



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนคือ

ที่ ศก.๗๔๗๑๒/๒๕ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองการศึกษา และผู้อำนวยการกองช่าง

### ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจตามแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการสำนักปลัด, กองคลัง และกองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนคือ เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ของ อปท., การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การรับ - จ่ายและการควบคุมวัสดุสำนักงาน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน หลักประกันสัญญา การรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงิน รายงานสถานะการเงินประจำวัน การกำหนดราคากลาง การรับ - จ่ายและการควบคุมพัสดุ การรับเงิน การเบิกจ่าย และการเก็บรักษาเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกสำนักกองจากแฟ้มทุกสำนักกอง (การเบิกจ่าย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๗๔๗๑๒/๑๒ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ เนื่องจากตรวจพบว่า มีข้อเสนอแนะในการดำเนินงานเกี่ยวกับการงานต่างๆ ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้นให้กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการศึกษาและผู้อำนวยการกองช่าง ทราบเรียบร้อยแล้ว นั้น

พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ของ อปท., การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การรับ - จ่ายและการควบคุมวัสดุสำนักงาน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนการคุมเงินมัดจำหลักประกันสัญญา การรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงิน รายงานสถานะการเงินประจำวัน การกำหนดราคากลาง การรับ - จ่ายและการควบคุมพัสดุ การรับเงิน การเบิกจ่าย และการเก็บรักษาเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกสำนักกองจากแฟ้มทุกสำนักกอง (การเบิกจ่าย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๗๑๓๐๖/๔๐ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ดังแนบ

### ข้อพิจารณา

เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กับหน่วยรับตรวจต่อไป

/จึงเรียนมาเพื่อ.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(ลงชื่อ)



(นางสาวเพ็ญพักตร์ จันทะศรี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

*พินิต ดิพน*

(ลงชื่อ)



(นางพินิตา ดิพน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

- คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

*พิชิตชัย อินทอง*

(ลงชื่อ)



(นายพิชิตชัย อินทอง)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด  
เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ของ อบต. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนเมษายน - กรกฎาคม  
๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

ในการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย  
ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๑. จากการตรวจสอบการใช้และดูแลรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ได้มีการ  
จัดทำบัญชีแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) ถูกต้องตามระเบียบ
๒. การจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และการจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔)  
มีการจัดทำถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ และ ข้อ ๑๒
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง และจัดทำเป็นปัจจุบัน
๔. มีการจัดเก็บรถยนต์ส่วนกลางมีการจัดเก็บไว้ในบริเวณของที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ
๕. การต่อทะเบียนภาษีประจำปีไม่เป็นปัจจุบัน และการทำประกันภัยตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครอง  
ผู้ประสบภัยจากรถสิ้นสุดระยะเวลาความคุ้มครอง

#### ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ การต่อทะเบียนภาษีประจำปีและการทำ  
ประกันภัยตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครอง และผู้ประสบภัยจากรถสิ้นสุดระยะเวลาความคุ้มครองให้เป็น  
ปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดทำประกันภัยทรัพย์สินขององค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสืออ้างอิง ที่ กค 0310/ว 52 ลว.31 พ.ค.2564 เรื่อง การจัดทำ  
ประกันภัยทรัพย์สินของทางราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวเพ็ญพักตร์ จันทะศรี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด  
เรื่อง การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน - กรกฎาคม  
๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ทะเบียนการรับหนังสือไม่ลงรับลงเลขที่ไล่ตามปีปฏิทินให้เป็นปัจจุบัน มีเว้นข้ามไว้เยอะและเก็บเอกสาร  
ไม่เป็นปัจจุบัน

๒. การลงรับหนังสือไม่ไล่เวลาลงรับ

๓. ทะเบียนหนังสือส่งภายนอก ไม่เรียงตามปีปฏิทินและไม่ได้เก็บสำเนาหนังสือส่งที่ส่งออกไปภายนอก

๔. ด้านทะเบียนคุมคำสั่ง ประกาศ

- การลงเลขคำสั่งในทะเบียนคุม ควรระบุชื่อเรื่องให้เรียบร้อยเพื่อจะได้ทราบว่าเป็นเรื่องอะไร

- การเก็บรักษาคำสั่ง หลังจากนายก อบต.เซ็นลงนามคำสั่งแล้ว เจ้าหน้าที่ธุรการควรติดตามเรื่องมาเก็บใน  
แฟ้มเพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย และสะดวกต่อการติดตามเรื่องในภายหลัง และเห็นควรนำทะเบียนคุมคำสั่งมาเก็บ  
ไว้ที่ธุรการกลางเป็นผู้คุมเลขหนังสือ

#### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้ถูกต้องตาม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า  
ด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘  
และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. ทะเบียนการรับ - ส่ง ให้ลงรับลงเลขไล่ตามปีปฏิทินให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้การออกเลขต่อเนื่องและ  
ป้องกันการออกเลขผิดหรือซ้ำ และควรเก็บเอกสารให้เป็นปัจจุบัน

๒. การลงรับหนังสือให้ไล่เวลาลงรับด้วย

๓. ทะเบียนหนังสือส่งภายนอก ให้ออกเลขหนังสือส่งเรียงตามปีปฏิทินและให้เก็บสำเนาหนังสือส่งที่ส่งออก  
ไปเก็บใส่แฟ้มเพื่อป้องกันการสูญหาย และสะดวกต่อการติดตามเรื่องในภายหลัง

๔. ด้านทะเบียนคุมคำสั่ง ประกาศ

- การลงเลขคำสั่งในทะเบียนคุม ควรระบุชื่อเรื่องให้เรียบร้อยเพื่อจะได้ทราบว่าเป็นเรื่องอะไร

- การเก็บรักษาคำสั่ง หลังจากนายก อบต.เซ็นลงนามคำสั่งแล้ว เจ้าหน้าที่ธุรการควรติดตามเรื่องมาเก็บใน  
แฟ้มเพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย และสะดวกต่อการติดตามเรื่องในภายหลัง และเห็นควรนำทะเบียนคุมคำสั่งมาเก็บ  
ไว้ที่ธุรการกลางเป็นผู้คุมเลขหนังสือ

/จึงเรียนมาเพื่อ.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวเพ็ญพักตร์ จันทะศรี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด  
เรื่อง การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน ตุลาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๕  
สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ พบว่า การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่ามี คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการครบถ้วน และมีการจัดประชุม พร้อมจัดทำรายงานการประชุมของ คณะกรรมการครบถ้วน
๓. การตรวจสอบกระบวนการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ พบว่ามีการจัดทำ ประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบฯ แต่การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบยังไม่ทั่วถึง จึงแจ้งหน่วยรับตรวจให้รับทราบ และได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

#### ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายและแผนให้มากที่สุด เพื่อจะได้ทราบ ปัญหาที่แท้จริงและช่วยเหลือประชาชนได้อย่างตรงจุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวเพ็ญพักตร์ จันทะศรี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด  
เรื่อง การรับ - จ่ายและการควบคุมวัสดุสำนักงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน -  
กรกฎาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
๒. ผู้เบิกและผู้ส่งจ่ายพัสดุดลงลายชื่อในใบเบิกพัสดุจัดทำไม่ครบถ้วน
๓. ไม่เก็บรักษาพัสดุให้ปลอดภัยเป็นระเบียบเรียบร้อย

#### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติระเบียบ  
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้จัดทำบัญชีวัสดุให้ครบถ้วนและ  
เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นการควบคุมการรับ - จ่ายวัสดุให้ถูกต้องครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวเพ็ญพัทธ์ จันทะศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่อง การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. สถานศึกษาจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด
๒. บันทึกรายละเอียดหน้าฎีกาไม่ครบถ้วน
๓. เอกสารแนบประกอบฎีกาเบิกจ่ายใส่รายละเอียดไม่ครบถ้วน
๔. จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย ให้หัวหน้าสถานศึกษาเป็นผู้รับรองการจ่ายเงิน
๕. การจัดทำรายงานจัดทำเช็คจัดทำผิดใส่ชื่อไม่ตรงกับคำสั่งที่ ๓๔๑/๖๔ แต่งตั้งหัวหน้างานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพนค้อ

#### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๖ ข้อ ๑๗ และหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๖๘๕ ลว ๒ พ.ค.๕๗ อ้างอิงตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๖.๒/๑๓๒๕ ลว.๒๗ มี.ค.๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวเพ็ญพัทธ์ จันทะศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ





## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา  
เรื่อง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน -  
กรกฎาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จัดทำบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานรายรับ - รายจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน
๓. ไม่พบหลักฐานการนำส่งเงินและใบสำคัญสรุบบนนำส่งเงิน
๔. ไม่ได้จัดทำใบผ่านรายการรับ (RV) ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) และใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV)

ไม่ได้จัดทำรายงานประจำวัน รายงานประจำเดือน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

#### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒  
ข้อ ๑๖ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของสถานศึกษาให้ถือปฏิบัติตาม  
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่นโดยอนุโลม ข้อ ๑๙ การจัดทำบัญชีและรูปแบบบัญชีของสถานศึกษาให้เป็นไปตามที่  
กระทรวงการคลังกำหนด ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ  
รักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑  
ข้อ ๙๙ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมทั้งสรรพบัญชีหรือทะเบียนอื่นใด  
ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวเพ็ญพัทธ์ จันทะศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ กองช่าง  
เรื่อง การกำหนดราคากลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕  
สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารพบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่  
ประเภท รวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่นๆ รวมถึงมีการลงนามใบรายงาน  
๒. ราคาก่อสร้าง ตามโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่าการประมาณการ  
ราคากลาง มีการปฏิบัติถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ  
กรมบัญชีกลาง  
๓. พบว่ามีการจัดทำรายงานเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ราคากลางที่ประมาณขึ้นก่อนการดำเนินการ  
จัดซื้อจัดจ้าง

#### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบ  
แนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวเพ็ญพัทธ์ จันทะศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ กองช่าง  
เรื่อง การรับ - การจ่ายและการควบคุมพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน -  
กรกฎาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
๒. ผู้เบิกและผู้ส่งจ่ายพัสดุลงลายชื่อในใบเบิกพัสดุจัดทำไม่ครบถ้วน
๓. ไม่เก็บรักษาพัสดุให้ปลอดภัยเป็นระเบียบเรียบร้อย

#### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย  
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ให้จัดทำบัญชีพัสดุให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นการ  
ควบคุมการรับ - จ่ายพัสดุ ให้ถูกต้องครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวเพ็ญพัทธ์ จันทะศรี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ กองคลัง  
เรื่อง การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕  
สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายเงินพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย
๒. ฎีกาเบิกจ่ายส่วนมากไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย
๓. เอกสารประกอบเบิกจ่ายโครงการกีฬาเด็ก เยาวชน ประชาชน สานสัมพันธ์ สร้างสามัคคี ด้านยาเสพติด ประจำปี ๒๕๖๕ บันทึกเบิกเงินอ้างอิงระเบียบผิดต้องอ้างอิงระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๕ ไม่ใช่อ้างอิงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และการเบิกจ่ายค่าจ้างงานกีฬาไม่พบรูปถ่ายป้ายประกอบฎีกา
๔. ฎีกาค่าซ่อมแซมระบบน้ำประปา หมู่ที่ ๒ ต.ตอกรแสตมป์ไม่ครบ ๑๐ บาท ฎีกาเลขที่คลังรับ ๔๕๓/๖๕ และ ๔๕๒/๖๕ ไม่ได้ติดอากรแสตมป์
๕. เบิกจ่ายโครงการ ที่อ้างอิงชื่อ ที่ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ)๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ข้อที่ ๒ ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุไปก่อน แล้วรับรายงานขอความเห็นชอบ พร้อมด้วยหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างนั้นเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายใน ๕ วันทำการถัดไป
๖. ฎีกาเบิกจ่ายเงินบางฎีกา การลงลายมือชื่อของผู้ขอเบิกหรือ ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน ลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

/ข้อเสนอแนะ.....

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๖๐ ข้อ ๖๑ ข้อ ๗๖ ข้อ ๗๗ และหนังสือที่อ้างหนังสือ ที่ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ)๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวเพ็ญพักตร์ จันทะศรี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง หลักประกันสัญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

ตามฎีกาที่คลังรับ ๕๖๗/๖๕ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เบิกจ่ายคืนหลักประกันสัญญาโครงการก่อสร้างถนน คสล ม.๒ เชื่อมโรงเรียนมัธยมโพนค้อ ให้กับ หจก.ปัทมวรรณก่อสร้าง เป็นเงิน ๒๔,๖๕๐ บาท (สองหมื่นสี่พันหกร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ซึ่งครบกำหนดจ่ายคืนวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๕ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่อง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ เป็นการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องการคืนหลักประกันสัญญา หลังสิ้นสุดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๔.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องการกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ข้อ ๓ ที่กำหนดว่า ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน

#### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว และในโอกาสต่อไปให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ และให้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และรายงานให้ผู้บริหารทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้ผู้บริหารท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญา พร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้าประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๔.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

/จึงเรียนมาเพื่อ.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวเพ็ญพักตร์ จันทะศรี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ กองคลัง  
เรื่อง การรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงิน รายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือน เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. รายงานสถานะการเงินประจำวัน จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน
๒. ใบบำส่งเงินในสำคัญสรุปใบบำส่งเงิน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

#### สรุปผลการตรวจสอบ

##### ข้อตรวจพบ

ให้ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นสั่งการให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวเพ็ญพัทธ์ จันทะศรี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ