

รายงานผลการตรวจสอบภายใน



ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีแต๋น

อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อ.ยางตลาด จ.กาฬสินธุ์
ที่ กส ๘๒๐๑๒/๐๐๗ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (สำนักปลัด)
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๑๐)

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

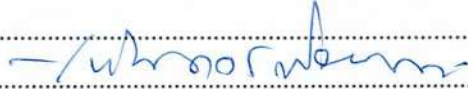
เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด.....



(นายกิตติชัย วิชาเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

ความเห็นนายก.....



(นายประดิษฐ์ ภูอ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อ.ยางตลาด จ.กาฬสินธุ์

ที่ กส ๘๒๐๑๒/๐๐๖

วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน (สำนักปลัด)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ” และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ นั้น

เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงให้ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

(ลงชื่อ).....

(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

-ทราบ

ลงชื่อ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(สิบเอกเฉลิมพล คุณาเมือง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัสศต๒๔๐๐)
เรื่อง การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

.....

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า

สำเนาเรียน : หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

ตรวจสอบโดย: นางสาวกนกพรรณ คาวิวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สอบทานรายงานโดย: นางสาวกนกพรรณ คาวิวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฝ้า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฝ้า

กิจกรรมที่ตรวจ ๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ระเบียบการทรงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. ระเบียบการทรงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘
๓. ระเบียบการทรงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. ระเบียบการทรงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๕. ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสวัสดิการเบี้ยความพิการ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐
๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๓๘๔๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เงินเบี้ยความพิการและเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีผู้รับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน
๓. เพื่อให้ทราบว่าการช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสทางสังคมได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการเงินงานด้านสังคมสงเคราะห์
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่มือต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๖. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการช่วยเหลือ และการเบิกจ่ายเงินที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

วิธีการตรวจสอบ

๑. เทคนิคการตรวจสอบ
 - ๑.๑ การสุ่มตัวอย่าง
 - ๑.๒ การสอบถาม
 - ๑.๓ การสังเกตการณ์
 - ๑.๔ การตรวจทาน

๒. ตรวจสอบการขอขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ว่ามีสิทธิขอรับเงินตามระเบียบฯหรือไม่
๓. เอกสารประกอบการตรวจสอบ
 - ๑) ทะเบียนและบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
 - ๒) ประกาศต่าง ๆ เกี่ยวกับผู้มีสิทธิ/ไม่มีสิทธิในการรับเบี้ยยังชีพฯ
 - ๓) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ หลักฐานเอกสารต่าง ๆ ของผู้ลงทะเบียนเพื่อรับเบี้ยยังชีพฯ
 - ๔) สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๒. ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการสังคมสงเคราะห์
๓. การสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๔. การสุ่มตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
๕. การสุ่มตรวจสอบข้อมูลระหว่าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘
๖. การสุ่มตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
 - การสุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่างๆ
 - การสุ่มตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ
๗. บันทึกข้อความ คำสั่ง เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า
หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
ผู้ตรวจสอบ นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์
ผู้รับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (Examination of original Documents) รายละเอียดการตรวจสอบการ
เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๑. การเตรียมการก่อนการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ

- ๑.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์อำนวยการ เจ้าหน้าที่รับเรื่องและคณะกรรมการตรวจสอบ
คุณสมบัติสำหรับการรับลงทะเบียน
☒ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ครบถ้วน
☐ ไม่มีการแต่งตั้งหรือแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ไม่ครบถ้วน
- ๑.๒ การเตรียมการก่อนการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ
☒ มีการจัดทำแผนงานหรือโครงการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อเตรียมความพร้อมก่อน
การรับลงทะเบียน
☐ ไม่มีการเตรียมการก่อนการรับลงทะเบียน
- ๑.๓ การประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเข้ามารับการลงทะเบียน
☒ มีการประกาศและประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้ทราบ
☐ ไม่มีการประกาศและประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพได้ทราบ

๒. การดำเนินการตามขั้นตอนการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยประจำปีงบประมาณ

- ๒.๑ แบบคำขอลงทะเบียนและเอกสารประกอบคำขอ
☒ ใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามที่หนังสือสั่งการกำหนด
☐ ใช้แบบฟอร์มไม่ถูกต้อง
☒ มีเอกสารแนบประกอบคำขอครบถ้วนถูกต้อง
☐ มีเอกสารแนบประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน
- ๒.๒ การจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเมื่อเสร็จสิ้นการลงทะเบียนทุกเดือนและประจำปี
งบประมาณ
☒ จัดทำและติดประกาศบัญชีรายชื่อ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ
☐ ไม่จัดทำหรือไม่ติดประกาศให้ประชาชนทราบ
- ๒.๓ การบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยรายใหม่ลงในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ
ของ อปท.ทุกเดือนที่ได้รับการลงทะเบียน
☒ มีการบันทึกข้อมูลพร้อมทั้งปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของผู้มีสิทธิ
☐ ไม่ได้บันทึกหรือบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของผู้มีสิทธิ

๒.๔ กรณีสิทธิของผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพสิ้นสุดลงเนื่องจากขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้าม

- ☒ จัดทำรายชื่อและปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า
- ☐ ไม่ได้จัดทำรายชื่อปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า

๓. วิธีการจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ

๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่าจ่ายเบี้ยยังชีพตรงตามอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด หรือ มีมติคณะรัฐมนตรีกำหนด

๓.๑.๑ กรณีผู้มีสิทธิขอรับเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด

- ☒ จ่ายเป็นจำนวนเงินถูกต้องตามอัตราที่กำหนด
- ☐ จ่ายไม่ถูกต้องตามอัตราที่กำหนด
- ☐ ไม่มีกรณีผู้มีสิทธิขอรับเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด

๓.๑.๒ กรณีโอนเงินเบี้ยยังชีพเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ

- ☒ จ่ายเป็นจำนวนเงินถูกต้องตามอัตราที่กำหนด
- ☐ จ่ายไม่ถูกต้องตามอัตราที่กำหนด

๓.๒ กำหนดเวลาในการจ่ายเบี้ยยังชีพให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ

- ☒ จ่ายเบี้ยยังชีพไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน
- ☐ จ่ายเบี้ยยังชีพเกินวันที่ ๑๐ ในบางเดือน หรือทุกเดือน

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบ: โดยตรวจสอบจากการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสัมภาษณ์ และสังเกตการณ์ รายละเอียดปรากฏดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิผะ พบว่าได้มีการดำเนินการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘
๒. มีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์โดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้แก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และตามแนวทางการดำเนินงานงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการสร้างหลักประกันด้านรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ
๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์อำนวยการและคณะทำงานปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบคุณสมบัติและรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพและบันทึกรายชื่อลงในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ On Line รองรับการจ่ายเงินผ่านระบบ e-Social Welfa ตามคำสั่งที่ ๓๘๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. ภายหลังจากที่มีการตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ แล้วพบว่าได้มีการเสียชีวิตหรือขาดคุณสมบัติหรือเกิดความผิดพลาด คลาดเคลื่อน ของข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ได้ดำเนินการเพิ่มข้อมูล แก้ไข และจำหน่ายข้อมูลในระบบข้อมูลสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และได้จัดทำเป็นประกาศเป็นผู้ขาดคุณสมบัติไว้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิผะ เป็นไปตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๒๗๖ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่องการตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และผู้ป่วยเอดส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕. มีเอกสารประกอบการขอเบิกและมีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยฯ ประกอบการเบิกครบถ้วน
๖. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ติดเชื้อเอดส์โดยวิธีการโอนเงิน มีการแจ้งผลการดำเนินการโอนเข้าบัญชีธนาคารเป็นประจำทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

-เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติสำหรับการดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบสถานะการมีชีวิตอยู่ให้รอบคอบและรัดกุม ตามคุณสมบัติและการจ่ายเงินตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๙๑/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖

เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในให้รัดกุมและเหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรนำมาวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า

กิจกรรมที่ตรวจ ๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
๒. เพื่อให้ทราบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นนำมาเป็นแนวทางในการจัดทำและมีความสอดคล้องกัน
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรืออำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่า ได้ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองงานปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบการขออนุมัติโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบถาม การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์การบริหารงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ -ตรวจสอบร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ -เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ : นางสาวกนกพรรณ คาวังค์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า

หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาดษทำการตรวจสอบการการจ้างทำบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์

ผู้รับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

งวดที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่ตรวจสอบ ๑ - ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

การตรวจสอบ : เอกสารที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์และการสังเกตการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑.ผู้บริหารเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๓ ข้อ ๒๓)	☒ เสนอร่างข้อบัญญัติฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ☐ เสนอร่างข้อบัญญัติฯ เลยระยะเวลาที่กำหนด	-เสนอร่างข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๗
๒.ส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับความเห็นชอบหรืออนุมัติให้ประกาศใช้แล้วไปยังนายอำเภอเพื่อทราบ ภายในระยะเวลาเกิน ๑๕ วัน และมีการประกาศโดยเปิดเผย ให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า และเผยแพร่เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๖ ข้อ ๓๘)	☐ ดำเนินการครบถ้วน ☒ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	-ส่งอำเภอ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ -ประกาศใช้ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗
๓.การจำแนกประเภท รายรับรายจ่าย รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	☒ ดำเนินการครบถ้วน ☐ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	-มีการจำแนกประเภท รายรับ-รายจ่าย รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามหนังสือสั่งการ
๔.การตั้งงบประมาณรายจ่ายครุภัณฑ์อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ	☒ อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ ☐ ไม่อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์สำนักงานงบประมาณ	-การตั้งงบประมาณรายจ่ายครุภัณฑ์อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์
๕.การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๘)	☒ จัดทำ ☐ ไม่จัดทำ	ได้จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๖.องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอโศก ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๒)	☒ มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ☐ ไม่มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ	-องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอโศกใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๗-๒๕๖๙ และเพิ่มเติม เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๗.การจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยกำหนด	☒ ดำเนินการครบถ้วน ☐ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	มีการตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ครบทุกรายการ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย
๘.รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ ที่เสนอต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอโศก เช่น คำแถลงประกอบงบประมาณรายจ่ายบันทึกหลักการและเหตุผล รายงานรายละเอียดประมาณการ รายรับ - รายจ่าย	☒ ดำเนินการครบถ้วน ☐ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	-มีการเสนอรูปแบบงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอโศก และให้ความเห็นชอบประกอบด้วยคำแถลงประกอบงบประมาณรายจ่าย บันทึกหลักการและเหตุผล รายงานรายละเอียดประมาณการ รายรับ-รายจ่าย

ข้อตรวจพบ

๑.การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการและสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

๑. การตรวจสอบร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่า การดำเนินการจัดทำเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบถ้วน มีการจัดประชุม พร้อมจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการครบถ้วน
๓. คณะผู้บริหารเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๓ ข้อ ๒๓

๔. มีการส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับความเห็นชอบหรืออนุมัติให้ประกาศใช้แล้วยังนายอำเภอเพื่อทราบ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ และประกาศใช้ในวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ แต่ยังไม่ได้ประกาศลงในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
๕. มีการจำแนกประเภท รายรับ-รายจ่ายรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รูปแบบการจำแนกประเภท รายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๖. มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายครุภัณฑ์อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ
๗. มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๘
๘. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่าใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๗-๒๕๖๙ เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๙. มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครบทุกรายการ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย
๑๐. มีการเสนอรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า และให้ความเห็นของประกอบด้วยคำแถลงประกอบงบประมาณรายจ่าย บันทึกหลักการและเหตุผล รายงานรายละเอียดประมาณการรายรับ-รายจ่าย ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อ.ยางตลาด จ.กาฬสินธุ์

ที่ กส ๘๒๐๑๒/๐๑๒

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองคลัง)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๑๐)

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด....ที่ กส ๘๒๐๑๒/๐๑๒ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘.....



(นายกิตติชัย วิชาเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า

ความเห็นนายก.....



(นายประดิษฐ์ ภูอ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า อ.ยางตลาด จ.กาฬสินธุ์
ที่ กส ๘๒๐๑๒/๐๑๑ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ” และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ นั้น

เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงให้ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า

(ลงชื่อ).....

(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า

-ทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางคมคิด ภูอาภรณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจ การควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการควบคุม ภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เกี่ยวกับการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. รายการการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบผ่านระบบ KTB Corporate Online
๒. การปฏิบัติงานในกระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในกระบวนการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online

เอกสารประกอบการตรวจสอบ

การจ่ายเงิน

๑. สำเนาคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิ์ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online
๒. สำเนารายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
๓. Statement ณ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
๔. งบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
๕. สำเนาแบบคำขอใช้บริการรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two Factor Authentication ๒ FA)
๖. ทะเบียนคุมการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online
๗. แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online
๘. ฎีกาการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ์รับเงินผ่านระบบ

๙. ฎีกาการจ่ายเงินให้เงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พร้อมรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report Transaction History) ที่พิมพ์ผ่านระบบ KTB Corporate Online (ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติหนังสือส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๒๔๐๔๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ข้อ ๒)
๑๐. รายงานการจัดทำเช็คใบถอน ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๘ - มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ประกอบด้วย

นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๓. ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๘ - ๑๖ กันยายน ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำ

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๒๐๐)
 ของส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
 ระหว่างวันที่...๑...เดือน...มกราคม...๒๕๖๘....ถึงวันที่...๓๑...มีนาคม...พ.ศ...๒๕๖๘...

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	๑. ตรวจสอบการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิ์เข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ว่าเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่ ประเด็นดังนี้ ๑.๑ การสมัครเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้ธนาคารกรุงไทยฯ ทราบ ๑.๒ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ประกอบด้วย กี่คน มีผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนหรือไม่ ๑.๒.๑ ผู้ดูแลระบบ Company Administrator (๑) Company Administrator Maker จำนวน ๑ คน และผู้ปฏิบัติหน้าที่ ๑ คน (๒) Company Administrator Authorizer จำนวน ๑ คน และผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ๑ คน ๑.๒.๒ ผู้ใช้งานในระบบ Company User (๑) Company User Maker จำนวน ๒ คน และผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ๒ คน (๒) Company User Authorizer ๑.๓ ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) กรอกข้อมูลในแบบแจ้งข้อมูล (เอกสาร ๕) ให้ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) ตามแบบที่กำหนด ๑.๔ การแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นและรหัสผ่านตามแบบ (เอกสาร ๖) ๑.๕ การเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ทุกๆ ๓ เดือนในระบบ KTB Corporate Online) ๑.๖ กรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบหรือผู้ใช้งานในระบบ ได้จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดสิทธิ์ใช้งานแทนคนเดิม รวมถึงการแจ้งธนาคารกรุงไทยกรณีที่เป็นกรเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ	(นางสาวกนกพรพรณ คาวีวงศ์) ตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	๑๐ ก.ย. ๒๕๖๘- ๑๕๗ ๖ ก.ย.๒๕๖๘	

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
	๒. ตรวจสอบการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ว่าเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่ ประเด็นดังนี้ ๒.๑ การขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) มีหลักฐาน ถูกต้อง ๒.๒ การกำหนดแบบแจ้งการชำระเงินมีข้อมูลครบถ้วน (เอกสาร ๑) ๒.๓ การออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงิน จากระบบ บันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e- Laas) ๒.๔ ตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากรายการชำระเงิน ระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e- Statement) หรือ Account Information) จาก ระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ ๒.๕ ตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานสรุป รายละเอียดการรับเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (Receivable Information Download) จากระบบ KTB Corporate Online ในอดีตไป ๒.๖ เก็บรักษารายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(Receivable Information Download) เพื่อเป็นหลักฐาน การรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน ๓. ตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ว่าเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่ ประเด็นดังนี้ ๓.๑ การขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ๓.๒ สุ่มตรวจการจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอก งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้า บัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ์รับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ๓.๓ สุ่มตรวจการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร กรณี เป็นบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ กรณีผู้รับบำนาญหรือบุคคลภายนอก	(นางสาวกนกพรณ คาวิวงศ์) ตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	๑๐ ก.ย. ๒๕๖๘- ๑๖ ก.ย.๒๕๖๘	

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
	๓.๔ แจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์รับเงินกรอกแบบแจ้ง ข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามแบบที่กำหนด (เอกสาร ๒) ๓.๕ นำข้อมูลของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์รับเงินมา จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน (เอกสาร ๓) ๓.๖ การจัดทำรายการขอโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์รับเงินของ Company User Maker และดำเนินการให้ผู้มี อำนาจสั่งจ่ายเงินลงนามในการละเอียดข้อมูลการ โอนเงิน ตามที่กำหนด (เอกสาร ๔) ๓.๗ การอนุมัติจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ของ Company User Authorizer จะต้องดำเนินการตรวจสอบรายงานจากระบบโดย หัวหน้าหน่วยงานคลังว่ามีความถูกต้องก่อนทุกครั้ง ๓.๘ การนำรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report Transaction History) เป็นหลักฐานการจ่ายและเสนอหัวหน้า หน่วยงานคลัง ตามที่กำหนด ๓.๙ การดำเนินการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงาน สรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินทุกสิ้นวันทำ การ ๓.๑๐ การดำเนินการใช้ระบบรักษาความ ปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authention (๒FA) ๓.๑๑ ตรวจสอบการโอนเงิน เป็นไปตามประเภท หรือ รายการที่กำหนดและมีการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิ์ รับเงินอย่างถูกต้องหรือไม่ ๓.๑๒ กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการถอนเงินเข้า บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ์รับเงินให้ ตรวจสอบว่ารายการดังกล่าวได้ดำเนินการเรียกคืน เงินถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุมและมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอหรือไม่	(นางสาวกนกพรพรณ คารวิวงศ์) ตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	๑๐ ก.ย. ๒๕๖๘- ๑๖ ก.ย.๒๕๖๘	

กระดาษาทำการ

เลขที่.....๐๑๒/๒๕๖๘.....

เลขที่ผู้เบิก...ค.๓๖,๕๐,๖๓/๒๕๕๘.....

วันที่..๒๔ ม.ค,๒๑ ก.พ.,๒๔ มี.ค ๒๕๖๘.....

เลขที่คลังรับ...๒๒๔,๒๘๓,๓๕๖/๒๕๖๘.....

กระดาษาทำการ

การตรวจสอบเรื่อง การควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัส	รายละเอียดการตรวจฎีกา/เอกสาร หลักฐาน	ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจฎีกา		
		มี (✓)	ไม่มี/ไม่สมบูรณ์ (X)	หมายเหตุ
๐๑	มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานระบบ (Company User)	/		คำสั่งที่ ๒๓๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ กค. ๒๕๖๘
๐๒	ผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานระบบเป็นพนักงานส่วนตำบลเท่านั้น	/		
๐๓	ผู้ดูแลระบบดำเนินการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบเป็นรายบุคคล	/		
๐๔	ผู้นำเข้าข้อมูล (Company User Maker) มีอย่างน้อย ๒ คน	/		
๐๕	ผู้อนุมัติรายการต่างๆ ในระบบ Company Administrator Authorizer มีอย่างน้อย ๒ คน		/	แต่งตั้ง ๑ คน
๐๖	ผู้ใช้งานในระบบ Company User ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่าน password ทุกๆ ๓ เดือน เป็นไปตามหนังสือสั่งการ		/	
๐๗	การดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)	/		
๐๘	การดำเนินการการสมัครเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้ธนาคารกรุงไทยจำกัด(มหาชน) ทราบ	/		
๐๙	การดำเนินการขอเปิดใช้บริการชำระเงิน Bill Payment และ Cross Bank bill Payment และบริการเรียกดูรายการการชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	/		
๑๐	การดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากรายการชำระเงิน ระหว่างวัน Receivable Information Online กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี e-tatement หรือ Account Information จากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ	/		
๑๑	แจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online	/		
๑๒	ดำเนินการนำเข้าข้อมูลของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน มาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน	/		

กระดาศทำการ

การตรวจสอบเรื่อง การควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัส	รายละเอียดการตรวจฎีกา/เอกสาร หลักฐาน	ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจฎีกา		
		มี (/)	ไม่มี/ไม่สมบูรณ์ (X)	หมายเหตุ
๑๓	การจัดทำรายการขอโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินของ Company User Maker และดำเนินการให้ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน	/		
๑๔	การอนุมัติจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ของระบบ Company User Authorizer จะต้องดำเนินการตรวจสอบรายงานจากระบบโดยหัวหน้าหน่วยงานคลังว่ามีความถูกต้องก่อนอนุมัติทุกครั้ง	/		
๑๕	ดำเนินการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report Trasacion History) รายการสรุปการเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน	/		

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกนกพรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจเอกสาร และการสังเกตการณ์ เรื่อง การควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มีข้อสังเกตดังต่อไปนี้

พบว่ามีการจัดทำคำสั่งโดยหัวหน้าส่วนราชการ แต่งตั้งบุคคลซึ่งเป็นพนักงานส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชี เพื่อทำหน้าที่ในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และผู้ดูแลระบบดำเนินการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบเป็นรายบุคคล ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ในส่วนของผู้นำเข้าข้อมูล Company Administrator Authorizer ไม่ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จำนวน ๑ คน ได้มีการดำเนินการขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bill Payment) และบริการเรียกดูรายการการชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กำหนดแบบแจ้งการชำระเงิน และการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงินจากระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Laas) เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ผู้มีสิทธิรับเงินได้มีการกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online และได้มีการดำเนินการนำเข้าข้อมูลของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน มาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินพร้อมแนบบัญชีเบิกจ่ายและจัดทำรายการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และดำเนินการให้ผู้มีอำนาจส่งจ่ายลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน ดำเนินการตรวจสอบรายการจากระบบโดยหัวหน้าหน่วยงานคลังว่ามีความถูกต้องก่อนอนุมัติทุกครั้ง และพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) เป็นหลักฐานการจ่าย และเสนอหัวหน้าหน่วยงานคลัง เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. กรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการรับเงิน หรือเบิกจ่ายเงินด้วยระบบ KTB Corporate Online ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบัน
๒. พิจารณากำหนด Company Administrator Authorizer ปฏิบัติหน้าที่แทนจำนวน ๑ คนกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้
๓. ผู้ใช้งานในระบบ Company User ไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่าน password ทุกๆ ๓ เดือน ให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่องการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๐๓ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังภาครัฐ

๔. เสนอแนะ ให้ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรการ แนวทาง และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังหรือกระทรวงมหาดไทยกำหนด
๕. การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการ ดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และ เป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ขององค์การ บริหารส่วนตำบลหนองฮีเฝ้าให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อ.ยางตลาด จ.กาฬสินธุ์

ที่ กส ๘๒๐๑๒/๐๐๘

วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองการศึกษาฯ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กองการศึกษา สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๑๐)

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัด....กส.๘๒๐๑๒/๐๐๘ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองการศึกษา).....



(นายกิตติชัย วิชาเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

-ความเห็นนายก.....



(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อ.ยางตลาด จ.กาฬสินธุ์
ที่ กส ๘๒๐๑๒/๐๐๙ วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน (กองการศึกษา) เรื่องการตรวจสอบการดำเนินโครงการฯ

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ” และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ นั้น

เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงให้ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

(ลงชื่อ).....

(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

-ทราบ

ลงชื่อ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นางกัญจน์กนก คงไมตรี)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส๒๔๐๐)
เรื่อง การเบิกเงินตามโครงการจัดงานฯ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

.....

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

สำเนาเรียน : หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

ตรวจสอบโดย: นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สอบทานรายงานโดย: นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระดาษาทำการ

เลขที่.....๐๐๓/๒๕๖๘.....

เลขที่ผู้เบิก..ศด๑๔-๑๑๖,๑๑๘-๑๒๔...

วันที่...๔ มิ.ย.๒๕๖๘.....

เลขที่คลังรับ...๔๘๕-๔๘๘,๔๙๒,๕๑๕-๕๒๐.....

การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินตามโครงการจัดงาน
โครงการ/งาน.....โครงการจัดงานประเพณีบุญบั้งไฟ.....

รหัส	รายละเอียดการตรวจฎีกา/เอกสาร หลักฐานฯ	ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจฎีกา		
		ถูกต้อง (/)	แก้ไขหรือไม่มี(x)	หมายเหตุ
๐๑	ฎีกาขอเบิกเงิน	/		
๐๒	สำเนาโครงการผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติ	/		
๐๓	ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	/		
๐๔	กรณียืมเงินเพื่อดำเนินการตามโครงการ			
	-สัญญายืมเงิน	/		
	-รายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการ	/		
๐๕	กรณีซื้อ/เช่า/จ้าง ตามโครงการจัดงาน			
	-หลักฐานการดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบพัสดุ	/		
	เช่น รายงานขอซื้อขอจ้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ			
	สัญญาจ้าง ซื้อ เช่า หลักฐานการตรวจรับ			
	-ใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการจ่ายเงิน	/		
๐๖	กรณีส่งใช้เงินยืม			
	-สำเนาสัญญาเงิน/รายงานส่งใช้เงินยืม	/		
	-สำเนาใบเสร็จรับเงิน กรณีเงินคงเหลือส่งคืน		x	
๐๗	กรณีเป็นค่าตอบแทนหรือเงินรางวัล			
	-หลักฐานการจ่ายเงิน พร้อมสำเนาบัตรประชาชน		x	ไม่มีเงินรางวัล
๐๘	รายงานผลการดำเนินการ สรุปการใช้จ่ายเงินแต่ละประเภท			
	ประเภท ยอดเงินรวม และเหลือจ่าย		x	

กระดาดำการเลขที่๐๐๔/๒๕๖๘....

เลขที่ผู้เบิก..ศ๙๓,๙๙,๑๐๐,๑๐๑.....

วันที่....๙ เม.ย ๖๘, ๒๔ เม.ย.๖๘.....

เลขที่คลังรับ..๓๙๓,๔๓๙,๔๔๐,๔๔๑/๖๘..

การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินตามโครงการจัดงาน
โครงการ/งาน.....โครงการจัดงานประเพณีสงกรานต์ฯ.....

รหัส	รายละเอียดการตรวจฎีกา/เอกสาร หลักฐานฯ	ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจฎีกา		
		ถูกต้อง (/)	แก้ไขหรือไม่มี(x)	หมายเหตุ
๐๑	ฎีกาขอเบิกเงิน	/		
๐๒	สำเนาโครงการผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติ	/		
๐๓	ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	/		
๐๔	กรณียืมเงินเพื่อดำเนินการฝึกอบรมตามโครงการ			
	-สัญญายืมเงิน	/		
	-รายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการ	/		
๐๕	กรณีซื้อ/เช่า/จ้าง ตามโครงการจัดงาน			
	-หลักฐานการดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบพัสดุ	/		
	เช่น รายงานขอซื้อขอจ้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ			
	สัญญาจ้าง ซื้อ เช่า หลักฐานการตรวจรับ			
	-ใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการจ่ายเงิน	/		
๐๖	กรณีส่งใช้เงินยืม			
	-สำเนาสัญญาเงิน/รายงานส่งใช้เงินยืม	/		
	-สำเนาใบเสร็จรับเงิน กรณีเงินคงเหลือส่งคืน		x	
๐๗	กรณีเป็นค่าตอบแทนหรือเงินรางวัล			
	-หลักฐานการจ่ายเงิน พร้อมสำเนาบัตรประชาชน		x	ไม่มีเงินรางวัล
๐๘	รายงานผลการดำเนินการ สรุปการใช้จ่ายเงินแต่ละประเภท			
	ประเภท ยอดเงินรวม และเหลือจ่าย		x	

กระดาดำการเลทที่...๐๐๕/๒๕๖๘.....
 เลทที่ผู้เบิกร.....ศ ๖๒,๖๔-๗๐.....
 วันที.....๒๐ ก.พ.๒๕๖๘.....
 เลทที่คลึงรับ...๒๖๙,๒๗๑-๒๗๖,๒๗๘/๖๘...

การตรวจสอบเรื่องการเบิกรเงินตามโครงการจัดจาง
 โครงการ/จาง.....โครงการจัดจางประเพณีบุญคุณลาง.....

รหัส	รายละเอียดการตรวจรูกา/เอกสาร หลักฐานฯ	ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจรูกา		
		ถูกต้อง (/)	แก้ไขหรือไม่มี(x)	หมายเหตุ
๐๑	รูกาขอเบิกรเงิน	/		
๐๒	สำเนาโครงการผู้บริหารทอ้งถันอนุมัติ	/		
๐๓	ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	/		
๐๔	กรณียืมเงินเพื่อดำเนินการฝึกอบรมตามโครงการ			
	-สัญญายืมเงิน			ไม่มีการยืมเงิน
	-รายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการ	/		
๐๕	กรณีซื้อ/เช่า/จ้าง ตามโครงการจัดจาง			
	-หลักฐานการดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบพัสดุ			
	เช่น รายงานขอซื้อขอจ้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ			
	สัญญาจ้าง ซื้อ เช่า หลักฐานการตรวจรับ			
	-ใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการจ่ายเงิน	/		
๐๖	กรณีสงั้เงินยืม			
	-สำเนาสัญญายืมเงิน/รายงานสงั้เงินยืม			
	-สำเนาใบเสร็จรับเงิน กรณีเงินคงเหลือสงั้คืน			
๐๗	กรณีเป็นค่าตอบแทนหรือเงินรางวัล			
	-หลักฐานการจ่ายเงิน พร้อมสำเนาบัตรประชาชน		x	
๐๘	รายงานผลการดำเนินการ สรุปรการใช้จ่ายเงินแต่ละประเภท			
	ประเภท ยอดเงินรวม และเหลือจ่าย		x	

กระดษาทำการเลขที่...๐๐๖/๒๕๖๘.....
เลขที่ผู้เบิก.....ศ๑๗-๒๐,๒๒-๒๓,๒๕.....
วันที่...๑๑-๑๒,๒๐ พ.ย.๒๕๖๗.....
เลขที่คลังรับ..๖๒-๖๕,๗๕,๗๘,๙๑/๖๘.....

การตรวจสอบเรื่องการเบิกเงินตามโครงการจัดงาน
โครงการ/งาน.....โครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง.....

รหัส	รายละเอียดการตรวจฎีกา/เอกสาร หลักฐานฯ	ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจฎีกา		
		ถูกต้อง (/)	แก้ไขหรือไม่มี(x)	หมายเหตุ
๐๑	ฎีกาขอเบิกเงิน	/		
๐๒	สำเนาโครงการผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติ	/		
๐๓	ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	/		
๐๔	กรณียืมเงินเพื่อดำเนินการฝึกอบรมตามโครงการ			
	-สัญญายืมเงิน	/		
	-รายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการ	/		
๐๕	กรณีซื้อ/เช่า/จ้าง ตามโครงการจัดงาน			
	-หลักฐานการดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบพัสดุ	/		
	เช่น รายงานขอซื้อขอจ้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ			
	สัญญาจ้าง ซื้อ เช่า หลักฐานการตรวจรับ			
	-ใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการจ่ายเงิน	/		
๐๖	กรณีส่งใช้เงินยืม			
	-สำเนาสัญญายืมเงิน/รายงานส่งใช้เงินยืม	/		
	-สำเนาใบเสร็จรับเงิน กรณีเงินคงเหลือส่งคืน		x	
๐๗	กรณีเป็นค่าตอบแทนหรือเงินรางวัล			
	-หลักฐานการจ่ายเงิน พร้อมสำเนาบัตรประชาชน	/		
๐๘	รายงานผลการดำเนินการ สรุปการใช้จ่ายเงินแต่ละประเภท			
	ประเภท ยอดเงินรวม และเหลือจ่าย		x	

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเล้า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ตรวจ ๑. การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานตามโครงการ

- โครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง
- โครงการจัดงานประเพณีบุญคูณลาน
- โครงการจัดงานวันผู้สูงอายุ (วันสงกรานต์)
- โครงการจัดงานประเพณีบุญบั้งไฟ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานการจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙
๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการ/กิจกรรมเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีการสุ่มตรวจ/ตรวจสอบเอกสารประกอบการรายการขอเบิกเงินงบประมาณฯ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการ/รายละเอียดค่าใช้จ่าย

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจโครงการจัดกิจกรรมสาธารณะ ในช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - มิถุนายน ๒๕๖๘ ในการจัดโครงการจำนวน ๖ กิจกรรม และได้ทำการสุ่มตรวจจำนวน ๔ กิจกรรม ดังต่อไปนี้

- | | |
|---|------------------------|
| ๑. โครงการประเพณีบุญบั้งไฟ | งบประมาณ ๑๖๗,๐๒๐ บาท ✓ |
| ๒. โครงการประเพณีสงกรานต์รดน้ำดำหัวผู้สูงอายุ | งบประมาณ ๔๐,๑๖๕ บาท ✓ |
| ๓. โครงการประเพณีบุญคุณลาน | งบประมาณ ๕๒,๙๐๐ บาท ✓ |
| ๔. โครงการประเพณีลอยกระทง | งบประมาณ ๑๕๐,๐๐๐ บาท ✓ |

ปรากฏผลการตรวจสอบโครงการดังต่อไปนี้

๑. โครงการจัดงานตามโครงการได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘
๒. อัตราการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมตามโครงการเป็นไปตามระเบียบ และไม่เกินอัตราของค่าใช้จ่ายที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๔
๓. โครงการจัดงานอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า และมีการเขียนโครงการโดยระบุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิธีการดำเนินงาน ระยะเวลา สถานที่ดำเนินการ งบประมาณค่าใช้จ่าย ผู้รับผิดชอบและประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับไว้อย่างชัดเจน
๔. มีเอกสารการเบิกจ่ายตามโครงการ การยืมเงิน และการส่งใช้เงินยืม มีเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจรับพัสดุ ครบถ้วน ถูกต้อง และมีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับส่วนราชการที่ขอรับเงินอุดหนุน และองค์กรประชาชน ซึ่งจัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐหรือ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการดังนี้

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะฯ ให้สรุปและรายงานผลการดำเนินโครงการให้กับผู้บริหารทราบเพื่อเป็นการแสดงให้เห็นถึงความก้าวหน้าและความสำเร็จของกิจกรรมหรือโครงการที่ได้ดำเนินไปแล้ว โดยรายงานสรุปผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามโครงการที่วางไว้ เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้ทราบถึงผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินการต่อไป

๒. การขอรับเงินอุดหนุนในการจัดกิจกรรมตามโครงการต่างๆ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๕ (๔) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจ ตั้งงบประมาณให้เงินอุดหนุนหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนได้ไม่เกินอัตราส่วนของรายได้จริงใน ปีงบประมาณที่ผ่านมาโดยไม่รวมเงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรรให้ ดังนี้

(๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัด	ไม่เกินร้อยละสิบ
(๒) เทศบาลนคร	ไม่เกินร้อยละสอง
(๓) เทศบาลเมืองและเทศบาลตำบล	ไม่เกินร้อยละสาม
(๔) องค์การบริหารส่วนตำบล	ไม่เกินร้อยละห้า

๓. ในกรณีการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน หรือการจัดงานตามโครงการ บริการสาธารณะ โดยปกติจะต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แต่เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างในวงเงินเล็กน้อย (ครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท) เป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็วและลดขั้นตอนในการดำเนินการ และมีแนวทางปฏิบัติเดียวกัน จึงเสนอให้การดำเนินการในการจัดกิจกรรมตามโครงการต่างๆ ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัย ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลง วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการขออนุมัติยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการจัดงานประเพณีต่างๆ และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุไปก่อนแล้วรีบรายงานขอความ เห็นชอบพร้อมด้วยหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายใน ๕ วันทำการถัดไป และเมื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบแล้ว ให้ถือว่ารายงานขอความเห็นชอบดังกล่าวเป็น หลักฐานการตรวจรับโดยอนุโลม เช่น ค่าป้ายประชาสัมพันธ์ ค่าเช่ารถ ค่าของที่ระลึก ค่าปรับปรุง สถานที่ ค่าตกแต่งเวที เป็นต้น

กรณีค่าเงินรางวัลการประกวดหรือการแข่งขัน ค่าตอบแทนชุดการแสดง และค่ากรรมการ ตัดสิน ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๙๓ (๒) และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๓ (๔) และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๑๘๖๑ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กรณีค่าอาหารและเครื่องดื่ม ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔ และ หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กรมบัญชีกลางที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ตารางที่ ๒ ลำดับที่ ๑

๔. กำชับและเร่งรัดให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับห้วงเวลาของความจำเป็นในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พร้อมทั้งแนบเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้องเพื่อป้องกันการร้องเรียนและข้อทักท้วงจากหน่วยงานภายนอก
๕. การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย

-ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจโครงการจัดกิจกรรมสาธารณะ ในช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - มิถุนายน ๒๕๖๘ ในการจัดโครงการจำนวน ๖ กิจกรรม และได้ทำการสุ่มตรวจจำนวน ๔ กิจกรรม ดังต่อไปนี้

- | | |
|---|------------------------|
| ๑. โครงการประเพณีบุญบั้งไฟ | งบประมาณ ๑๖๗,๐๒๐ บาท ✓ |
| ๒. โครงการประเพณีสงกรานต์รดน้ำดำหัวผู้สูงอายุ | งบประมาณ ๔๐,๑๖๕ บาท ✓ |
| ๓. โครงการประเพณีบุญคุณลาน | งบประมาณ ๕๒,๙๐๐ บาท ✓ |
| ๔. โครงการประเพณีลอยกระทง | งบประมาณ ๑๕๐,๐๐๐ บาท ✓ |

ปรากฏผลการตรวจสอบโครงการดังต่อไปนี้

๑. โครงการจัดงานตามโครงการได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘
๒. อัตราการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมตามโครงการเป็นไปตามระเบียบ และไม่เกินอัตราของค่าใช้จ่ายที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๔
๓. โครงการจัดงานอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเล้า และมีการเขียนโครงการโดยระบุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิธีการดำเนินงาน ระยะเวลา สถานที่ดำเนินการ งบประมาณค่าใช้จ่าย ผู้รับผิดชอบและประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับไว้อย่างชัดเจน
๔. มีเอกสารการเบิกจ่ายตามโครงการ การยืมเงิน และการส่งใช้เงินยืม มีเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจรับพัสดุ ครบถ้วน ถูกต้อง และมีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับส่วนราชการที่ขอรับเงินอุดหนุน และองค์กรประชาชน ซึ่งจัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐหรือ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการดังนี้

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะฯ ให้สรุปและรายงานผลการดำเนินโครงการให้กับผู้บริหารทราบเพื่อเป็นการแสดงให้เห็นถึงความก้าวหน้าและความสำเร็จของกิจกรรมหรือโครงการที่ได้ดำเนินไปแล้ว โดยรายงานสรุปผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามโครงการที่วางไว้ เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้ทราบถึงผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินการต่อไป

๒. การขอรับเงินอุดหนุนในการจัดกิจกรรมตามโครงการต่างๆ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย
ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า
ด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๕ (๔) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจ
ตั้งงบประมาณให้เงินอุดหนุนหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนได้ไม่เกินอัตราส่วนของรายได้จริงใน
ปีงบประมาณที่ผ่านมาโดยไม่รวมเงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรรให้ ดังนี้
- | | |
|------------------------------|------------------|
| (๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัด | ไม่เกินร้อยละสิบ |
| (๒) เทศบาลนคร | ไม่เกินร้อยละสอง |
| (๓) เทศบาลเมืองและเทศบาลตำบล | ไม่เกินร้อยละสาม |
| (๔) องค์การบริหารส่วนตำบล | ไม่เกินร้อยละห้า |
๓. กำชับและเร่งรัดให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับห้วงเวลาของความจำเป็นในการใช้
จ่ายเงินงบประมาณ พร้อมทั้งแนบเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้องเพื่อป้องกันการร้องเรียนและข้อทักท้วงจาก
หน่วยงานภายนอก
๔. การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการ
ตามเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เพื่อให้
มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้
ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
หนองฮีเฒ่า ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย

-ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(นางสาวกนกพรพรณ คาวีวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อ.ยางตลาด จ.กาฬสินธุ์
ที่ กส ๘๒๐๑๒/๐๑๐ วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองช่าง)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๑๐)

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

-ความเห็นปลัด....กส ๘๒๐๑๒/๐๑๐ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองช่าง).....



(นายกิตติชัย วิชาวเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

-ความเห็นนายก.....



(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อ.ยางตลาด จ.กาฬสินธุ์

ที่ กส ๘๒๐๑๒/๑๐

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน (กองช่าง) เรื่องการประมาณราคาและการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองช่าง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ” และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ นั้น

เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงให้ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

(ลงชื่อ).....

(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

-ทราบ

ลงชื่อ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นายบงการ คำศิริรักษ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัสต๒๔๐๐)
เรื่องการประมาณราคากลางและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

.....

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า

สำเนาเรียน : หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

ตรวจสอบโดย: นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สอบทานรายงานโดย: นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า

กิจกรรมที่ตรวจ ๑. การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้ดำเนินโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง
๓. ตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบใบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๕)
๕. ตรวจสอบรายการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๔)
๖. ตรวจสอบบัญชีราคาวัสดุก่อสร้าง บัญชีค่าแรงงาน และตาราง Factor F

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางว่ามีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่ามีการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างถูกต้องเป็นไปตามเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่

วิธีการตรวจสอบ วิธีสุ่มตรวจ จำนวน ๓-๕ โครงการ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของการกำหนดราคากลางว่าเป็นไปตามเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ – ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แนวทางการปฏิบัติงาน (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	กองช่าง	๑.ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒.ตรวจสอบคำสั่งและแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางว่ามี องค์ประกอบครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่ ๓.ตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างว่ามี การลงลายมือชื่อของคณะกรรมการกำหนดราคากลางครบถ้วน ถูกต้องตามคำสั่งที่แต่งตั้งหรือไม่ ๔.ตรวจสอบใบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๕) ว่ามีกรรมการลงลายมือชื่อครบถ้วน ถูกต้องตามคำสั่งหรือไม่ ๕.ตรวจสอบราคาค่าวัสดุก่อสร้างในรายการสรุปและรวบรวม ผลการประมาณราคาค่าวัสดุและค่าแรงในงานก่อสร้าง (แบบ ปร.๔.) ถูกต้องตามประเภทงานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ทุกโครงการ ๖.สอบถามว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้ดำเนินการก่อสร้าง มาเป็นค่างานต้นทุนหรือไม่ ตรวจสอบตารางค่า Factor F		๒๕-๒๙ กค.๒๕๖๘	

หมายเหตุ ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบหากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจไม่น้อยกว่า ๑ วัน เพื่อที่หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับปรุงแผนการตรวจสอบต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน

(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระดาดำทำกำร

เลขที่.....๐๐๗/๒๕๖๘.....

เลขที่ผู้เบิก..๗๖๐./๖๐.....

วันที่.....๔ เม.ย.๒๕๖๘.....

เลขที่คลังรับ.....๓๘๒/๒๕๖๘.....

กระดาดำทำกำร

กำรประมำณรำคำและกำหนดรำคำกลำงงำนก่อสร้าง

องค์กำรบริหำรส่วนต้ำบลหนองอีเฒ່

หน่วยรับตรวจ กองข่ง (โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรแบบคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านโนนขำด หมู่ที่ ๓ ตำม
สัญญาจ้างเลขที่ ๓/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๖ มกรำคม ๒๕๖๘ งบประมำณ ๑,๐๑๗,๐๐๐ บำท)

ข้อมูลตั้งแต้ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกรกฎำคม ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้ำตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๕ กรกฎำคม ๒๕๖๘ - ๒๙ กรกฎำคม ๒๕๖๘

๑. กำรแต่งตั้งกรรมกำรกำหนดรำคำกลำงก่อสร้าง

☒ มีการแต่งตั้งตำมระเบียบ

☐ ไม้ได้แต่งตั้งตำมระเบียบ

☐ ปฏิบัติหน้ำที่ตำมระเบียบ

☐ ไม้ปฏิบัติหน้ำที่ตำมระเบียบ

๒. กำรใช้แบบฟอร์มต่ง ในกำรคำนวณค่างำนก่อสร้าง

☒ ใช้แบบฟอร์มถูกต้องตำมแนวทงที่คณะกรรมกำรรำคำกลำงและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบกำรกำหนด/

☐ ใช้แบบฟอร์มไม้ถูกต้อง/ไม้ต้องถ้วน

เนื่องจำก.....

๓. กำรอ้างอิงรำคว่ำต่งก่อสร้างเพื่อกำนวณค่างำนก่อสร้าง

☒ อ้างอิงรำคว่ำถูกต้องตำมที่คณะกรรมกำรรำคำกลำงและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบกำรกำหนด

☐ อ้างอิงรำคว่ำไม้ถูกต้อง

เนื่องจำก.....

๔. กำรนำค่ำใช้จ่ำยเกี่ยวกับกำรบริหำรจัดกำรในกำรดำเนินก่อสร้างมำคำนวณเป็นค่างำนต้นทุน

☒ ใช้ค่ำเพื่อนำมำคำนวณถูกต้อง ตำมที่กรมบัญชีกลำงกำหนดโดยควมเห็นชอบคณะกรรมกำรรำคำกลำง
และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบกำร กำหนด

☐ ใช้ค่ำเพื่อนำมำคำนวณไม้ถูกต้อง

เนื่องจำก.....

๕. กำรเปิดเผยข้อมูลรำคำกลำงและกำรคำนวณรำคำกลำงงำนก่อสร้าง สำหรับงำนโครงการที่มีมูลค่าจัดซื้อจัด
จ้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บำทขึ้นไป

☒ มีการเปิดเผยรำคำกลำงในเวปไซด์ของ อบต. และในระบบศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภำครัฐตำมที่หนังสือสั่ง
กำรกรมบัญชีกลำงกำหนด

☐ ไม้เปิดเผย

เนื่องจำก.....

กระดาศทำการ

เลขที่.....๐๐๘/๒๕๖๘.....

เลขที่ผู้เบิก....ช ๒๘/๒๘.....

วันที่.....๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗.....

เลขที่คลังรับ.....๑๕๙/๒๕๖๘.....

กระดาศทำการ

การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า

หน่วยรับตรวจ กองช่าง (โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรแบบคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านดงน้อย หมู่ที่ ๔ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ งบประมาณ ๑๑๗,๐๐๐ บาท)

ข้อมูลตั้งแต่ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๑. การแต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลางก่อสร้าง

☒ มีการแต่งตั้งตามระเบียบ

☐ ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบ

☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

๒. การใช้แบบฟอร์มต่าง ในการคำนวณค่างานก่อสร้าง

☒ ใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามแนวทางที่คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ ใช้แบบฟอร์มไม่ถูกต้อง/ไม่ต้องถ้วน

เนื่องจาก.....

๓. การอ้างอิงราคาวัสดุก่อสร้างเพื่อกำหนดค่างานก่อสร้าง

☒ อ้างอิงราคาถูกต้องตามที่คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ อ้างอิงราคาไม่ถูกต้อง

เนื่องจาก.....

๔. การนำค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารจัดการในการดำเนินก่อสร้างมาคำนวณเป็นค่างานต้นทุน

☒ ใช้ค่าเพื่อนำมาคำนวณถูกต้อง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดโดยความเห็นชอบคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ กำหนด

☐ ใช้ค่าเพื่อนำมาคำนวณไม่ถูกต้อง

เนื่องจาก.....

๕. การเปิดเผยข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง สำหรับงานโครงการที่มีมูลค่าจัดซื้อ

จัดจ้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

☐ มีการเปิดเผยราคากลางในเว็บไซต์ของ อบต. และในระบบศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐตามที่

หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลางกำหนด

☒ ไม่เปิดเผย

เนื่องจาก ใช้วิธีจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตาม

เงื่อนไขที่กำหนด รายใดรายหนึ่ง ให้เข้ายื่นข้อเสนอ หรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา (กรณีการจัดซื้อ

จัดจ้างวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท)

กระดาสทำการ

เลขที่.....๐๐๙/๒๕๖๘.....

เลขที่ผู้เบิก...ช ๕๙/๕๙.....

วันที่.....๔ เม.ย. ๒๕๖๘.....

เลขที่คลังรับ.....๓๘๑/๒๕๖๘.....

กระดาสทำการ

การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

หน่วยรับตรวจ กองช่าง (โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรแบบคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านโนนสวรรค์ หมู่ที่ ๘ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ งบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท)

ข้อมูลตั้งแต่ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๑. การแต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลางก่อสร้าง

☒ มีการแต่งตั้งตามระเบียบ

☐ ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบ

☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

๒. การใช้แบบฟอร์มต่าง ในการคำนวณค่างานก่อสร้าง

☒ ใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามแนวทางที่คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ ใช้แบบฟอร์มไม่ถูกต้อง/ไม่ต้องถ้วน

เนื่องจาก.....

๓. การอ้างอิงราคาวัสดุก่อสร้างเพื่อกำหนดค่างานก่อสร้าง

☒ อ้างอิงราคาถูกต้องตามที่คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ อ้างอิงราคาไม่ถูกต้อง

เนื่องจาก.....

๔. การนำค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารจัดการในการดำเนินก่อสร้างมาคำนวณเป็นค่างานต้นทุน

☒ ใช้ค่าเพื่อนำมาคำนวณถูกต้อง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดโดยความเห็นชอบคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ กำหนด

☐ ใช้ค่าเพื่อนำมาคำนวณไม่ถูกต้อง

เนื่องจาก.....

๕. การเปิดเผยข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง สำหรับงานโครงการที่มีมูลค่า

จัดซื้อจัดจ้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

☐ มีการเปิดเผยราคากลางในเว็บไซต์ของ อบต. และในระบบศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐตามที่หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลางกำหนด

☒ ไม่เปิดเผย

เนื่องจาก ใช้วิธีจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตาม

เงื่อนไขที่กำหนด รายใดรายหนึ่ง ให้เข้ายื่นข้อเสนอ หรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา (กรณีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท)

กระดาษทำการ

เลขที่.....๐๑๐/๒๕๖๘.....

เลขที่ผู้เบิก...ช ๒๙/๒๙.....

วันที่.....๒๖ ธ.ค. ๒๕๖๗.....

เลขที่คลังรับ.....๑๖๐/๒๕๖๘.....

กระดาษทำการ

การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฝ้า

หน่วยรับตรวจ กองช่าง (โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรแบบคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านป่าห้วยคา หมู่ที่ ๑๐ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๒๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๘ งบประมาณ ๑๑๖,๔๐๐.๓๘ บาท)

ข้อมูลตั้งแต่ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๑. การแต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลางก่อสร้าง

☒ มีการแต่งตั้งตามระเบียบ

☐ ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบ

☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

๒. การใช้แบบฟอร์มต่าง ในการคำนวณค่างานก่อสร้าง

☒ ใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามแนวทางที่คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ

กำหนด

☐ ใช้แบบฟอร์มไม่ถูกต้อง/ไม่ต้องถ้วน

เนื่องจาก.....

๓. การอ้างอิงราคาวัสดุก่อสร้างเพื่อคำนวณค่างานก่อสร้าง

☒ อ้างอิงราคาถูกต้องตามที่คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ อ้างอิงราคาไม่ถูกต้อง

เนื่องจาก.....

๔. การนำค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารจัดการในการดำเนินก่อสร้างมาคำนวณเป็นค่างานต้นทุน

☒ ใช้ค่าเพื่อนำมาคำนวณถูกต้อง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดโดยความเห็นชอบคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ ใช้ค่าเพื่อนำมาคำนวณไม่ถูกต้อง

เนื่องจาก.....

๕. การเปิดเผยข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง สำหรับงานโครงการที่มีมูลค่าจัดซื้อจัดจ้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

☐ มีการเปิดเผยราคากลางในเว็บไซต์ของ อบต. และในระบบศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐตามที่หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลางกำหนด

☒ ไม่เปิดเผย

เนื่องจาก ใช้วิธีจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่กำหนด รายใดรายหนึ่ง ให้เข้ายื่นข้อเสนอ หรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา (กรณีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท)

กระดาศทำการ

เลขที่.....๐๑๑/๒๕๖๘.....

เลขที่ผู้เบิก...๕๖/๘๖.....

วันที่.....๑๘ มิ.ย. ๒๕๖๘.....

เลขที่คลังรับ.....๕๕๐/๒๕๖๘.....

กระดาศทำการ

การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า

หน่วยรับตรวจ กองช่าง (โครงการจ้างก่อสร้างเพื่อพัฒนาแหล่งน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค หนองดิน บ้านดงน้อย หมู่ที่ ๕ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘ งบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท)

ข้อมูลตั้งแต่ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๑. การแต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลางก่อสร้าง

☒ มีการแต่งตั้งตามระเบียบ

☐ ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบ

☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

๒. การใช้แบบฟอร์มต่าง ในการคำนวณค่างานก่อสร้าง

☒ ใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามแนวทางที่คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ ใช้แบบฟอร์มไม่ถูกต้อง/ไม่ต้องถ้วน

เนื่องจาก.....

๓. การอ้างอิงราคาวัสดุก่อสร้างเพื่อกำหนดค่างานก่อสร้าง

☒ อ้างอิงราคาถูกต้องตามที่คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ อ้างอิงราคาไม่ถูกต้อง

เนื่องจาก.....

๔. การนำค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารจัดการในการดำเนินก่อสร้างมาคำนวณเป็นค่างานต้นทุน

☒ ใช้ค่าเพื่อนำมาคำนวณถูกต้อง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดโดยความเห็นชอบคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

☐ ใช้ค่าเพื่อนำมาคำนวณไม่ถูกต้อง

เนื่องจาก.....

๕. การเปิดเผยข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง สำหรับงานโครงการที่มีมูลค่าจัดซื้อจัดจ้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

☐ มีการเปิดเผยราคากลางในเว็บไซต์ของ อบต. และในระบบศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐตามที่หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลางกำหนด

☒ ไม่เปิดเผย

เนื่องจาก ใช้วิธีจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตาม

เงื่อนไขที่กำหนด รายใดรายหนึ่ง ให้เข้ายื่นข้อเสนอ หรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา (กรณีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ และการตรวจสอบเอกสาร ฎีกาประกอบรายการและการสังเกตการณ์ จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการก่อสร้างถนน ผิวจราจรแบบคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านโนนชาต หมู่ที่ ๓ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๓/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ งบประมาณ ๑,๐๑๗,๐๐๐ บาท
๒. โครงการจ้างก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านดงน้อย หมู่ที่ ๔ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ งบประมาณ ๑๑๗,๐๐๐ บาท
๓. โครงการก่อสร้างถนนผิวจราจรแบบคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านโนนสวรรค์ หมู่ที่ ๘ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ งบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๔. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านป่าหญ้าคา หมู่ที่ ๑๐ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๒๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ งบประมาณ ๑๑๖,๔๐๐.๓๘ บาท

ปรากฏข้อตรวจพบดังต่อไปนี้

๑. จากการตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง พบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางก่อสร้างทุกโครงการ ซึ่งคณะกรรมการหนึ่งชุดนั้นประกอบด้วยประธาน ๑ คนและคณะกรรมการ จำนวน ๒ คน พร้อมลายเซ็นได้รับทราบคำสั่ง และแต่งตั้งคณะกรรมการประมาณราคากลางและกำหนดราคากลางงานก่อสร้างเป็นคณะกรรมการตามหลักเกณฑ์ถูกต้องครบถ้วน
๒. จากการตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง พบว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้ลงลายมือชื่อถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายชื่อคณะกรรมการในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ยกเว้นโครงการจ้างก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านดงน้อย หมู่ที่ ๔
๓. จากการตรวจสอบใบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๕) พบว่ามีการจัดทำใบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้างโดยมีการสรุปราคาก่อสร้างถูกต้องตามการประมาณราคาตามแบบ ปร.๔ และลงลายมือชื่อ คณะกรรมการกำหนดราคากลางครบทุกโครงการ ยกเว้นโครงการจ้างก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านดงน้อย หมู่ที่ ๔ ซึ่งมีการใช้ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ (Factor F) ไม่ถูกต้อง ซึ่งภายหลังได้มีการดำเนินการจัดทำสรุปผลการประมาณราคากลางงานก่อสร้างใหม่ จากเดิมค่า (Factor F) เท่ากับ ๑.๓๖๒๔ ราคากลางงานก่อสร้าง ๑๑๗,๐๐๐ บาท แก้ไขเป็น ค่า (Factor F) เท่ากับ ๑.๓๖๔๒ ราคากลางงานก่อสร้าง ๑๑๗,๓๖๗.๒๗ บาท โดยมีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางไว้เป็นหลักฐานประกอบ
๔. มีการเปิดเผยราคากลางและวิธีการคำนวณสำหรับโครงการที่มีวงเงินจัดซื้อจัดจ้างเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท บนเว็บไซต์ของ อบต.หนองฮีเฒ่า และในระบบศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐเป็นไปตามหนังสือสั่งการกรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการดังนี้

๑. ให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลตัวเลข ในประมาณราคาวัสดุและค่าแรงงาน (แบบ ปร.๔) เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการคำนวณที่อาจเกิดความผิดพลาด และเห็นควรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางอย่างเคร่งครัด
๒. ให้มีการวิเคราะห์ข้อมูลราคาวัสดุและค่าแรง ควรศึกษาราคาวัสดุและค่าแรงในท้องตลาดอย่างละเอียด เพื่อให้ได้ราคาที่เหมาะสม
๓. ให้มีการใช้ข้อมูลจากแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ ควรใช้ข้อมูลจากแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ เช่น ราคากลางจากกรมบัญชีกลาง หรือข้อมูลจากสมาคมผู้รับเหมาก่อสร้าง
๔. ให้มีการพิจารณาปัจจัยด้านเทคนิคและข้อกำหนด ควรพิจารณาปัจจัยด้านเทคนิคและข้อกำหนดของงานก่อสร้าง เช่น ประเภทของวัสดุ วิธีการก่อสร้าง และมาตรฐานความปลอดภัย
๕. ให้มีการคำนึงถึงความเสี่ยงและผลกระทบ ควรคำนึงถึงความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านราคา ความเสี่ยงด้านเวลา และผลกระทบต่อคุณภาพของงาน
๖. ให้มีการตรวจสอบและปรับปรุงราคากลาง ควรตรวจสอบและปรับปรุงราคากลางอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้แน่ใจว่าราคากลางมีความเหมาะสมและเป็นปัจจุบัน
๗. ให้มีการใช้หลักการและวิธีการที่เหมาะสม ควรใช้หลักการและวิธีการที่เหมาะสมในการจัดทำราคากลาง เช่น หลักการของราคาต้นทุน หลักการของราคาตลาด และวิธีการวิเคราะห์ต้นทุน
๘. การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกนกพรณ คาวีวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ