



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ที่ พท ๗๑๒๐๕

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อเผยแพร่ลงเว็บไซต์

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

### เรื่องเดิม

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ทราบโดยทั่วกัน แล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับทุกส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน และได้รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความอนุเคราะห์มายังสำนักปลัดเพื่อเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ตามรายละเอียดแนบท้ายหนังสือฉบับนี้

### ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งสำนักปลัด ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....

(นายบุญส่ง เมืองสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น.....

(นายเจริญ วัชรธรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน



รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ที่ พท ๗๑๒๐๕

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

### เรื่องเดิม

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ทราบโดยทั่วกัน แล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการสำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง และกองการศึกษา สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เสร็จเรียบร้อยแล้ว

### ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....

(นายบุญสง เมืองสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น.....



(นายเจริญ รักราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เรื่อง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๑ / ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอที่จะสามารถป้องกันความเสี่ยงจากความไม่ถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลและการทำงานของระบบคอมพิวเตอร์
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติตามนโยบายการรักษาความปลอดภัย และข้อปฏิบัติการใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน
๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอที่จะสามารถป้องกันความเสี่ยงจากการเข้าถึงข้อมูลและระบบคอมพิวเตอร์ โดยบุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ หรือบุคคลที่มีอำนาจหน้าที่แต่ไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเว็บไซต์ “องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน”

๑. คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ผู้ควบคุมดูแลการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (เว็บไซต์ อบต. เขาชัยสน)
๒. นโยบาย/คู่มือเกี่ยวกับการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (เว็บไซต์ อบต. เขาชัยสน)
๓. ทะเบียนคุมการใช้งานในเว็บไซต์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ การสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

สรุปผลการตรวจสอบ

- จากการตรวจสอบ เรื่อง ระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรากฏว่า
๑. มีการจัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ที่ ๔๘๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการควบคุม ดูแล และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖
  ๒. มีการจัดทำแบบฟอร์มทะเบียนคุมการใช้งานในเว็บไซต์ทุกส่วนราชการ แต่ไม่มีการบันทึกการใช้งานจริง
  ๓. มีการจัดทำประกาศเกี่ยวกับนโยบายการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (เว็บไซต์ อบต. เขาชัยสน)
  ๔. มีการจัดทำคู่มือการใช้งานในระบบสารสนเทศ (เว็บไซต์ อบต. เขาชัยสน)

๕. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการควบคุม ดูแล และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน มีการใช้รหัสผู้ใช้ (User) และรหัสผ่าน (Password) เป็นรหัสเดียวกันทุกส่วนราชการ

#### ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ผู้บริหารท้องถิ่นหรือผู้มีอำนาจสั่งการ กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน ให้ประสานงานกับหัวหน้าส่วนราชการทุกส่วน ให้มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน และตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารและกิจกรรมต่าง ๆ ของแต่ละส่วนราชการ และสอบถามความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เพื่อให้ข้อมูลนั้นมีความเป็นปัจจุบันทันต่อเวลา

๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ที่ ๔๘๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการควบคุม ดูแลและเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัดต่อไป เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ “เว็บไซต์ อบต. เขาชัยสน” มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

#### การติดตามผล

ให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบ และจะดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ้ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่อง ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ (Whistleblowing System)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๒ / ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

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. พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
๒. พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารจัดการที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖
๓. หนังสือสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๑๐๗/ว ๑๗๑๔ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางในการจัดบริการรับเรื่องราวร้องทุกข์ของประชาชนในการให้บริการสาธารณะขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล

### สรุปผลการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบ เรื่อง ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ (Whistleblowing System) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลปรากฏดังต่อไปนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน มีการจัดตั้งศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงาน เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนที่มาติดต่อเกี่ยวกับการร้องเรียนร้องทุกข์ เพื่อขอความเป็นธรรม ขอความช่วยเหลือ และเพื่อบรรเทาความเดือดร้อน มีช่องทางหลายช่องทางในการยื่นเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ รวมทั้งมีการกำหนดขั้นตอนและกระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ซึ่งปรากฏไว้อยู่ในคู่มือการปฏิบัติงานเรื่องราวจ้างเรียน 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 ๒๕๕๘ อย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เรื่อง การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๓ /๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ผู้ตรวจสอบ นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๔ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมผู้มาขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารเป็นไปอย่างถูกต้องและระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเก็บอัตราค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต และค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลนก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารถูกต้องหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีกระบวนการควบคุมภายในที่ดีของการขออนุญาตก่อสร้างหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีกระบวนการป้องกันการทุจริตในการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนคุมผู้มาขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. เอกสารหลักฐานประกอบในการยื่นขออนุญาต
๓. การรับรองแบบรูปรายการงานก่อสร้างอาคารของ อบต. ต้องผ่านการรับรองจากผู้ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ
๔. ตรวจสอบเอกสารอื่น ๆ ที่จำเป็นหรือเกี่ยวข้อง
  - หนังสือขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร (แบบ ข.๑)
  - สำเนาทะเบียนบ้าน สำเนาบัตรประชาชนผู้ขออนุญาต
  - สำเนาโฉนดที่ดิน หรือเอกสารสิทธิ
  - กรณีก่อสร้างในที่ดินบุคคลอื่น มีหนังสือยินยอมให้ก่อสร้างอาคารในที่ดิน สำเนาทะเบียนบ้าน สำเนาบัตรประชาชนเจ้าของที่ดิน
  - หนังสือรับรองของผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรมควบคุมกรณีอาคารมีลักษณะอยู่ในประเภท

วิศวกรรมควบคุม

- สำเนาหรือภาพถ่ายใบอนุญาตของผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรม
- รายการคำนวณโครงสร้าง กรณีอาคารมีพื้นที่ใช้สอยเกิน ๑๕๐ ตารางเมตร

**ระเบียบข้อกฎหมาย**

- ๑.พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒
- ๒.กฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขออนุญาต การอนุญาต การต่ออายุใบอนุญาต การโอนใบอนุญาต การออกใบรับรอง และการออกใบแทนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๔
- ๓.กฎกระทรวง ฉบับที่ ๗ (พ.ศ. ๒๕๒๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒
- ๔.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๙๒.๔/ว ๖๒๗ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๔๙

**วิธีการตรวจสอบ** การสอบทาน การคำนวณ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบ เรื่อง การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลปรากฏดังต่อไปนี้

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมผู้มาขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคาร
๒. มีการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร แล้วเสร็จภายในระยะเวลา ๔๕ วัน เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ หมวด ๓ มาตรา ๒๕ และเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๙๒.๔/ว ๖๒๗ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๔๙ เรื่อง ข้อเสนอแนะกระบวนการ ขั้นตอน และวิธีปฏิบัติในการให้บริการประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งหนังสือสั่งการได้กำหนดระยะเวลาภายใน ๓๐ วัน
๓. มีการกำหนดอายุใบอนุญาตได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขออนุญาต การอนุญาต การต่ออายุใบอนุญาต การโอนใบอนุญาต การออกใบรับรอง และการออกใบแทนตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๕
๔. มีการเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามอัตราที่กำหนด ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๗ (พ.ศ. ๒๕๒๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ข้อ ๑
๕. มีการเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลนก่อสร้างได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามอัตราที่กำหนด ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๗ (พ.ศ. ๒๕๒๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ข้อ ๓

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีในการจัดเตรียมเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เรื่อง การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๔ / ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

**หน่วยรับตรวจ**                      สำนักปลัด

**เรื่องที่ตรวจสอบ**                      การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ได้ปฏิบัติตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน
๓. เพื่อให้ทราบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี ได้ดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๔. เพื่อให้ทราบว่าการยื่นคำร้องขอรับเงินเบี้ยยังชีพฯ มีเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอฯ ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. เอกสารการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับลงทะเบียน / ตรวจสอบคุณสมบัติ
๓. หลักฐานการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ในรูปแบบต่าง ๆ ตามความเหมาะสม

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘

**วิธีการตรวจสอบ**

การสอบถาม การสัมภาษณ์ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ผลปรากฏดังต่อไปนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการรับลงทะเบียนและรับการยื่นคำขอรับเงินของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒. จากการสอบทานเอกสารหลักฐานประกอบการลงทะเบียนและยื่นคำขอ เอกสารต่าง ๆ ที่ใช้ประกอบในการยื่นคำขอ ครบถ้วน
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพฯ แสดงการดำรงชีวิตอยู่เป็นประจำทุกเดือน
๔. มีการแต่งตั้งคำสั่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มีสิทธิที่จะได้รับเบี้ยยังชีพฯ
๕. มีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ฯ เป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน
๖. มีการดำเนินการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ รายใหม่ รวมทั้งผู้รับเบี้ยยังชีพ ฯ ที่ย้ายภูมิลำเนาเข้ามาอยู่ภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน
๗. มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ ในแต่ละเดือน
๘. มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ ทั้งหมดเมื่อเสร็จสิ้นการลงทะเบียนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ประชาชนทราบ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัดต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ  
(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่อง การรับ-ส่งเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๕ / ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๖ - ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘

ขอบเขต

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

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการรับ-ส่งเงินหรือไม่
๒. มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินหรือไม่
๓. มีการรับเงินและนำส่งเงินรายได้ครบถ้วนหรือไม่
๔. ตรวจสอบการจัดทำใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินพร้อมผู้รับเงินและผู้ส่งเงินลงลายมือชื่อครบถ้วน
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.ไม่มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๓๗ เนื่องจากค่อยจัดทำเป็นครั้งคราวเมื่อมีการรับ-ส่งเงิน

๒. มีการจัดทำคำสั่งเมื่อสิ้นเวลารับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเงินฝากธนาคาร กรณีที่นำฝากธนาคารไม่ทันให้เก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย และให้นำฝากธนาคารตั้งจำนวนในวันทำการถัดไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๒ , ๒๒ , ๒๙ , ๓๖

๓. มีการแต่งตั้งคำสั่งผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งพร้อมกับหลักฐานและรายการที่บันทึกระบบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๔.มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๒๔ ข้อ ๒๖

๕.มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กำหนดและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๒๘

๖.รายงานสถานะการเงินประจำวันให้กรรมการทุกคนลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๒๔ ข้อ ๒๖

## ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัด

## การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๖ /

๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๙ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘  
ห้วงเวลาใช้การตรวจสอบ : ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ขอบเขตของการตรวจสอบ

- ๑.แผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)
- ๒.แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
- ๓.แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๘
- ๔.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ  
เจ้าหน้าที่พัสดุ
- ๕.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ  
เงินประจำวัน
- ๖.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร
- ๗.ทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์
- ๘.ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- ๙.งบทดลอง และรายละเอียดประกอบ

วิธีการตรวจสอบ :

- ๑.ตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) และเพิ่มเติมของสถานศึกษา หรือไม่
- ๒.ตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเพิ่มเติม โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษาหรือไม่
- ๓.ตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๘ และเพิ่มเติม โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษาแล้วเสร็จก่อนวันที่ ๑๖ พฤษภาคม หรือไม่
- ๔.ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร คณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน คณะกรรมการรับ - ส่งเงิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน

๕. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ และการบันทึกบัญชีตามวิธีการบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด อปท. โดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-LAAS) หรือไม่

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒) หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้บริหารจัดการด้านการเงินของสถานศึกษา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. แนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๕๒๓๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการทบทวนแผนพัฒนาการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๘. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๒๙๔ ลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) และเพิ่มเติม ครบทั้ง ๔ ศูนย์ และประกาศใช้ดังนี้
  - ศพด.บ้านท่านางพรหม ประกาศใช้วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ศพด.บ้านเทพราช ประกาศใช้วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๔ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ศพด.บ้านโคกยา ประกาศใช้วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ศพด.บ้านลานช้าง ประกาศใช้วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖
๒. มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษา ดังนี้
  - ศพด.บ้านท่านางพรหม คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗
  - ศพด.บ้านเทพราช คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗
  - ศพด.บ้านโคกยา คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗
  - ศพด.บ้านลานช้าง คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗
๓. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษา ดังนี้
  - ศพด.บ้านท่านางพรหม คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๘
  - ศพด.บ้านเทพราช คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๘
  - ศพด.บ้านโคกยา คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘
  - ศพด.บ้านลานช้าง คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘
๔. มีการแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๔๙๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖
๕. มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ตามคำสั่งเลขที่ ๔๖๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ และคำสั่งเลขที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๖. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งเลขที่ ๒๔๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๗. มีการแต่งตั้งผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๔๙๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖
๘. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันของสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๕๕๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๙. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงินของสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๕๕๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
๑๐. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวันของสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๒๔๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๑๑. มีการจัดทำบัญชีวัสดุ ครบถ้วนทั้ง ๔ ศูนย์
๑๒. การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ทั้ง ๔ ศูนย์
๑๓. การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๔ ศูนย์ ณ วันที่เข้าตรวจ วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๘ มีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน
๑๔. รายงานสถานะการเงินประจำวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์ ณ วันที่เข้าตรวจวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๘ มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน

**ความเห็นและข้อเสนอแนะ**

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

**สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน**

-ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่อง การกำหนดราคากลาง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๗ / ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : กองช่าง กองคลัง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๗ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

ขอบเขต

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

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง แบบสรุปราคากลาง แบบรายงานราคากลาง บันทึกรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลางหรือไม่
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. เพื่อให้ทราบว่าราคากลาง 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. ๒๕๖๘ จำนวน ๖ โครงการ

- ๑.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายเพชรเกษม – คลองหวัหรั่ง หมู่ที่ ๘
  - ๒.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายวัดใหม่ - โคกกลาน หมู่ที่ ๔,๑๓
  - ๓.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายควนหย้าคา - ควนสัมพันธ์ หมู่ที่ ๗
  - ๔.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายหน้าโรงปุ๋ย – คลองปากเพี้ยด หมู่ที่ ๖
  - ๕.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายหน้าศาลาหมู่บ้าน หมู่ที่ ๓ ต.เขาชัยสน - ประปา หมู่ที่ ๗
- ต.ท่ามะเดื่อ (ซอย ๓)
- ๖.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น พท.๓๔๗-๐๒๒ สายทุ่งสลำ – สะพานแย หมู่ที่ ๑๑,๑๔

### ผลปรากฏดังต่อไปนี้

๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลางเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกโครงการ
๒. มีการจัดทำบันทึกรายงานการคำนวณราคากลางที่คำนวณได้แล้วนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนที่จะจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง และก่อนจัดทำเอกสารประกาศสอบราคา หรือเอกสารประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือประกาศร่างขอบเขตของงาน หรือตามที่กำหนดสำหรับการจัดจ้างก่อสร้างด้วยวิธีการอื่นครบทุกโครงการ
๓. มีการจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างและแบบรายการราคากลางงานก่อสร้าง เพื่อแสดงรายการปริมาณงานและวัสดุก่อสร้าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯกำหนด และคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้ลงลายมือชื่อครบทุกคนไว้ในแบบกำหนดราคากลางทุกโครงการ
๔. มีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางทุกโครงการ

๕. ราคาากลางของทุกโครงการ มีแหล่งที่มาของราคา เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๖. มีการเปิดเผยข้อมูลราคากลางทางเว็บไซต์หน่วยงานของรัฐ และทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางทุกโครงการ
๗. มีการกำหนดให้มีป้ายประชาสัมพันธ์โครงการในแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างทุกโครงการ

**ความเห็นและข้อเสนอแนะ**

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง และที่ปรับปรุงเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

**การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน**

-ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่อง การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๘ / ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑ - ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ขอบเขต

๑. คำสั่งให้ปฏิบัติงาน / บันทึกขออนุมัติ
๒. บันทึกการลงเวลาปฏิบัติงาน
๓. ฎีกาการเบิกเงิน
๔. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๕. รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลา

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินให้แก่พนักงานส่วนท้องถิ่น โดยต้องเป็นการปฏิบัติงานตามหน้าที่ปกติ โดยลักษณะงานส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติงานที่ตั้งสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานนั้นนอกเวลาราชการในที่ตั้งสำนักงาน หรือโดยลักษณะงานส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติงานนอกที่ตั้งสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานนั้นนอกเวลาราชการนอกที่ตั้งสำนักงาน หรือโดยลักษณะงานปกติต้องปฏิบัติในลักษณะเป็นผลัดหรือกะ และได้ปฏิบัติงานนอกผลัดหรือกะของตน
๒. มีคำสั่งอนุมัติให้ปฏิบัติราชการนอกเวลาปกติจากผู้บริหารหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
๓. มีงบประมาณเพื่อการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานเพียงพอ
๔. ตรวจสอบค่าตอบแทนที่เบิกจ่าย เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนดตามหนังสือสั่งการหรือไม่
๕. ตรวจสอบการลงเวลาในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารให้ปฏิบัติงานนอกเวลา และตามหลักฐานการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา
๖. ตรวจสอบว่ามีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการที่ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนได้หรือไม่ เช่น การอยู่เวรรักษาการณ์ หรือการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่เต็มจำนวนชั่วโมง เป็นต้น
๗. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและมีผู้รับรองการปฏิบัติงานหรือไม่ พร้อมทั้งต้องรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่าการเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่าการเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา เป็นการปฏิบัติงาน ตามค่านิยม ในระเบียบฯ หรือไม่

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

### สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบทุกปีทั้งหมด ๑๓ ปี สรุปลดดังนี้

๑. มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย แต่ไม่ครบทุกปี
๒. มีคำสั่งอนุมัติให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้บริหาร หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
๓. มีงบประมาณเพื่อการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการที่เพียงพอ
๔. ค่าตอบแทนที่เบิกจ่าย เป็นไปตามอัตราที่กำหนด
๕. มีการลงเวลาในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
๖. มีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและมีผู้รับรองการปฏิบัติงาน
๗. มีบันทึกการรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน แต่ไม่ครบทุกปี
๘. การลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนการเบิกจ่ายเงิน
๓. กรณีเอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการแก้ไข จัดทำเอกสารมาเพิ่มเติม ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่อไป ดังนี้

๑. ปีที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๑๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ บันทึกข้อมูลผู้ประสภัยน้ำท่วม เป็นเงิน ๑๖,๑๐๐ บาท

- ไม่มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- ไม่มีบันทึกการรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- รายละเอียดประกอบใบถอนเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง
- การลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

๒. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ณ ศูนย์อำนวยการเผชิญเหตุให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย เป็นเงิน ๑๑,๓๒๐ บาท

- ไม่มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- การลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

๓. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๑๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมและให้บริการแหล่งท่องเที่ยวบ่อน้ำร้อนและถ้ำน้ำเย็น เป็นเงิน ๒,๙๔๐ บาท

- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- การลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

๔. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ณ ศูนย์อำนวยการเผชิญเหตุให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย เป็นเงิน ๘๐๐ บาท

- ไม่มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- การลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

๕. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๓ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ณ ศูนย์อำนวยการเผชิญเหตุให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยแล้ง เป็นเงิน ๑๐,๐๘๐ บาท

- ไม่มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- การลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

๖. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๕ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ณ ศูนย์อำนวยการเผชิญเหตุให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย เป็นเงิน ๑๐,๐๘๐ บาท

- ไม่มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- ลายเซ็นไม่ครบถ้วน

๗. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๑๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมและให้บริการแหล่งท่องเที่ยวบ่อน้ำร้อนและถ้ำน้ำเย็น เป็นเงิน ๒,๙๔๐ บาท

- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- ลายเซ็นไม่ครบถ้วน

๘. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๑๑๑-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ บริการจัดเก็บขยะช่วงวันหยุด เป็นเงิน ๑,๒๖๐ บาท

- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

๙. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๖ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ณ ศูนย์อำนวยการเผชิญเหตุให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย เป็นเงิน ๑๐,๐๘๐ บาท

- ไม่มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- ลายเซ็นไม่ครบถ้วน

๑๐. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๑๑๑-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๓ ลงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ นำข้อมูลด้านรายรับ-รายจ่ายและบัญชีที่ทำมือเข้าระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAAS) เป็นเงิน ๒๐,๘๖๐ บาท

- ลายเซ็นไม่ครบถ้วน

๑๑. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๑๑๑-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๓ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ บริการจัดเก็บขยะช่วงวันหยุด เป็นเงิน ๒,๑๐๐ บาท

- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- ลายเซ็นไม่ครบถ้วน

๑๒. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๗ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ณ ศูนย์อำนวยการเผชิญเหตุให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย เป็นเงิน ๑๐,๐๘๐ บาท

- ไม่มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- ลายเซ็นไม่ครบถ้วน

๑๓. ฎีกาที่ ๖๘-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๙ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ขับรถเติมน้ำในถังประปาหมู่บ้านตัวที่มีปัญหา เป็นเงิน ๗,๕๖๐ บาท

- ไม่มีบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- ไม่มีบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- การลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

แต่อย่างไรก็ตาม เพื่อให้การเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ต้องพิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่ต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้น ๆ เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ และให้คำนึงถึงความเหมาะสม สอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กร

**การติดตามผล**

หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ว่าได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือไม่ โดยให้จัดทำบันทึกรายงานผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอรายงานดังกล่าวให้ผู้บริหารทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบครั้งนี้ และสำเนาแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบด้วย

หน่วยรับตรวจ ได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบและจะดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

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

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่อง การปฏิบัติงานผ่านระบบ e-LAAS (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ครั้งที่ ๙ / ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘

**ขอบเขต**

๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน โดยใช้ข้อมูล ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘
๒. การจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วน และตามระยะเวลาที่กำหนด
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน

**วิธีการตรวจสอบ :** ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานสถานะการเงินประจำวัน หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารการ งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน งบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๒. การคำนวณ การยืนยันยอด
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๓. หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓
๔. หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๐๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖
๕. หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖
๖. หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๔๕๙ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗
๗. หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๐๐๗ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗
๘. หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๐๐๘ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗
๙. หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๗๓๔ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน จัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๘ จำนวนเงินคงเหลือ ๓๘,๖๗๘,๙๘๗.๕๔ บาท ดังนี้
  - ๑.๑ เงินสด .....-..... บาท
  - ๑.๒ เงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๑ บัญชี เป็นเงิน ๓๘,๖๗๘,๙๘๗.๕๔ บาท
  - ๑.๓ มีหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร
- ๑.๓ กรณียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับยอดเงินคงเหลือตามหนังสือรับรองของธนาคาร มีจำนวน ๕ บัญชี มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์ e - LAAS คำสั่งที่ อบต.เขาชัยสน ที่ ๖๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
๓. การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ระบบงบประมาณ ระบบข้อมูลรายรับ ระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบบัญชี มีการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
๔. การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน รายงานรายรับจริง -จ่ายจริงตามงบประมาณและงบทดลองจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และส่งให้นายอำเภอตามกำหนดเวลา ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๘
๕. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง ส่งสำเนาให้นายอำเภอ และเผยแพร่ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ให้ประชาชนทราบ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๘ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๑๐
๖. การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จัดส่งครบถ้วน และเผยแพร่ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒

๗. การจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน มีการจัดทำครบถ้วน และส่งรายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายน และตุลาคมของทุกปี ตามหนังสือที่ พท ๗๑๒๐๒/๔๔๒ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ซึ่งเลขกำหนดเวลา เนื่องจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีการปรับปรุง เป็น New e-LAAS ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๒

**ความเห็นและข้อเสนอแนะ**

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

**สรุปผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน**

ไม่มี



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน