

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ โทร.๐๔๗-๓๓๕๙-๒๓๐

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ ๐๐๔ **วันที่** ๙ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากหน่วยงานภายนอก กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี นั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แบบรายปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งครอบคลุมทั้งกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และกิจกรรมการให้คำปรึกษา โดยยึดหลักการ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายผลลัพธ์อย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงการปฏิบัติงานอื่นๆ โดยภาพรวม ดังปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางวรรณา พะสริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เพื่อโปรดทราบ

( ) อื่นๆ.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) รับทราบ

( ) อื่นๆ.....

(นายเทพชัย คงมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์
แบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ กรอบอัตรากำลังข้าราชการของหน่วยตรวจสอบภายใน

อัตรากำลัง	จำนวนข้าราชการตามกรอบอัตรากำลัง (คน)	จำนวนข้าราชการที่ปฏิบัติงานในปัจจุบัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (คน)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน	๑	๑
ตำแหน่ง อื่นๆ	-	-

๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๖๖๓,๘๔๐.-บาท

๑.๓ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่

☑ งบประมาณเพียงพอ

☐ ไม่เพียงพอ

๒. แผน/ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

แผน/ผลการตรวจสอบประจำปี	หน่วยงาน	จำนวนเรื่อง	F	C	P	ตรวจสอบอื่นๆ
-แผนการตรวจสอบประจำปี	๔	๑๕	๓	๗	๔	๑
-ปรับแผนการตรวจสอบฯ ครั้งที่ ๑		๒	๑	๑	-	-
-คงเหลือ		๑๓	๒	๖	๔	๑
<u>ผลการดำเนินงาน</u>						
-ตรวจเสร็จแล้วออกรายงานแล้ว	๔	๑๓	๒	๖	๔	๑
-ติดตามผล		๑	-	๑	-	-

๓. รายงานการให้คำปรึกษา

-ตลอดปีงบประมาณ-

(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

หมายเหตุ

๑. F คือ Financial การเงิน

๒. C คือ Compliance การปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๓. P คือ Performance การดำเนินงาน

๔. ตรวจสอบอื่นๆ เช่นการตรวจสอบความมั่งคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษ

๔. ผลการปฏิบัติงานอื่น ผลการสำเร็จของงาน

-ทบทวนกฎบัตร สำเร็จ ๑๐๐%

-จัดทำกรอบคุณธรรม สำเร็จ ๑๐๐%

-จัดทำนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำเร็จ ๑๐๐%

-จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดส่งกรมบัญชีกลางผ่าน Google Form สำเร็จ ๑๐๐%

ผลการสำเร็จของงาน

-ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามระเบียบ (Financial & Compliance) สำเร็จ ๑๐๐%

จำนวน ๘ เรื่อง ดังนี้

๑. การรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

๒. ระบบ KTB Corporate Online

๓. หลักประกันสัญญา

๔. การจัดซื้อจัดจ้าง

๕. การควบคุมพัสดุ

๖. รับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ

๗. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๘. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

-ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) สำเร็จ ๑๐๐%

จำนวน ๔ เรื่อง ดังนี้

๑. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. การจัดสรรอาหารกลางวัน ร.ร.

๔. ระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์

--การตรวจสอบอื่นๆ สำเร็จ ๑๐๐%

จำนวน ๑ เรื่องดังนี้

๑. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน

รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

/รายละเอียด.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์
ที่ พท ๗๔๘๐๕/ 11 **วันที่** ๗ มกราคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง “ระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ”
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง ระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์ โดยเข้าตรวจสอบวันที่ ๔-๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้ คือ

๑. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๒. เพื่อสอบทานและติดตามการควบคุมภายในด้านการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดการข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรคและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงาน

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบและแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องรับทราบ เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่องระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

วันทา
8/01/68

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดฯ เห็นควรอนุมัติฯ

☑ อนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : ระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๒. เพื่อสอบทานและติดตามการควบคุมภายในด้านการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๓. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดการข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรคและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ช่องทางการร้องเรียน/ร้องทุกข์ วิธีการและแบบฟอร์มสำหรับรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๒. หลักเกณฑ์ และกระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๓. มีการแต่งตั้งบุคคล หรือคณะกรรมการลงตรวจหรือไม่
๔. มีการรายงานและติดตามผลการตรวจสอบให้กับผู้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ทราบหรือไม่
๕. มีการสรุปและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบหรือไม่

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ ๔- ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ จำนวน ๓ เรื่อง ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
๒. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานร้องเรียน/ร้องทุกข์ คือ นางสาวมะลิสา เพชรศรี ตำแหน่งนิติกรชำนาญการ
๓. มีการจัดตั้งศูนย์/จุดรับข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ ตามประกาศ อบต.หานโพธิ์ เรื่องจัดตั้งศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
๔. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์รับข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์
๕. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง
๖. มีการกำหนดช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ร้องเรียนด้วยตนเอง ผ่านเว็บไซต์ (www.hanpo.go.th) ทางโทรศัพท์ ๐-๗๔๖๑๐๘๒๒ ทาง Facebook และ ทาง line ผ่านตู้/กล่องรับความคิดเห็น ไปรษณีย์ปกติ (จดหมาย/บัตรสนเทห์ /เอกสาร)
๗. มีการติดประกาศกระบวนการแผนผังการจัดการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์

๘. มีการรายงานและติดตามผลการตรวจสอบให้กับผู้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ทราบและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบ ภายใน ๑๕ วัน

๙. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์

๑๐.ไม่ได้สรุปรายงานผลการดำเนินงานข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ สิ้นปีงบประมาณให้ผู้บริหารรับทราบ

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรจัดทำทะเบียนคุมเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เพื่อจะได้ทราบว่าการปฏิบัติงานแต่ละเรื่องดำเนินการอยู่ในขั้นตอนใด

๒. ควรสรุปรายงานผลการดำเนินงาน ข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ สิ้นปีงบประมาณให้ผู้บริหารรับทราบแต่ละปี มีกี่เรื่องดำเนินการเสร็จสิ้นกี่เรื่อง เรื่องที่ยังไม่เสร็จอยู่ในขั้นตอนใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ สำนักปลัดฯ ปฏิบัติตาม ข้อ ๑-๒

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดฯ.....- เห็นควรแจ้ง เพื่อปฏิบัติตามข้อเสนอ.....

(นายชนะ ทองพุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท (นสภ.) ๗๔๘๐๕/ 019 **วันที่** ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง "สอบทานการควบคุมภายใน "

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง สอบทานการควบคุมภายใน โดยเข้าตรวจสอบวันที่ ๒๔-๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ (๔วันทำการ) เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้ คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. เพื่อให้ทราบว่าแบบฟอร์มที่ใช้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. เพื่อให้ทราบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง สอบทานการควบคุมภายใน หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป รับทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดฯ - เห็นควรอนุมัติ

☑ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๒)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดฯ /ทุกกอง สังกัด อบต. หานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ สอบทานการควบคุมภายใน

ประเด็นในการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. เพื่อให้ทราบว่าแบบฟอร์มที่ใช้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. เพื่อให้ทราบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี ๒๕๖๗

๒. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปี ๒๕๖๗

๓. ตรวจสอบหนังสือนำส่งรายงานให้อำเภอ

๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการกำหนดแนวทางการประเมินการควบคุมภายใน เช่นรายงานการประชุม

๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่แสดงว่าได้แจ้งแนวทางการประเมินการควบคุมภายใน ให้สำนัก/กอง เช่นหนังสือแจ้งเวียน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๒๔ ธันวาคม - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

ระบบการควบคุมภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ปฏิบัติเป็นไปตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กรและหน่วยงานย่อย

๒. คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร

๓. มีการแจ้งแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในให้ สำนัก/กอง ทราบ

๔. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค. ๕ และแบบ ปค.๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ และนำส่งรายงานให้นายอำเภอรับทราบ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ สำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้งหรือภารกิจตามโครงสร้างแต่ละงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน และเห็นควรให้ฝ่ายบริหาร สำนัก/กอง มีการกำกับดูแลควบคุมและติดตามผลมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง เพื่อทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. เห็นควรให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งโดยเคร่งครัด

การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกฝ่าย สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติหรืออนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาเพื่อสั่งการผู้ใต้บังคับบัญชาแต่ละระดับชั้น ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

ติดตามผล

- ไม่มี-

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ สำนัก/กอง ปฏิบัติตาม ข้อ ๑-๒

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

.....เห็นควรปฏิบัติ.....

.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ 030 **วันที่** ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง "การรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร "

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๗-๓๐ มกราคม ๒๕๖๘ เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จันทราป

/จึงเรียนมาเพื่อ...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายชนะ ทองทุม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๓)

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคารและการดำเนินการในระบบ e-Laas การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. เพื่อทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคารเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายกำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคารมีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคารและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการรับส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร โดยใช้ข้อมูลในระบบ e-Laas ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗-๑๖ มกราคม ๒๕๖๘

๒. เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๗- ๓๐ มกราคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

-ใบเสร็จรับเงินที่ออกจากระบบคอมพิวเตอร์ (e-Laas) มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำส่งกับหลักฐาน และรายการว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ และแสดงยอดรวมรายรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ นำเงินฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน นำฝากครบทั้งจำนวน แนบเอกสารหลักฐานการนำฝากธนาคารในใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินประจำวันครบทุกวัน ที่มีการฝากเงิน

-ใบนำส่งเงิน มีลายมือชื่อผู้นำส่งเงินและลายมือชื่อผู้รับเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน มีลายชื่อผู้จัดทำและลายมือชื่อผู้ตรวจสอบครบถ้วนและจัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

-มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ รับส่งเงิน ที่ ๐๐๔/๒๕๖๘, แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ที่ ๐๒๔/๒๕๖๘ ,แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ที่ ๐๒๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘

-วันใดที่ไม่มีการรับ-จ่ายเงินไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้น และไม่ได้หมายเหตุในรายงานสถานะประจำวันที่มีการรับ-จ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบ

- สิ้นปีงบประมาณมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ภายในสิ้นเดือนตุลาคมของปีถัดไป

ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

๑. หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

๒. ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๒๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ กองคลังฯ ปฏิบัติตาม ข้อ ๑-๒

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

- เห็นสมควรปฏิบัติ

.....

.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ 037 **วันที่** ๕ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"สอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗"

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง สอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑-๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ (จำนวน ๑๐วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง สอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง สอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

รับทราบ

๗ มี.ค. ๖๘

/จึงเรียนมาเพื่อ...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(/) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(/) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๔)

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธ์ศาสตร์ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร

๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่างๆในการปฏิบัติงานรวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

๓. ด้านการรายงาน (Reporting) การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่างๆ ขององค์กรโดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่นๆ องค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่างๆเป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกัน ดังนั้นการบริหารความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่างๆภายในองค์กรปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. เอกสารหลักฐานการมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการสื่อสารกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕. เอกสารหลักฐานการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖. เอกสารการรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ วันที่ ๑ - ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ

จากการสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีข้อตรวจพบดังต่อไปนี้

๑. มีการมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร โดยจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและคณะทำงานระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. มีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และประกาศการใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยทำ (แบบ บส.๑-๓)
๔. มีการจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอผู้บริหารรับทราบ
๕. มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รอบ ๑๒ เดือน (แบบ บส.๔)
๖. มีการพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอผู้บริหาร (แบบ บส.๕)

ข้อคิดเห็น/เสนอแนะ

๑. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ เช่นเดียวกับแผนงานต่างๆ ที่ต้องมีการติดตาม รายงาน การทบทวน ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯบริหารจัดการความเสี่ยงไม่ได้มีระบุรายละเอียดเงื่อนไขเวลาไว้ แต่โดยปกติควรจะเริ่มดำเนินการตั้งแต่ต้นปีงบประมาณนั้นๆ อย่างช้าไม่ควรเกินไตรมาสที่ ๒ และต้องมีการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย
๒. เห็นควรสั่งการให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งโดยเคร่งครัด

ติดตามผล

-ไม่มี-

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ ผู้รับผิดชอบหน้าที่บริหารจัดการความเสี่ยง ปฏิบัติตาม ข้อ ๑-๒

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

- เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ 044 **วันที่** ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน" (สำนักปลัดฯ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๔-๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ (จำนวน ๕ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์
๒๐ มี.ค. ๖๘

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๕)

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอที่จะสามารถป้องกันความเสี่ยงจากความไม่ถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลและการทำงานของระบบคอมพิวเตอร์

๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติตามนโยบายการรักษาความปลอดภัย และข้อปฏิบัติการใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน

๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอที่จะสามารถป้องกันความเสี่ยงจากการเข้าถึงข้อมูลและระบบคอมพิวเตอร์ โดยบุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ หรือบุคคลที่มีอำนาจหน้าที่แต่ไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

๑. คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ผู้ควบคุมดูแลการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์)

๒. นโยบายการใช้เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

๓. คู่มือเกี่ยวกับการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ จำนวน ๕ วันทำการ วันที่ ๒๔-๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่องระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ปรากฏว่า

๑. มีการจัดทำคำสั่ง ที่ ๐๑๙/๒๕๖๘ เรื่อง แก้ไขแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

๒. มีการจัดทำนโยบายการใช้เว็บไซต์และประกาศลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

๓. มีการจัดทำคู่มือการใช้งานในระบบสารสนเทศ (เว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์)

๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลและเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ มีการใช้รหัสผู้ใช้ (User) และ รหัสผ่าน (Password) เป็นรหัสเดียวกันทุกส่วนราชการ

๕. การควบคุมดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมข้อมูลข่าวสารต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ในระบบ (หน้าเว็บไซต์) บางกิจกรรม ยังไม่เป็นปัจจุบันและทันต่อเวลา

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

๑. เพื่อให้การใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (เว็บไซต์ อบต.หานโพธิ์) มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นเห็นควรผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ปฏิบัติตามคำสั่งโดยเคร่งครัด โดยควบคุมดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมข่าวสารต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ให้มีความถูกต้องของข้อมูลและรายงานในระบบให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเวลา

ติดตามผล

๑. การควบคุมดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมข้อมูลข่าวสารต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ให้มีความถูกต้องของข้อมูลและรายงานในระบบ หน้าเว็บไซต์ ให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเวลา **(สำนัก/ทุกกอง)**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศฯ ปฏิบัติตาม ข้อ ๑

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์
เห็นควรดำเนินการตามเสนอ
.....
.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ 048 **วันที่** ๒๗ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ" (สำนักปลัดฯ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๗-๒๑ เมษายน ๒๕๖๘ (จำนวน ๓ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รักษาราชการแทน
30/04/68

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้ปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน

๓. เพื่อให้ทราบว่าภายในเดือน ตุลาคมของทุกปี ได้ดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๔. เพื่อให้ทราบว่าการยื่นคำร้องขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุมีเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอครบถ้วน ถูกต้อง

๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์

๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. เอกสารการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับลงทะเบียน/ตรวจสอบคุณสมบัติ

๓. หลักฐานการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุในรูปแบบต่างๆตามความเหมาะสม

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๓ วันทำการ ๑๗-๒๑ เมษายน ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-ปัจจุบัน ของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ โดยวิธีการสุ่มตรวจ ผลปรากฏดังต่อไปนี้

๑. การลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีเอกสารหลักฐานประกอบการลงทะเบียนครบถ้วน ถูกต้อง

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติผู้สูงอายุ และเจ้าหน้าที่รับแบบยืนยันสิทธิขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๓. มีการดำเนินการตรวจสอบสถานะของการดำรงชีวิตอยู่พร้อมรายงานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

๔. มีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นรายเดือน โดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในนามผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุหรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจเป็นหนังสือจากผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เป็นรายเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน โดยกรมบัญชีกลาง

๕. มีการดำเนินการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่

๖. มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุทั้งหมดเมื่อเสร็จสิ้นการลงทะเบียนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ประชาชนรับทราบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการยื่นแบบคำขอยืนยันสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน การจัดเรียงเอกสารให้เป็นระเบียบเรียบร้อยเพื่อสะดวกต่อการค้นหา และจัดเก็บเอกสารไว้ในที่ปลอดภัย

๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ สำนักปลัดฯ ปฏิบัติตาม ข้อ ๑-๒

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์
.....
.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ 050 **วันที่** ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"ระบบ KTB Corporate Online" กองคลังฯ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง ระบบ KTB Corporate Online โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๐-๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘ (จำนวน ๕ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง ระบบ KTB Corporate Online หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ร่บทราบ

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : ระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการควบคุมภายในเหมาะสมเพียงพอ และปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เกี่ยวกับการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. การปฏิบัติงานในกระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในกระบวนการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online
-ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗-๑๙ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ สอบทาน/สุ่มตรวจ/ สังเกต/สอบถามการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๕ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๒๐-๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การเปิดใช้บริการผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการกำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ มีการผ่านการอนุมัติเห็นชอบ จากผู้มีอำนาจ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบและใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

๒. การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ได้มีการดำเนินการขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) และบริการเรียกดูรายงานการชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กำหนดแบบแจ้งการชำระเงิน และการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงินจากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓

๓. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ได้มีการดำเนินการขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการ การจ่ายเงินเป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด มีการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ แต่ไม่มีทะเบียนคุมการโอนเงิน ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report หรือ Transaction History ที่ได้จากระบบเป็นหลักฐานในการจ่ายเงิน ไม่มีรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account information) แนบฎีกาการจ่ายเงิน

๔. มีการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication:๒FA)

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินและ ให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report หรือ Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account information) เป็นหลักฐานการจ่ายเงินและเสนอหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

๒. เห็นควรผู้บริหารสั่งการผู้ใช้งานในระบบ (Company User) เปลี่ยนรหัสผ่านทุกๆ ๓ เดือนเพื่อความปลอดภัยในการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

๓. เห็นควรผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเก็บรักษารายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Receivable information Download) เพื่อเป็นหลักฐานในการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) ไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

๔. เห็นควรผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการอื่นๆ โดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ กองคลังฯ ปฏิบัติตาม ข้อ ๑-๔

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ - ให้ถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ 056 **วันที่** ๔ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"หลักประกันสัญญา" กองคลังฯ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง หลักประกันสัญญา โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๓-๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ (๔ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง หลักประกันสัญญา หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : หลักประกันสัญญา

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจ่ายคืนหลักประกันสัญญาดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. ระบบควบคุมภายในของการจ่ายคืนเงินหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญามีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูล ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗-๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๘

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา

๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๔ วันทำการ ๑๓-๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

๑. มีหลักประกันสัญญา จำนวน ๔๗ ราย เป็นเงิน ๒,๔๖๐,๔๔๑.๘๕ บาท หลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน ๓๗ ราย เป็นเงิน ๖๘๗,๘๖๙.๔๕ บาท เป็นหนังสือค้ำประกันสัญญา ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๑,๗๗๒,๕๗๒.๔๐ บาท การรับเงินหลักประกันสัญญา ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกในทะเบียนคุม นำเงินฝากธนาคารครบถ้วน การจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา มีการแยกเงินสดและหนังสือค้ำประกันของธนาคารออกจากกันอย่างชัดเจน

๒. ตามฎีกาเลขที่คลังรับ ๐๐๒๓๙/๖๘ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๘ เบิกจ่ายเงินคืน หลักประกันสัญญา โครงการซ่อมแซมถนนในพื้นที่ ตำบลหานโพธิ์ จำนวน ๑๓ สาย ให้กับ นายประพันธ์ หุ้นเอียด เป็นเงิน ๑๑,๘๗๕.-บาท ซึ่งครบกำหนดจ่ายคืน ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจ่ายคืนหลักประกันสัญญาดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๑. เห็นควรผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

๒. ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องการกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ กองคลังฯ ปฏิบัติตามข้อ ๑-๒

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

.....

.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ ๖๐ **วันที่** ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"โครงการอาหารกลางวัน ร.ร

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง โครงการอาหารกลางวัน ร.ร. โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๙-๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ (จำนวน ๑๐ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายหนังสือฉบับนี้

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง โครงการอาหารกลางวัน ร.ร หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาฯ (หน่วยงานภายใต้สังกัดฯ)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : โครงการอาหารกลางวัน ร.ร

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อความโปร่งใสและเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวัน

๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงเกี่ยวกับการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน พร้อมรายงานให้ผู้บริหารรับทราบเพื่อแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบโครงการอาหารกลางวัน

๒. ตรวจสอบวิธีการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันและวิธีการจัดหาพัสดุ

๓. การเบิกจ่ายโครงการอาหารกลางวัน

๔. ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗-๘ มิถุนายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจฎีกาการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน ร.ร

๒. สอบถามหรือสัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. วิเคราะห์ ข้อมูล คำนวณ

๔. สังเกตการณ์

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ วันที่ ๙-๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

ดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน ร.ร. กองการศึกษาฯ (หน่วยงานภายใต้สังกัดฯ) เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. การจัดทำแผนงาน/โครงการ มีการจัดทำแผนงาน/โครงการ ที่ชัดเจน สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการและมีรายละเอียดครบถ้วน เช่น วัตถุประสงค์ เป้าหมาย กิจกรรม ระยะเวลา งบประมาณ ผู้รับผิดชอบ และจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ บรรจุโครงการอาหารกลางวันไว้

๒. การจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำบันทึกขอซื้อขอจ้างเพื่อขออนุมัติผู้บริหารท้องถิ่นก่อนเบิกจ่ายทุกครั้ง จัดทำร่างขอบเขตของงาน/คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุและกำหนดราคากลาง ตามระเบียบ ข้อ ๒๑ จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพร้อมขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตามระเบียบ ข้อ ๗๔ ประกอบข้อ ๒๒ รายงานผลการพิจารณาและเสนอความเห็นต่อผู้บริหารท้องถิ่น ตามระเบียบข้อ ๕๕ (๔) ประกอบ ข้อ ๗๘ (๒) ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา จัดทำใบสั่งจ้างผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้ลงนาม ตามระเบียบ ข้อ ๑๖๑ จัดทำใบส่งมอบและใบตรวจรับพัสดุ

๓. การเบิกจ่าย เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน การคำนวณค่ารายหัวถูกต้อง ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๖๔

๔. ระบบร้องเรียน ไม่มีการร้องเรียนเกี่ยวกับอาหารกลางวัน ร.ร

ข้อเสนอแนะ

๑. เพื่อให้ดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มากยิ่งขึ้น เห็นควรผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินโครงการอาหารกลางวันติดตามและประเมินผลการดำเนินงานอย่างเคร่งครัดและ นำผลการประเมินมาสรุปปัญหาเพื่อปรับปรุงและนำไปใช้ในการพัฒนาต่อไป

ติดตามผล

-ไม่มี-

/จึงเรียนมาเพื่อ.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ กองการศึกษาฯ (หน่วยงานภายใต้สังกัดฯ) ปฏิบัติตาม ข้อ ๑

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ ๐๗๑ **วันที่** ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ"(กองการศึกษาฯ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ (กองการศึกษาฯ) โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๓-๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๘ (จำนวน ๕ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายหนังสือฉบับนี้

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ (กองการศึกษาฯ) หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายชนะ ทองหุ้ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ

ประเด็นในการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานการบริหารพัสดุ ในส่วนของการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานการบริหารพัสดุ ในส่วนของการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีรับ-จ่ายวัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุม และใบเบิกพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และมีวัสดุคงเหลือมีอยู่จริงตรงตามทะเบียนคุมพัสดุหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บอย่างเป็นระบบและปลอดภัย

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานการบริหารพัสดุ ในส่วนของการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ เสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจการปฏิบัติงานการบริหารพัสดุในส่วนของการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ข้อมูล ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๘ และสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๘

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๕ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๒๓ – ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

<u>สรุปผลการตรวจสอบ</u>

การปฏิบัติงาน การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ กองการศึกษาฯ ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ (ข้อ ๒๐๓-๒๐๕) ดังนี้ เมื่อมีการรับพัสดุมีการลงทะเบียนคุมพัสดุ ถูกต้องครบถ้วน ตรงตามหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน (ใบส่งของ) และจัดทำทะเบียนคุมพัสดุเรียบร้อย เป็นปัจจุบัน เมื่อมีการเบิกจ่ายพัสดุ ได้จัดทำใบเบิกพัสดุ มีลายมือชื่อ ผู้เบิก ผู้จ่ายและผู้อนุมัติ ครบถ้วน จากการสุ่ม วัสดุคงเหลือ จำนวน ๕ รายการ ยอดคงเหลือที่มีอยู่จริง ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ สถานที่เก็บรักษาพัสดุยังไม่ปลอดภัย เนื่องจากขาดอุปกรณ์ที่เก็บ (ตู้)

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดเก็บรักษาพัสดุต้องเก็บรักษาไว้ในสถานที่ปลอดภัยมีความเป็นระเบียบและเรียบร้อย ต้องแยกเก็บพัสดุออกเป็นประเภทๆ มีป้ายบอกชนิดของพัสดุ ง่ายต่อการตรวจสอบวัสดุคงเหลือระหว่างปีและสิ้นปีงบประมาณ มีตู้หรือชั้นวางที่เก็บรักษาพัสดุให้เพียงพอ

การติดตามผล

-ไม่มี-

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ กองการศึกษาฯ ปฏิบัติตาม ข้อ ๑

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

.....

(นายชนะ ทองทุ่มี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ ๐๙๙ **วันที่** ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง"(กองคลังฯ,กองช่างฯ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (กองคลังฯ,กองช่างฯ) โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๗-๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ (จำนวน ๑๐ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายหนังสือฉบับนี้

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (กองคลังฯ,กองช่างฯ) หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

โปรดทราบ
-
-

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง,กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงตามที่พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กำหนดไว้หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (โดยวิธีสุ่มตรวจ)

(ข้อมูล ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗-๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘)

ระยะเวลาในการตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗-๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ (จำนวน ๑๐ วันทำการ)

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ, สังเกต,สอบถาม,และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสอบทาน เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติเป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ,ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและปิดประกาศเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ตามมาตรา ๑๑ ระเบียบฯ ข้อ ๑๑

๒. จัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติในหลักการเพื่อขอดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมกำหนดผู้จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/กำหนดราคากลาง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑

๓. จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ พร้อมขออนุมัติแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุ

๔. จัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นทั้งหมดเสนอผู้มีอำนาจเพื่ออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างโดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามระเบียบฯ ข้อ ๗๘ (๒) ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา (ตามระเบียบฯ ข้อ ๘๑)

๕. จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างเสนอผู้มีอำนาจลงนาม

๖. ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ส่งมอบ

๗. จัดทำใบตรวจรับพัสดุมอบแก่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจและลงนาม

๘. จัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่ายเงินและรายงานผลการพิจารณาดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖

๙. จัดทำใบเบิกวัสดุ

๑๐. จัดทำรายงานสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่รับผิดชอบ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๓,๒๐๔,๒๐๕ และ มาตรา ๑๑๒,๑๑๓ (จัดเก็บ ควบคุม บันทึก เบิกจ่าย) อย่างเคร่งครัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ กองคลังฯ/กองช่างฯ ปฏิบัติตาม ข้อ ๑

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

.....ทราบและมอบให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/๐๗๘ **วันที่** ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"การควบคุมพัสดุ"(กองช่างฯ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง การควบคุมพัสดุ (กองช่างฯ) โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๔-๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ (จำนวน ๕ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายหนังสือฉบับนี้

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การควบคุมพัสดุ (กองช่างฯ) หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

- ช่วยทราบ

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองช่างฯ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การควบคุมพัสดุ

ประเด็นในการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานการบริหารพัสดุ ในส่วนของการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานการบริหารพัสดุ ในส่วนของการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีรับ-จ่ายวัสดุมีการจัดทำทะเบียนคุม และใบเบิกพัสดุ ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีวัสดุคงเหลือมีอยู่จริงตรงตามทะเบียนคุมพัสดุหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บอย่างเป็นระบบและปลอดภัย

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานการบริหารพัสดุ ในส่วนของการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ เสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจการปฏิบัติงานการบริหารพัสดุในส่วนของการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ข้อมูล ระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗-๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ และสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๕ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๒๔-๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ

การปฏิบัติงาน การควบคุมพัสดุ กองช่างฯ ณ วันเข้าตรวจ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ (ข้อ ๒๐๓-๒๐๕) ดังนี้ การรับพัสดุ-การเบิกจ่ายพัสดุ ลงทะเบียนคุมพัสดุ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีเอกสารอ้างอิง ตรงตามหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน (ใบส่งของ) และ การเบิกจ่ายพัสดุ ได้จัดทำใบเบิกพัสดุ มีลายมือชื่อ ผู้เบิก ผู้จ่ายและผู้อนุมัติ ไม่ครบถ้วน ไม่สามารถสุ่มตรวจ วัสดุคงเหลือ ที่มีอยู่จริง เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมพัสดุได้เนื่องจากการบันทึกรับ-จ่ายพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อไม่ให้เกิดผลเสียหายกับส่วนราชการเห็นควรผู้บริหารสั่งการ กองช่างฯ ดังนี้

๑. การเก็บและการบันทึก

- การรับพัสดุต้องจัดทำทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุให้เป็นปัจจุบันและต้องมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีไว้ประกอบรายการด้วย เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัยและให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ (ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๓)

๒. การเบิกจ่ายพัสดุ

-การเบิกพัสดุจากหน่วยงานพัสดุให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก (ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔)

-การเบิกจ่ายพัสดุ ต้องจัดทำใบเบิกจ่ายพัสดุ มีลายมือชื่อผู้เบิก ผู้จ่าย ผู้สั่งจ่ายครบถ้วน (ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๕)

ติดตามผล

-การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน โดย กองช่างฯ ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารรับทราบภายใน กำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงานจากหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ กองช่างฯ ปฏิบัติตามข้อ ๑ และ ๒

(ลงชื่อ).....

(นางวรรณา พะสริ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

- ทราบและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

.....

.....

(นายชนะ ทองทุ่ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

☐ ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก.....

(นายเทพชัย คงมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

ที่ พท ๗๔๘๐๕/ ๐๘๗ **วันที่** ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง"การกำหนดราคากลาง" (กองช่างฯ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์ ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง การกำหนดราคากลาง โดยได้เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๘-๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ (จำนวน ๑๐ วันทำการ) เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายหนังสือฉบับนี้

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การกำหนดราคากลาง (กองช่างฯ) หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามรายงานผลการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรรณา พะสริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- รับทราบ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) เห็นควรอนุมัติ

( ) เห็นควรไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายชนะ ทองทุ่ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายเทพชัย คงมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การกำหนดราคากลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. มีการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยมีความรู้ความสามารถด้านราคากลาง หรือไม่

๒. มีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ หรือไม่

๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลาง หรือไม่

๔. มีการจัดทำ แบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างและรายการราคากลางงานก่อสร้างเพื่อแสดงรายการปริมาณงานและวัสดุก่อสร้างเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯ กำหนดและคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบถ้วนทุกคนไว้ในแบบกำหนดราคากลางที่จัดทำขึ้น หรือไม่

๕. มีการใช้ Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนดในการคำนวณราคากลาง หรือไม่

๖. ราคากลาง มีที่มาของราคา เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗-๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ (โดยวิธีสุ่มตรวจ) จำนวน ๕ โครงการ

๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง และบันทึกขออนุมัติราคากลาง

๓. อื่นๆที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบการจัดทำราคากลาง (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ (วันที่ ๘ สิงหาคม -๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๘)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรรณา พะสริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่อง การกำหนดราคากลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยวิธีสุ่มตรวจ ๕ โครงการ ผลปรากฏดังนี้

๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและมีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ และจัดทำบันทึกรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างมีการลงลายมือชื่อของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ครบถ้วนถูกต้องตามคำสั่งที่แต่งตั้ง

๒. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุและค่าแรงงาน และจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนดและคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบถ้วน ถูกต้องตามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง มีการใช้ Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และใช้ราคาพัสดุก่อสร้างตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่ก่อสร้างตั้งอยู่ มีการใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๔๙๙ เรื่อง การประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างและปรับปรุง ตาราง Factor F ใหม่

๓. มีการกำหนดให้มีป้ายประชาสัมพันธ์โครงการในแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างและให้ผู้รับจ้างเป็นผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติเป็นไปตาม หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๘๐๘ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๔๗

๔. ราคากลางเกิน ๕ แสน บาทหน่วยงานของรัฐมีการจัดทำประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์ของหน่วยงานและเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ระบบ e-GP

ข้อเสนอแนะ

-

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางวรรณา พะสริ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ รับทราบ

(นายชนะ ทองทุ่ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์

☑ รับทราบ

(นายเทพชัย คงมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหานโพธิ์