละคัน ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพและขนาดรถยนต์นั้น ๆ รถส่วนบุคคลและรถรับรอง ให้เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจากงบประมาณของ อปท. สำหรับรถประจำตำแหน่งให้ผู้มีสิทธิใช้รถประจำตำแหน่งเป็นผู้จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง
๓. ตรวจสอบการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงเปรียบเทียบกับระยะทางการใช้รถและเปรียบเทียบกับเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน (รถคู่ชีพ)
๔. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่าง ๆ ที่ได้รับจากการตรวจสอบทั้งหมด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามเกณฑ์การใช้น้ำมันของรถ
๒. เพื่อกำหนดแนวทางหรือเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่ชีพต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๓๖๒ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค (กจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๐๕๔๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. สำนักปลัดได้กำหนดอัตราการใช้เชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนบุคคลทุกคัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (รถตู้ซีพีอัตราการใช้เชื้อเพลิงน้ำมัน ๑๐.๖๖ กม./ลิตร)

๒. การสุ่มตรวจการเบิกใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนบุคคล (รถตู้ซีพี) ทะเบียน กฉ ๓๘๗ พท พบว่า

๒.๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ได้เบิกน้ำมันทั้งเดือนรวม ๒๕๐ ลิตร ใช้รถทั้งเดือน รวมระยะทาง ๓,๘๔๗ กม. เมื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์การใช้เชื้อเพลิงที่กำหนดอัตรา ๑๐.๖๖ กม./ลิตร จะพบว่า ระยะทาง ๓,๘๔๗ กม. ใช้น้ำมันจริงเพียง ๒๕๐ ลิตร อัตราการใช้เชื้อเพลิงจริง ๑๕.๓๙ กม./ลิตร ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดจากการตรวจสอบพบว่ามีน้ำมันของเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เหลืออยู่ในถังรถสามารถวิ่งได้ ระยะทาง ๕๑๑ กม. ถ้าหักระยะทางดังกล่าวออกทำให้ได้อัตราการใช้เชื้อเพลิงจริง ๑๓.๓๔ กม./ลิตร

๒.๒ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖ ได้เบิกน้ำมันทั้งเดือนรวม ๓๔๐ ลิตร ใช้รถทั้งเดือน รวมระยะทาง ๔,๒๔๕ กม. เมื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์การใช้เชื้อเพลิงที่กำหนดอัตรา ๑๐.๖๖ กม./ลิตร จะพบว่า ระยะทาง ๔,๒๔๕ กม. ใช้น้ำมันจริงเพียง ๓๔๐ ลิตร ได้อัตราการใช้เชื้อเพลิงจริง ๑๒.๔๙ กม./ลิตร

๒.๓ เดือนธันวาคม ๒๕๖๖ ได้เบิกน้ำมันทั้งเดือนรวม ๓๖๘.๘๕ ลิตร ใช้รถทั้งเดือน รวมระยะทาง ๔,๘๕๔ กม. เมื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์การใช้เชื้อเพลิงที่กำหนดอัตรา ๑๐.๖๖ กม./ลิตร จะพบว่า ระยะทาง ๔,๘๕๔ กม. ใช้น้ำมันจริงเพียง ๓๖๘.๘๕ ลิตร ได้อัตราการใช้เชื้อเพลิงจริง ๑๓.๑๖ กม./ลิตร

รวมทั้ง ๓ เดือน เบิกน้ำมัน ๙๕๘.๘๕ ลิตร ระยะทาง ๑๒,๙๔๖ กม. อัตราการใช้เชื้อเพลิงจริงโดยเฉลี่ย ๑๓.๖๘ กม./ลิตร เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๙,๕๘๑.๔๐ บาท

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ผู้บริหารควรกำชับผู้รับผิดชอบให้เคร่งครัดการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้การวางระบบควบคุมและการติดตามผลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล กรณีดังกล่าว ผู้บริหารควรวางระบบการขอใช้รถส่วนบุคคล เพื่อความประหยัดพลังงาน คุ่มค่า และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด
๓. ผู้บริหารควรทบทวนระบบการควบคุมเกี่ยวกับการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล ทบทวนเกณฑ์

สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงให้สอดคล้องกับความเป็นจริง ทบทวนมาตรการประหยัดพลังงานเกี่ยวกับการใช้รถยนต์ของทางราชการ เพื่อให้การใช้รถยนต์ของทางราชการเป็นไปอย่างประหยัดและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๔. ควรบรรจุในแบบประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย เพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

๕. ผู้บริหารควรกำชับผู้รับผิดชอบให้เคร่งครัดในการเขียนบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้ถูกต้อง กรณีมีการแก้ไขตัวเลข ให้ขีดฆ่าเซ็นชื่อกำกับ แล้วเขียนใหม่ทั้งจำนวน

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน
รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโดยวิธี KTB Corporate Online
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๔ / ๒๕๖๗

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้รับการตรวจ : นักวิชาการคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉริมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๘ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

ขอบเขต

ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธี KTB Corporate Online โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ ประกอบด้วย คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ทะเบียนคุมการโอนเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงินด้วยระบบ KTB Corporate Online รายงานสรุปผลการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement)

วิธีการตรวจสอบ ๑. สอบทานจากเอกสารและรายงานต่าง ๆ
๒. สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง แก้ไข เกี่ยวกับการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่มท ๐๘๐๘.๒/ว๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online

- ๓.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว๑๙๑๑ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การป้องกันการทุจริตการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๔.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๕.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว๔๘๗ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการดำเนินการควบคุมและป้องกันการดำเนินการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๖.หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน
- ๗.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว๒๗๑๑ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่องการสอดส่องดูแลและพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๘.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว๒๕๔๑ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่องการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๙.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่องการตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB corporate Online

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธี KTB Corporate Online สรุปได้ดังนี้

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ที่ ๑๖ /๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๗
๒. มีการแต่งตั้งผู้ดูแลระบบ เป็นไปตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยแต่งตั้ง นางสาวสุพินญา ยางสูง ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ ปฏิบัติหน้าที่ Company Administrator Maker (ADMIN ๑) และแต่งตั้ง นางอรุณศรี สอนองคุณ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติหน้าที่ Company Administrator Authorizer (ADMIN ๒)
๓. ไม่มีการแต่งตั้งบุคคลในการปฏิบัติหน้าที่แทนผู้ดูแลระบบกรณีผู้ดูแลระบบไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้
๔. มีการแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบ (Company User Maker) ดังนี้
การรับเงิน แต่งตั้ง นางอรุณศรี สอนองคุณ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี
ด้านการจ่ายเงิน แต่งตั้ง นางสาวมลธิรา ช่วยแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง
๕. มีการแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบ (Company User Authorizer) ดังนี้
 - ๑.นายนิยม นวลเกลี้ยง ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
 - ๒.นายจรัส บำรุงเสนา ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
 - ๓.นางสุมาลี จูดคง ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
- ๖.มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน Company User Maker (ผู้ปฏิบัติการรับเงิน คือนางผกาทิพย์ บัวลอย ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ และการจ่ายเงิน คือนางอุสินี นิลสุวรรณ) และ Company User Authorizer (ผู้อนุมัติการปฏิบัติงาน คือนางศรินทิพย์ พุ่มนวล ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา) กรณีบุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๗. ไม่มีการมอบรหัสให้กับบุคคลอื่นปฏิบัติหน้าที่แทน
๘. มีการให้เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน ยืนยันแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online
๙. มีการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน (ทะเบียนคุมการโอนเงินตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online)
๑๐. มีการจัดทำรายละเอียดการโอนเงิน เสนอผ่านหัวหน้าหน่วยงานคลัง และให้ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน
๑๑. มีการจัดพิมพ์รายงานหลังจากบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบโอนเงิน เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานคลังตรวจสอบ ก่อน Company User Authorizer อนุมัติจ่ายเงิน
๑๒. มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน และเสนอหัวหน้าหน่วยงานคลัง
๑๓. ทุกสิ้นวันทำการ มีการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online จากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี e-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน
๑๔. ไม่มีการโอนเงินผิดรายการหรือโอนเงินเกินกว่าจำนวนเงินที่ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับ
๑๕. มีการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๆ ๓ เดือน แต่ไม่ครบถ้วนทุกคน
๑๖. มีการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two – Factor Authentication (๒FA))
๑๗. มียอดเงินคงเหลือตามสถานะการเงินประจำวัน ๑๙,๕๐๑,๓๔๔.๑๕ บาท และยอดเงินคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดของธนาคาร ๑๙,๖๓๘,๔๖๐.๘๗ บาท ซึ่งต่างกันอยู่ ๑๓๗,๑๖๖.๗๒ จากการตรวจสอบพบว่า มีเช็คจำนวน ๑๒ ฉบับเป็นเงิน ๑๓๓,๓๒๓.๙๒ ผู้รับจ้างยังไม่นำมาขึ้นเงินกับธนาคาร และมีรายได้ที่อบต. ยังไม่ได้ลงรับเป็นเงิน ๓,๗๙๒.๘๐ บาท

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด
๒. ควรแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนผู้ดูแลระบบ (ADMIN ๑) และ (ADMIN ๑) กรณีผู้ดูแลระบบไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้
๓. ควรเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๆ ๓ เดือน ให้ครบถ้วนทุกคน

การติดตามผล

ให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การตรวจสอบการจ้างเหมาบริการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับผิดชอบ : สำนักปลัด และกองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๕ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๘ มีนาคม ๒๕๖๗

ขอบเขต

๑. ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินการจ้างเหมาบริการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินการจ้างเหมาบริการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน การอนุมัติ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีกรณีการบันทึกขออนุมัติเบื้องต้นจากเจ้าของงานหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีรายงานขออนุมัติจัดจ้าง พร้อมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับงานหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีใบเสนอราคาฉบับจริงพร้อมมีการลงเลขหนังสือรับให้เรียบร้อยหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีเอกสารผู้รับจ้างได้แก่ เอกสารห้าง/ร้าน สำเนาทะเบียนบ้าน สำเนาบัตรประชาชนผู้รับจ้าง พร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้องทุกฉบับหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีหนังสือมอบอำนาจกรณีเจ้าของ/ผู้จัดการมอบอำนาจให้ผู้อื่นกระทำการแทน ซึ่งจะต้องมีเอกสารแนบ ได้แก่ สำเนาบัตรประชาชน/สำเนาทะเบียนบ้านทั้งผู้รับมอบและผู้มอบ พร้อมปิดอากร กรณีมอบกระทำการหนึ่งอย่าง ปิดอากร ๑๐ บาท ถ้ากระทำสองอย่างขึ้นไปติดอากร ๓๐ บาท หรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่ามีใบส่งมอบงานจ้างหรือทรัพย์สิน หรือไม่
๘. เพื่อให้ทราบว่ามีใบตรวจรับงานจ้างซึ่งมีลายมือชื่อของคณะกรรมการตรวจรับ ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

/ระเบียบข้อ...

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๒.ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๓.หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๔๕๒ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๑

๔.หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๒๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

๕.หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๐๔๔ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓

๖.หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๓๐๒ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาจ้างเหมาบริการ จำนวน ๓๐ ฎีกา มีการอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๒๘ ฎีกา และมีจำนวน ๒ ฎีกา มีเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วน ดังนี้

ฎีกาที่ ๑ การจ้างเหมาบริการซักரிตผ้าปูเตียง ฎีกาที่ ๖๗-๐๓-๐๐๒๖๔-๕๓๒๐๑๐๐-๐๐๐๑๓ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท (สองหมื่นบาทถ้วน) ผู้รับจ้างคือ นางสาวอุไรวรรณ นาคะสระรี มีสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน และสำเนาทะเบียนบ้านของผู้รับจ้าง แต่ไม่ได้เซ็นรับรองสำเนา

ฎีกาที่ ๒ จ้างเหมาบริการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ฎีกาที่ ๖๗-๐๓-๐๐๑๑๑-๕๓๒๐๑๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๔๒,๐๐๐ บาท ผู้รับจ้างคือ ร้านเค เอส ก๊อปปี้ โดยนายวรพล ธรฤทธิ์ มีสำเนาเอกสารร้าน สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน และสำเนาทะเบียนบ้านของผู้รับจ้าง แต่ไม่ได้เซ็นรับรองสำเนา และใบเสนอราคาของร้านเป็นเงิน ๓๖,๐๐๐ บาท แต่ทำสัญญา ๔๒,๐๐๐ บาท

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนการเบิกจ่ายเงิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ (Whistleblowing System)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๖/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๕ - ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ขอบเขต

๑. เอกสารหลักฐานการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
๒. คู่มือปฏิบัติงานเกี่ยวกับการร้องเรียนร้องทุกข์
๓. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบมีการจัดตั้งศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงานหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์หรือไม่
๓. ตรวจสอบการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ และขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือไม่
๔. ตรวจสอบช่องทางการร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงานมีหรือไม่
๕. กรณีมีเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีการรายงานและติดตามผลการตรวจสอบให้กับผู้ร้องเรียนร้องทุกข์ให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ และมีการสรุปและรายงานผลการดำเนินการให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบหรือไม่
๖. ตรวจสอบว่ามีการประชาสัมพันธ์ข่าวสาร ขั้นตอน กระบวนการการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ในเว็บไซต์ของหน่วยงานหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับการจัดการข้อร้องเรียนร้องทุกข์ที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความถูกต้อง โปร่งใส ยุติธรรม
๓. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
๒. พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารจัดการที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖
๓. หนังสือสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๑๐๗ / ว ๑๗๑๔ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางในการจัดบริการรับเรื่องราวร้องทุกข์ของประชาชนในการให้บริการสาธารณะขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล

สรุปผลการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบ เรื่อง ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ (Whistleblowing System) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผลปรากฏดังต่อไปนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน มีการจัดตั้งศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงาน เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนที่มาติดต่อเกี่ยวกับการร้องเรียนร้องทุกข์ เพื่อขอความเป็นธรรม ขอความช่วยเหลือ และเพื่อบรรเทาความเดือดร้อน มีช่องทางหลายช่องทางในการยื่นเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ รวมทั้งมีการกำหนดขั้นตอนและกระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ซึ่งปรากฏไว้อยู่ในคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่องราวร้องเรียน ร้องทุกข์ของหน่วยงาน มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประจำศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงาน มีการรายงานผลการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ให้ผู้ร้องทราบภายในเวลาที่กำหนด

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อตรวจพบที่ยังไม่ดำเนินการ ก็คือไม่มีการรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน แต่มีการรวบรวมรายงานสรุปผลข้อร้องเรียนร้องทุกข์หลังจากสิ้นปีงบประมาณ เพื่อนำมาวิเคราะห์การจัดการข้อร้องเรียนร้องทุกข์ในภาพรวมของหน่วยงาน ใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข และจะได้พัฒนาองค์กรต่อไป

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินงานระบบเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะให้นายกองการบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน โปรดพิจารณาสั่งการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานผลการร้องเรียนร้องทุกข์ให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ และหนังสือที่ นร ๐๑๐๗/ ว ๑๗๑๔ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ อย่างเคร่งครัดต่อไป

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง ภาวะควบคุมพัสดุ (การจัดทำบัญชีวัสดุคงเหลือ)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๗/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : กองช่าง กองการศึกษาฯ
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๒๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

ขอบเขต

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ โดยใช้ข้อมูล ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗
๒. ใบเบิกพัสดุ
๓. ฎีกาเบิกจ่ายพัสดุ

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ ตรวจนับ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนคุมพัสดุ ใบเบิกพัสดุ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๒. การสุ่มตรวจนับพัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีควบคุมพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกพัสดุหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุเป็นผู้เบิกหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีพัสดุอยู่จริงตามบัญชีควบคุมพัสดุหรือไม่
๕. เพื่อสอบทานการเบิกพัสดุ การเก็บรักษา การใช้งาน ว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอหรือไม่
๖. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

ระเบียบข้อกฎหมาย

- ๑.พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- ๒.ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

สรุปผลการตรวจสอบ

- ๑.การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ จัดทำไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน (พระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๒ และมาตรา ๑๑๓)
- ๒.การเก็บรักษาพัสดุ เป็นระเบียบเรียบร้อย และปลอดภัย
- ๓.การเบิกพัสดุ หัวหน้าหน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุเป็นผู้เบิกพัสดุ แต่จัดทำใบเบิกไม่ครบถ้วน
- ๔.การเบิกพัสดุในกอง ไม่มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทำให้ไม่มีหลักฐานในการตัดจ่ายพัสดุออกจากทะเบียนคุมพัสดุ
- ๕.การตรวจนับพัสดुकงเหลือที่มีอยู่จริง ณ วันที่เข้าตรวจ (๓๐ เมษายน ๒๕๖๗) พบว่าพัสดुकงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

- ๑.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เคร่งครัดในการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน (พระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๒ และมาตรา ๑๑๓)
- ๒.การเบิกพัสดุในสำนัก/กองทุกครั้ง ต้องมีใบเบิกพัสดุ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกพัสดุ และเก็บไว้เป็นหลักฐานเพื่อใช้ในการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ
- ๓.เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ควรแยกเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการรับ - จ่ายพัสดุ กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ออกเป็นคนละคนกัน

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสียม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๘/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑ - ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - เมษายน ๒๕๖๗ โดยใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ , หนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตรา เงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน
๒. ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๓. ฎีกาและเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรถูกต้องตามสิทธิหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าเป็นผู้มีสิทธิหรือไม่
๓. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินและใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรว่ามีเอกสารประกอบถูกต้องและ ครบถ้วนหรือไม่
๔. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษา มีข้อมูลถูกต้อง และมีรายละเอียดเพียงพอต่อการตรวจสอบได้ว่าเป็นใบเสร็จที่ผู้มีสิทธิได้ชำระเงินจริง
๕. ตรวจสอบสิทธิการเบิกถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ไม่เกินอัตราที่กำหนด กรณีสถานศึกษาของทางราชการและ เอกชน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ถูกต้องตามระเบียบฯหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร มีความเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่

/ระเบียบข้อ...

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๒๐๑๗ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐
๔. ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรสรุปได้ดังนี้

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรถูกต้อง
๒. ผู้มีสิทธิ ได้เบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ตามประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียนในสถานศึกษาทางราชการและเอกชน ได้อย่างถูกต้อง ไม่เกินอัตราที่กำหนด
๓. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินและใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรและเอกสารประกอบอื่น รวมทั้งใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษา มีข้อมูลครบถ้วนถูกต้อง

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓, หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสียม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๙. เพื่อให้ทราบว่ามิใช่สงมอบงานจ้างหรือทรัพย์สิน หรือไม่

๑๐. เพื่อให้ทราบว่ามิใช่ตรวจรับงานจ้างซึ่งมีลายมือชื่อของคณะกรรมการตรวจรับ ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. โครงการก่อสร้างถนนลาดยางผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีตสายเกาะอ้ายเถียม-สปก. หมู่ที่ ๖ หมู่ที่ ๑๑ ภูมิภาคที่ ๖๗-๐๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๐๙๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๔,๓๘๔,๕๐๐ บาท (สี่ล้านสามแสนแปดหมื่นสี่พันห้าร้อยบาทถ้วน) เงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้ำจาย ผู้รับจ้างคือห้างหุ้นส่วนจำกัดเพชรศรียา โอนสิทธิ์ให้ บริษัทภูพานาออยส์ จำกัด การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. โครงการขยายเขตท่อเมนระบบประปาบ้านควนสัมพันธ์ หมู่ที่ ๗ ภูมิภาคที่ ๖๗-๐๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๑๐๐๐-๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๓๓๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนสามหมื่นบาทถ้วน) ผู้รับจ้างคือ นายภูริวัตร คงอ่อน การอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๓. โครงการขุดเจาะบ่อบาดาลบ้านบ่อนนท หมู่ที่ ๑ ภูมิภาคที่ ๖๗-๐๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๑๐๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๓๓๗,๔๐๐ บาท (สามแสนสามหมื่นเจ็ดพันสี่ร้อยบาทถ้วน) ผู้รับจ้างคือ ห้างหุ้นส่วนจำกัดวัชรกานต์บาดาลการอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนการเบิกจ่ายเงิน

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การรับ-ส่งเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๑ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗

ขอบเขต

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๓. ใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน
๔. ใบนำเงินฝากธนาคาร
๕. รายงานสถานะการเงินประจำวัน

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการรับ-ส่งเงินหรือไม่
๒. มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินหรือไม่
๓. มีการรับเงินและนำส่งเงินรายได้ครบถ้วนหรือไม่
๔. ตรวจสอบการจัดทำใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินพร้อมผู้รับเงินและผู้ส่งเงินลงลายมือชื่อครบถ้วน
๕. เมื่อมีการรับเงินรายได้ให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันนั้น หากนำฝากไม่ทันให้ส่งมอบเงินให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินเพื่อเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย และให้นำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันทำการถัดไป
๖. ตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นไปตามแบบที่กำหนดและเป็นปัจจุบัน
๗. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันลงลายมือชื่อครบถ้วนหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการรับ - ส่งเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อสอบทานการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ถูกต้องตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงานหรือไม่

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

- ไม่มี-

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสียม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การกำหนดราคากลาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : กองช่าง กองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉริมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๙ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

ขอบเขต

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง
๓. แบบสรุปราคากลางงานก่อสร้าง
๔. แบบรายการราคากลางงานก่อสร้าง
๕. บันทึกรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง แบบสรุปราคากลาง แบบรายงานราคากลาง บันทึกรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลางหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร โดยผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลางหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างและแบบรายการราคากลางงานก่อสร้าง เพื่อแสดงรายการ ปริมาณงาน และวัสดุก่อสร้าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯ กำหนด และคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบทุกคนหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่าการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนดในการคำนวณราคากลางหรือไม่

๖. เพื่อให้ทราบว่ารากกลาง มีที่มาของราคา เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง และที่ปรับปรุงเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕
๔. แนวทางปฏิบัติการกำหนดเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ประเภทงานก่อสร้าง สูตรและวิธีการคำนวณที่ใช้กับสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) การประกวดราคานานาชาติ และกำหนดแนวทางปฏิบัติเพิ่มเติมจากมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๓๒ กรณีการจ้างเหมาก่อสร้างแบบ Design-and-Build

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่อง การกำหนดราคากลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๖ โครงการ

๑. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านนายสุวิทย์ หมู่ที่ ๓
๒. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายโคกขาม - บ้านพรุ หมู่ที่ ๒
๓. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านนายสุชาติ หมู่ที่ ๓
๔. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายทางเข้า อบต. หมู่ที่ ๓
๕. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายเกาะอายเถียม - ควนไร่มัน หมู่ที่ ๖
๖. โครงการก่อสร้างต่อเติมอาคารสำนักงาน (ห้องผู้อำนวยการกองการศึกษา)

ผลปรากฏดังต่อไปนี้

๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลางเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลาง
๒. มีการจัดทำบันทึกรายงานผลการคำนวณราคากลางที่คำนวณได้แล้วนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยไม่ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ พิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนที่จะจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง และก่อนจัดทำเอกสารประกาศสอบราคา หรือเอกสารประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือประกาศร่างขอบเขตของงาน หรือตามที่กำหนดสำหรับการจัดจ้างก่อสร้างด้วยวิธีการอื่น
๓. มีการจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างและแบบรายการราคากลางงานก่อสร้าง เพื่อแสดงรายการปริมาณงานและวัสดุก่อสร้าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯกำหนด และคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้ลงลายมือชื่อครบทุกคนไว้ในแบบกำหนดราคากลาง
๔. มีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง
๕. ราคากลาง มีแหล่งที่มาของราคา เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๖. มีการเปิดเผยข้อมูลราคากลางทางเว็บไซต์หน่วยงานของรัฐ และทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง

๗. มีการกำหนดให้มีฝ่ายประชาสัมพันธ์โครงการในแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้าง

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณาราคากลางที่คำนวณได้แล้วให้นำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยต้องผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนที่จะจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง และก่อนจัดทำเอกสาร ประกาศสอบราคา หรือเอกสารประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือประกาศร่างขอบเขตของงาน หรือตามที่ กำหนดสำหรับการจัดจ้างก่อสร้างด้วยวิธีการอื่น ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง และที่ปรับปรุงเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ ข้อ ๑๖.๒

๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง และที่ปรับปรุงเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการตรวจสอบ

ให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสียม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๖ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ขอบเขต

๑. ฎีกาเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจฎีกาเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน การอนุมัติ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบ

สุ่มตรวจฎีกาจำนวน ๑๐ ฎีกา สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๔ ฎีกา
 - ๑.๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
 - ๑.๒. มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เป็นการจัดทำย้อนหลัง โดยอ้างหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งย้อนแย้งกัน (เอกสารแนบ ๑)
 - ๑.๓. มีบันทึกขอเบิกเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๔. มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลหรือคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๕. มีรายงานการประชุมคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๖. มีรายงานผลการปฏิบัติงานตามคำสั่ง

๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนผู้ควบคุมงาน จำนวน ๖ ฎีกา มีจำนวน ๒ ฎีกา การเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ และมีจำนวน ๔ ฎีกา การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๒.๑ ฎีกาที่ ๖๗-๐๓-๐๐๑๑๓-๕๓๑๐๐๑๐๐-๐๐๐๐๙ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเหล็กสายทางเข้า อบต. ,โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตสายบ้านนายสุวิทย์ และโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตสายเกาะอ้ายเถียม-ควนไรมัน จำนวน ๓๓ วัน ๆ ละ ๑๐๐ บาท เป็นเงิน ๓,๓๐๐ บาท (สามพันสามร้อยบาทถ้วน) ผู้รับเงินคือ นายณัฐวุฒิ ชาตรี มีการเบิกเงินเกินไป ๓ วัน เป็นเงิน ๓๐๐ บาท (สามร้อยบาทถ้วน) เนื่องจากมีการลาป่วยในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗, วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๗ และวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗ (เอกสารแนบ ๒)

๒.๒ ฎีกาที่ ๖๗-๐๓-๐๐๑๑๓-๕๓๑๐๐๑๐๐-๐๐๐๐๗ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานโครงการขุดเจาะบ่อบาดาลบ้านบ่อนนท่ จำนวน ๑๓ วัน ๆ ละ ๑๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๓๐๐ บาท (หนึ่งพันสามร้อยบาทถ้วน) ผู้รับเงินคือ นายสืบพงษ์ วงศ์อรุณ มีการเบิกเงินเกินไป ๑ วัน เป็นเงิน ๑๐๐ บาท (หนึ่งร้อยบาทถ้วน) เนื่องจากมีการลาป่วยในวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ ๓)

๒.๓ ฎีกาที่ ๖๗-๐๓-๐๐๑๑๓-๕๓๑๐๐๑๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานโครงการขยายเขตท่อเมนประปาบ้านควนสัมพันธ์ หมู่ที่ ๗ จำนวน ๑๐ วัน ๆ ละ ๑๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาท (หนึ่งพันบาทถ้วน) ผู้รับเงินคือ นายวานิช ปราบปรี มีการเบิกเงินเกินไป ๑ วัน เป็นเงิน ๑๐๐ บาท (หนึ่งร้อยบาทถ้วน) เนื่องจากมีการลาป่วยในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ ๔)

๒.๔ ฎีกาที่ ๖๗-๐๓-๐๐๑๑๓-๕๓๑๐๐๑๐๐-๐๐๐๐๔ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรแอสฟัลต์ติกสายเกาะอ้ายเถียม-สปก. จำนวน ๒๕ วัน ๆ ละ ๑๐๐ บาท จำนวน ๒ คน เป็นเงิน ๕,๐๐๐ บาท (ห้าพันบาทถ้วน) ผู้รับเงินคือ นายบุญรัตน์ พันธรัตน์ ,นายณัฐวุฒิ ชาตรี มีการเบิกเงินเกินไป ๒ วัน เป็นเงิน ๒๐๐ บาท (สองร้อยบาทถ้วน) นายบุญรัตน์ พันธรัตน์ ลาป่วยในวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และนายณัฐวุฒิ ชาตรี ลาป่วยในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ ๕)

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑ ให้เป็นปัจจุบัน

๓. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่คืนเงินงบประมาณที่เบิกเกินไป จำนวน ๗๐๐ บาท (เจ็ดร้อยบาทถ้วน) ดังนี้

๑. นายบุญรัตน์ พันธรัตน์ จำนวน ๑๐๐ บาท


๒ นายณัฐวุฒิ ชาตรี จำนวน ๔๐๐ บาท

- ๓ นายสีบพงศ์ วงศ์อรุณ จำนวน ๑๐๐ บาท
๔. นายวานิช ปราบปรี จำนวน ๑๐๐ บาท
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๐๐ บาท (เจ็ดร้อยบาทถ้วน)

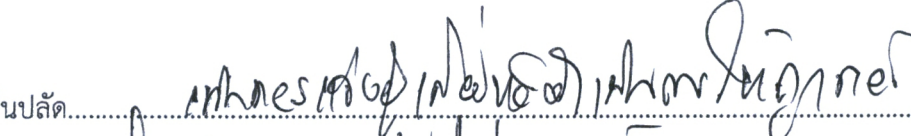
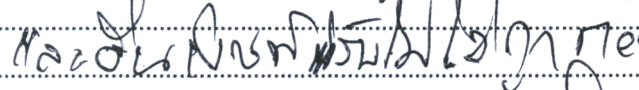
การติดตามผล

หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกค่าตอบแทน คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ว่าได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือไม่ โดยให้จัดทำบันทึกรายงานผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอรายงานดังกล่าวให้ผู้บริหารทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบครั้งนี้ และสำเนาแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบด้วย

หน่วยรับตรวจ ได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบและจะดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน
(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด.....



.....


(นายนิยม นवलเกลี้ยง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

พิจารณาแล้ว

- () ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
() อื่น ๆ.....


(นายเจริญ รักราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๒๐ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ขอบเขต

๑.เอกสารการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๒.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ
๓.รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๔.เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน อาจเรียกขอเอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง หากเอกสารประกอบการตรวจสอบยังไม่มีคุณสมบัติเพียงพอ

วิธีการตรวจสอบ

๑.ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ทะเบียนคุมคำสั่ง
๒.ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรายงานผลอยู่ในเวลาที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีพัสดุมีการชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายหรือไม่

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑.ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑.การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงถูกต้องเรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบฯ
๒.การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกินระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

หมวด ๔ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ ข้อ ๒๑๓ (ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป)

๓. มีการส่งสำเนารายงานผลให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ แต่เกินระยะเวลาที่กำหนดในระเบียบ

๔. มีรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ แต่ยังไม่มีการจำหน่ายพัสดุ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด โดยให้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๔ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ ข้อ ๒๑๓ (ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป)

๒. เมื่อตรวจพบพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๔ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ หลังจากการตรวจสอบแล้ว พักตร์ใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งให้ดำเนินการตามวิธีการอย่างหนึ่งอย่างใด

การติดตามผล

หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี ว่า ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือไม่ โดยให้จัดทำบันทึกรายงานผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอรายงานดังกล่าวให้ผู้บริหารทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบครั้งนี้ และสำเนาแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบด้วย

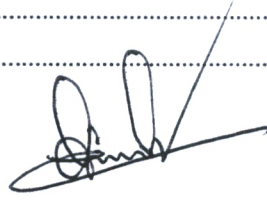
(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด.....

นายนิคม นวลเกลี้ยง



(นายนิคม นวลเกลี้ยง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

พิจารณาแล้ว

- () ให้นำหน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
() อื่น ๆ.....



(นายเจริญ รักราม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๑๔/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๐ - ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๗

ขอบเขต

๑. ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๒. โดยใช้ข้อมูล ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน การอนุมัติ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การบันทึกขออนุมัติเบื้องต้นจากเจ้าของงานหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีใบประมาณราคาค่าก่อสร้างพร้อมแบบแปลนหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีรายงานขออนุมัติจัดจ้าง พร้อมการแต่งตั้งช่างผู้ควบคุมงานและกรรมการตรวจรับหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีใบเสนอราคาฉบับจริงพร้อมมีการลงเลขหนังสือรับให้เรียบร้อยหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีเอกสารผู้รับจ้างได้แก่ เอกสารห้าง/ร้าน สำเนาทะเบียนบ้าน สำเนาบัตรประชาชนผู้รับจ้าง พร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้องทุกฉบับหรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่ามีหนังสือมอบอำนาจกรณีเจ้าของ/ผู้จัดการมอบอำนาจให้ผู้อื่นกระทำการแทน ซึ่งจะต้องมีเอกสารแนบ ได้แก่ สำเนาบัตรประชาชน/สำเนาทะเบียนบ้านทั้งผู้รับมอบและผู้มอบ พร้อมปิดอากร กรณีมอบกระทำการหนึ่งอย่าง ปิดอากร ๑๐ บาท ถ้ากระทำสองอย่างขึ้นไปติดอากร ๓๐ บาท หรือไม่
๘. เพื่อให้ทราบว่ามีรายงานการควบคุมงานก่อสร้าง พร้อมรูปถ่ายการก่อสร้าง หรือไม่

๙. เพื่อให้ทราบว่ามีใบส่งมอบงานจ้างหรือทรัพย์สิน หรือไม่

๑๐. เพื่อให้ทราบว่ามีใบตรวจรับงานจ้างซึ่งมีลายมือชื่อของคณะกรรมการตรวจรับ ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. โครงการขุดเจาะบ่อบาดาลบ้านทุ่งไธยะ หมู่ที่ ๑๑ ภูิกากี ๖๗-๐๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๑๐๐๐-๐๐๐๐๕ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๖๔,๔๐๐ บาท (สองแสนหกหมื่นสี่พันสี่ร้อยบาทถ้วน) ผู้รับจ้างคือ ศ.พัทลุงบาดาล การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

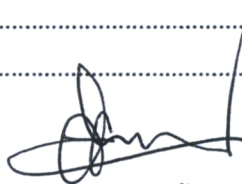


(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด..... น.น.ล.

.....



(นายนิยม นवलเกลี้ยง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ความเห็นนายก..... น.ร.ท.

.....



(นายเจริญ รักราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน