



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

ที่ นพ ๗๙๒๐๑/๔๑๗

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคท้าย ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบตามแผนงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (กองคลัง) เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ทั้งนี้ ขอใช้บันทึกนี้แจ้งผลการตรวจสอบฯ ให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมาลาตี ศรีสว่าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายนิรันดร์ สุวรรณอำไพ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

ความเห็น.....

.....

.....

(นายวัชร เหลาบัว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง

แจ้งท้าย หน่วยรับตรวจ รับทราบผลการตรวจสอบฯ

กองคลัง.....

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง
แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของการควบคุมพัสดุ

วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐)
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๓.๑ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่
 - ๓.๒ รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
 - ๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนตามประเด็นที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
 - ๓.๔ ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ากรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ชำรุดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงหรือไม่ อย่างไร

๕. กรณีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๕.๑ ตรวจสอบว่าคณะกรรมการฯ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่

๕.๒ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงหรือไม่

๖. ตรวจสอบว่าการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่

๖.๑ การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้พิจารณาสั่งการ

๖.๒ วิธีการจำหน่าย

๗. ตรวจสอบว่าเงินที่ได้จากการจำหน่ายได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่

๘. ตรวจสอบว่ากรณีมีการจำหน่ายพัสดุเป็นสูญได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่

๙. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไข

ผู้รับการตรวจสอบ

นายวัทธิกร เดชชัยพงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง
แผนการปฏิบัติงาน**

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงิน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. ระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความเหมาะสม เพียงพอ ในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการดำเนินการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความเหมาะสม เพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเรื่องการเบิกเงินยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม การจ่ายเงินสะสม การจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก การจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน การจ่ายเงินช่วยเหลือ การศึกษาบุตร การจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และการจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในโครงการต่างๆ โดยใช้ข้อมูลจากฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และข้อมูลจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน การจัดทำและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณว่ามีความถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานผู้เบิกเป็นผู้จัดทำและจัดทำในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) หรือไม่

๓. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทมีเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนดหรือไม่
๔. ตรวจสอบการขอเบิกเงินได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนทุกครั้ง
๕. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น การลงลายมือชื่อของผู้ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน ครบถ้วนหรือไม่
๖. ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายต้องประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ทุกฉบับ
๗. ตรวจสอบการเขียนเช็คสั่งจ่าย ได้สั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” “หรือผู้ถือ” ออกและขีดคร่อมหรือไม่
๘. ตรวจสอบเงื่อนไขการลงนามสั่งจ่ายเงินในเช็คสั่งจ่ายได้กำหนดให้ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์รปกครองส่วนท้องถิ่นร่วมลงนามด้วยทุกครั้งหรือไม่
๙. สุ่มตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ผู้รับเงินลงลายมือชื่อครบถ้วนหรือไม่
๑๐. ตรวจสอบการจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็คหรือไม่

ผู้รับการตรวจสอบ

นางนิรมล คิมยะราช ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง
แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ หลักประกันสัญญา

วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา

วิธีการตรวจสอบ

๑. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องหลักประกันสัญญา
๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS และระบบมือว่ามีการบันทึกรายการครบถ้วนถูกต้องตรงกันหรือไม่
๓. ตรวจสอบหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายเงิน แต่ยังไม่จ่ายเงินให้แก่คู่สัญญา
๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ว่ามีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาหรือไม่
๕. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข

ผู้รับการตรวจสอบ

นายวัทธิกร เดชชัยพงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสูง อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง	
ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา - ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญาพบว่าหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดคืนแล้ว มีการดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาครบถ้วน และขั้นตอนถูกต้อง	-
๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ - ตรวจสอบการดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พบว่า มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕ และมีการจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนมตามหนังสือ ที่ นพ ๗๙๒๑๒/๕๓๐ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เป็นไปตามระเบียบฯ เรียบร้อย	-
๓. ตรวจสอบการเบิก - จ่าย - จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่า เอกสารแนบฎีกาที่เป็นสำเนา ส่วนราชการเจ้าของเรื่องไม่ได้รับรองสำเนาครบถ้วน ซึ่งเป็นข้อตรวจพบที่ไม่มีผลกระทบในด้านการเงิน การบัญชีต่อทรัพย์สินของทางราชการอย่างมีนัยสำคัญ	เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดทำฎีกาถูกต้องครบถ้วน เห็นควรให้หน่วยรับตรวจ แจ้งส่วนราชการเจ้าของเรื่องรับรองสำเนาให้ครบถ้วน
๔. ตรวจสอบการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน - กองคลังมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบกลุ่ม ๕ องค์ประกอบ มีการสรุปผลการประเมินเสร็จตามระยะเวลา และผลการประเมินพบว่า ยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ ขาดบุคลากรรับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรง	-


 (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
 (นางสาวมาลาดี ศรีสว่าง)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ