



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ที่ ปจ ๗๒๕๐๑/ -

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ต้นเรื่อง

ตามที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ได้อนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ไปแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน มีความประสงค์ขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และมีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ของสำนักปลัด

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจมีการรายงานการเดินทางไปอบรมให้ผู้บริหารทราบทุกครั้ง

๒. การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน ของกองคลัง

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแลการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง รวมถึงปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสม เป็นปัจจุบัน

๓. การประมาณการโครงการก่อสร้าง ของกองช่าง

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจ มีการตรวจสอบข้อมูลราคา และราคาค่าแรงจากกระทรวงพาณิชย์ เป็นประจำสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการประมาณราคาที่ต้อง

๔. โครงการจัดงาน/กิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณ ของกองการศึกษา

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการบัญชี และจัดให้มีการประเมินผล เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินกิจกรรม ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

รายละเอียดการปฏิบัติการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้

การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อ
ป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหล เกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.
๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๖) กำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ และปฏิบัติตามความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

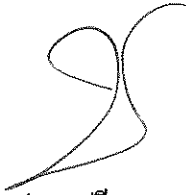
๒. ประชาสัมพันธ์ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย และรายงานผลการตรวจสอบ
ทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนาม



(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นายปรีดา นกอยู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

-ทราบ



(นายเบ็ม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ - กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานบุคคลเป็นไปตามระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารการบริหารงานบุคคล ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินการบริหารงานบุคคล และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายในโดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบและการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบว่าการบริหารงานบุคคลมีการเบิกจ่ายงบประมาณตรงตามข้อบัญญัติและเป็นไปตามขั้นตอนแต่ขาดแค่การรายงานผลการฝึกอบรมเท่านั้น

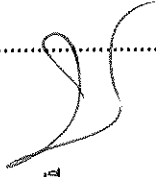
ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจมีการรายงานผลการฝึกอบรมทุกครั้ง

ผู้ตรวจสอบ

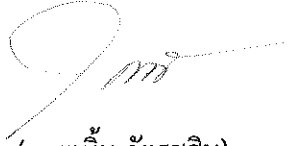
(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นายปรีดา นกอยู่)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

-ทราบ



(นายเบิ้ม ฉัตรชูสิน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ - กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
เรื่องที่ตรวจสอบ การรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้งบประมาณจากงบลงทุนตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้อย่างเหมาะสม
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ที่ใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ ใช้แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน โดยตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้างและการจัดฎีกาเบิกเงิน ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบ ระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการ ก่อสร้าง และการจัดฎีกาเบิกเงิน ปรากฏ ดังนี้

จากการตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน ของกองคลัง โดยการตรวจจากบัญชีการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน นั้นพบว่าการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดและการสอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุ พบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้อย่างเหมาะสม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

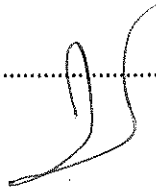
เห็นควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแลการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง รวมถึงปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสม เป็นปัจจุบัน

ผู้ตรวจสอบ



(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)

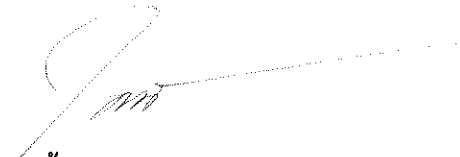
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นายปรีดา นกอยู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

-ทราบ



(นายเบิ้ม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ - กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
เรื่องที่ตรวจสอบ การประมาณการโครงการก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์การ คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง

๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการประมาณการราคาก่อสร้าง และฎีกาเบิกจ่ายตามโครงการในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลาง ผู้ควบคุมงาน และเอกสารแสดงการปฏิบัติ

๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานประมาณราคาก่อสร้างที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีการสุ่มตรวจ เอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เอกสารการ กำหนดราคากลาง แบบฟอร์มประมาณการราคากลาง การคำนวณราคาต่อหน่วย และการใช้ตาราง Factor F และเอกสารประกอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การประมาณการโครงการก่อสร้างถนน คสล.ชอย ๑๑ (ต่อจากถนน คสล. เดิม) บ้านโคกพนมดี หมู่ที่ ๗ พบว่า การประมาณการโครงการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลางตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ - กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
เรื่องที่ตรวจสอบ โครงการจัดงาน/กิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการจัดงาน/กิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติม
- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารโครงการ/กิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายในสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจโครงการประเพณีหล่อเทียนพรรษาและถวายเทียนพรรษา พบว่า การจัดทำโครงการเป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และมีการสอบทานระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ พบว่ามีการ จัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำโครงการไว้ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

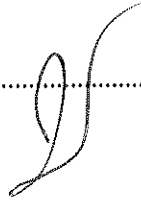
เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ และ
จัดให้มีการประเมินผล เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินกิจกรรม ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ของ
โครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

ผู้ตรวจสอบ



(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)


นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นายปรีดา นกอยู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

-ทราบ



(นายเบิ้ม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย