



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย โทร.๐๕๖-๖๔๙๓๓๘

ที่ พจ ๕๒๗๐๗ /

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์
ส่วนกลาง ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน - ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาทรายผ่านปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน - ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ แก่หน่วยรับตรวจทราบ แล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล สังกัดเทศบาลตำบลเขาทราย เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง ระหว่างวันที่ ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน - ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่ารถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางมีอยู่จริงและครบถ้วนโดยมีสภาพการใช้งานดี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ลงเลขทะเบียนรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางถูกต้องตามระเบียบและระบบควบคุมภายใน
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบันทึกแบบควบคุมการใช้รถส่วนกลางตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

๔. เพื่อสอบถามการบำรุงรักษารถยนต์ยานพาหนะส่วนกลาง การเก็บรักษาในที่ปลอดภัย การใช้งาน การยืม การจำหน่าย ว่าได้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

๓. ข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

/ข้อพิจารณา...

๔.ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล โดยให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ)

(นางสาววีระนุช หนู)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)

(นางพรทิพย์ คุ่มชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)

(นายภาณุวัฒน์ รัตนศงคาร)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาทราย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางมีอยู่จริงและครบถ้วนโดยมีสภาพการใช้งานดี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ลงทะเบียนรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางถูกต้องตามระเบียบและระบบควบคุมภายใน
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบันทึกแบบควบคุมการใช้รถส่วนกลางตามระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓
๔. เพื่อสอบทานการบำรุงรักษารถยนต์ยานพาหนะส่วนกลาง การเก็บรักษาในที่ปลอดภัยการใช้งาน การยืม การจำหน่าย ว่าได้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) / ประเภทรถส่วนกลาง/รถรับรอง (แบบ ๒)
๒. ตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓)
๓. ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)
๔. ตรวจสอบสมุดบันทึกแบบรายงานอุบัติเหตุรถ (แบบ ๕)
๕. ตรวจสอบสมุดบันทึกการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖)
๖. ตรวจสอบเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง
๗. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางของเทศบาลตำบลเขาทราย ไม่ได้มีการจัดทำบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) เนื่องจากทางเทศบาลตำบลเขาทราย ไม่ได้จัดให้มีรถประจำตำแหน่ง และการจัดทำบัญชีรถแยกประเภทรถส่วนกลาง/รถรับรอง (แบบ ๒) มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน และได้จัดทำตามแบบในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และดูแลรักษารถยนต์ฯ ตามระเบียบข้อ ๖

/๒. มีการจัด...

๒. มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ถูกต้องตามแบบในระเบียบฯ ข้อ ๑๑ และเป็นปัจจุบัน คือ ๑.รถบรรทุก ๑๒ ที่นั่ง นข ๑๕๒๗ พิจิตร/TOYOTA/สีขาว ๒.รถบรรทุกดีเซล กฉ ๓๐๖๕ พิจิตร/MITSUBISHI/สีเทา ๓.รถบรรทุก ๑๕ ที่นั่ง นข ๘๗๙ พิจิตร/TOYOTA/สีขาว ยกเว้น ๑.รถดับเพลิง ๘๐-๗๘๓๗ พิจิตร/MITSUBISHI /สีแดง ๒.รถดับเพลิง บต ๗๖๖๓ พิจิตร/MITSUBISHI/สีแดง ๓.รถดับเพลิง บต ๓๕๔๕ พิจิตร /MITSUBISHI / สีแดง ๔.รถกระบะบรรทุก บม ๒๖๒๒ พิจิตร /ISUZU/สีแดง ๕.รถจักรยานยนต์ กบพ ๙๕๓ พิจิตร/HONDA/สีดำ ๖.รถจักรยานยนต์ กรม ๗๗ พิจิตร/HONDA/สีน้ำเงิน

๓. การจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) ถูกต้องตามแบบในระเบียบฯ ข้อ ๑๒ มีการจัดทำและลงบันทึกรายการเป็นปัจจุบัน คือ ๑.รถดับเพลิง ๘๐-๗๘๓๗ พิจิตร/MITSUBISHI /สีแดง ๒.รถดับเพลิง บต ๗๖๖๓ พิจิตร/MITSUBISHI/สีแดง ๓.รถบรรทุก ๑๕ ที่นั่ง นข ๘๗๙ พิจิตร/TOYOTA/สีขาว ๔.รถบรรทุก ๑๒ ที่นั่ง นข ๑๕๒๗ พิจิตร/TOYOTA/สีขาว ๕.รถบรรทุกดีเซล กฉ ๓๐๖๕ พิจิตร/MITSUBISHI/สีเทา ยกเว้น ๑.รถดับเพลิง บต ๓๕๔๕ พิจิตร /MITSUBISHI / สีแดง ไม่รถชำรุด/เสีย ใช้งานไม่ได้ ๒.รถกระบะบรรทุก บม ๒๖๒๒ พิจิตร /ISUZU/สีแดง ไม่รถชำรุด/เสีย ใช้งานไม่ได้ ๓.รถจักรยานยนต์ กบพ ๙๕๓ พิจิตร/HONDA/สีดำ ๔.รถจักรยานยนต์ กรม ๗๗ พิจิตร/HONDA/สีน้ำเงิน

๔. การจัดทำแบบรายงานกรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถส่วนกลาง (แบบ ๕) เนื่องจากทางเทศบาลตำบลเขาทรายมิได้มีกรณีเสียหายหรือสูญหายจึงไม่มีรายงานการสูญหายหรือเสียหาย จึงถือว่ามีกรจัดทำเป็นปัจจุบัน

๕. การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ครบถ้วนทุกคัน ถูกต้องตามแบบในระเบียบฯ ข้อ ๑๘

๖. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลางจากสำนักปลัดฯ ครบทุกคัน

๗. มีการจัดเก็บรถยนต์ส่วนกลาง ไว้ภายในบริเวณสำนักงานเทศบาลตำบลเขาทราย

๘. มีตราเครื่องหมายอปท.,อักษรชื่ออปท.และหมายเลขครุภัณฑ์ที่ด้านข้างนอกตัวรถ ครบถ้วนทุกคันตามระเบียบฯ ข้อ ๕

๙. การจัดทำประกาศกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบฯ ข้อ ๗

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้มีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง ทุกครั้ง ทั้งภายในเขตและนอกเขตเทศบาลฯ

๒. เห็นควรให้มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลรถส่วนกลางลงบันทึกการใช้รถส่วนกลางทุกคัน (แบบ ๔) ให้ครบถ้วนทุกครั้ง ตามความเป็นจริง และเมื่อเติมน้ำมันเมื่อใด วันไหน ให้ระบุจำนวนน้ำมันที่เติมลงไว้ที่ช่องหมายเหตุด้วย

๓. เห็นควรให้มีการซ่อมแซมไม่รถดับเพลิง บต ๓๕๔๕ พิจิตร /MITSUBISHI / สีแดง และรถกระบะบรรทุก บม ๒๖๒๒ พิจิตร /ISUZU/สีแดง ให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

๔. เห็นควรให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด

ผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------|-------------------------------|
| ๑. นางสาวนุจรีย์ แสงโตน | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด |
| ๒. นายต๋น ทองอารมณ์ | ตำแหน่ง พนักงานจ้างตามภารกิจ |
| ๓. นายสมคิด มีบึงพร้าว | ตำแหน่ง พนักงานจ้างตามภารกิจ |
| ๔. นางสาวสุพัตรา สังฆคุณ | ตำแหน่ง พนักงานจ้างเหมาบริการ |

ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|--|
| นางสาววีระนุช ทนุ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
|-------------------|--|



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย โทร.๐๕๖-๖๔๙๓๓๘

ที่ พจ ๕๒๗๐๗ /

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน - ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาทรายผ่านปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน - ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ แก่หน่วยรับตรวจทราบแล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สังกัดเทศบาลตำบลเขาทราย เรื่อง การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน - ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

๒. เพื่อสอบทานและติดตามการควบคุมภายในด้านการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

๓. เพื่อให้ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ คือ หัวหน้าสำนักปลัด เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เรื่อง การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน - ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

๓. ข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ

๑. พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

/ข้อพิจารณา..

๔.ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล เรื่อง การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ระหว่างวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน - ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ ซึ่งไม่พบข้อบกพร่อง โดยผู้รับผิดชอบในส่วนที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามประกาศ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ)



(นางสาววีระนุช หนู)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)



(นางพรทิพย์ คุ่มชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)



(นายปานวัฒน์ รัตนศฤงคาร)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาทราย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจสอบ การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
๒. เพื่อสอบทานและติดตามการควบคุมภายในด้านการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
๓. เพื่อให้ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบช่องทางการร้องเรียนร้องทุกข์ วิธีการและแบบฟอร์มรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
๒. ตรวจสอบหลักเกณฑ์การร้องเรียนและกระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
๓. ตรวจสอบการบันทึกเสนอผู้บริหารให้ทราบถึงปัญหา
๔. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการลงตรวจสอบ
๕. ตรวจสอบการรายงานและติดตามผลการตรวจสอบให้กับผู้ร้องเรียนร้องทุกข์ทราบ
๖. ตรวจสอบการสรุปและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ / คณะกรรมการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนปรากฏว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ / คณะกรรมการตรวจสอบเรื่องร้องเรียน ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. จากการตรวจสอบการจัดตั้งจุดรับข้อร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงาน ปรากฏว่ามีการจัดตั้งจุดรับข้อร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงาน

๓. จากการตรวจสอบการลงทะเบียนรับหนังสือร้องเรียนร้องทุกข์ (ตามเอกสารประกอบการตรวจสอบ) ปรากฏว่ามีการลงทะเบียนรับหนังสือร้องเรียนร้องทุกข์ ถูกต้อง ครบถ้วน

๔. จากการตรวจสอบการแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไปดำเนินการ ปรากฏว่ามีการแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไปดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ตามขั้นตอน ถูกต้อง ครบถ้วน

๕. จากการตรวจสอบการดำเนินการแก้ไขปัญหา ปรากฏว่ามีการรายงานผู้บังคับบัญชาทราบเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีการลงพื้นที่สำรวจปัญหาร้องเรียน พร้อมแจ้งผลให้ผู้ร้องเรียนร้องทุกข์ทราบตามขั้นตอน ถูกต้อง ครบถ้วน

๖. จากการตรวจสอบช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน ปรากฏว่ามีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

ผู้รับตรวจ

- | | |
|-------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวนุจรีร์ แสงโตน | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด |
| ๒. นางรัชนี ช่างด้วง | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ |
| ๓. นางนฤมล พรหมพิทักษ์ | ตำแหน่ง นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ |

ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|--|
| นางสาววีระนุช ทนุ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
|-------------------|--|



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย โทร.๐๕๖-๖๔๔๓๓๘

ที่ พจ ๕๒๗๐๗ / วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี ระหว่างวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาทรายผ่านปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี ระหว่างวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๗ แก่หน่วยรับตรวจทราบ แล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง สังกัดเทศบาลตำบลเขาทราย เรื่อง การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี ระหว่างวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกทะเบียนคุมพัสดุ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อให้ทราบการเบิกพัสดุซึ่งหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุเป็นผู้เบิกหรือไม่และผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายและเก็บใบเบิกพัสดุไว้เป็นหลักฐานด้วย
๔. เพื่อให้ทราบว่าได้จำหน่ายพัสดุโดยวิธีการอย่างหนึ่งอย่างใดได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๕. เพื่อให้ทราบว่าได้ลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนและแจ้งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ คือ ผู้อำนวยการกองคลัง เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เรื่อง การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

/๓.ข้อกฎหมาย...

๓. ข้อกฎหมาย

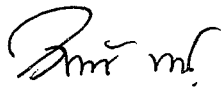
๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๔. ข้อพิจารณา

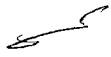
หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี ซึ่งไม่พบข้อบกพร่อง โดยผู้รับผิดชอบในส่วนที่เกี่ยวข้องปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามประกาศ ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ) 
นางสาววิระนุช หนู
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

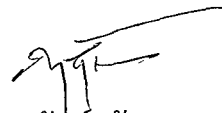
☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ) 
(นางพรทิพย์ คุ่มชัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

☒ แจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่น.....

(ลงชื่อ) 
(นายภาณุวัฒน์ รัตนสงคราม)
นายกเทศมนตรีตำบลเขาทราย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี
ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่อง ที่ตรวจสอบ การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษา การควบคุมการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกทะเบียนคุมพัสดุ ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- เพื่อให้ทราบการเบิกพัสดุซึ่งหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุเป็นผู้เบิกหรือไม่และผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายและเก็บใบเบิกพัสดุไว้เป็นหลักฐานด้วย
- เพื่อให้ทราบว่าได้จำหน่ายพัสดุโดยวิธีการอย่างหนึ่งอย่างใดได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อให้ทราบว่าได้ลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนและแจ้งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการจัดซื้อพัสดุ
- ตรวจสอบเอกสารจากทะเบียนคุมพัสดุ ใบเบิกพัสดุ สถานที่จัดเก็บวัสดุ
- สอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้รับผิดชอบ
- วิธีสุ่มตรวจวัสดุ
- ตรวจสอบวิธีดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ได้แก่
 - ขาย แลกเปลี่ยน โอน แปรสภาพหรือทำลาย
 - การจำหน่ายเป็นสูญ
- ตรวจสอบการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน
- ตรวจสอบการแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเก็บและบันทึก ปรากฏว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและจัดทำเลขรหัสครุภัณฑ์ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุ ปรากฏว่ามีการจัดทำใบเบิกพัสดุและสั่งจ่ายพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด

๓. จากการตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ตามระยะเวลาที่กำหนด มีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายใน ๓๐ วันทำการ ตามระยะเวลาที่กำหนด และส่งสำเนารายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและนายอำเภอ ทราบ

๔. จากการตรวจสอบ กรณีพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป ปรากฏว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง การปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย และรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด

๕. จากการตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีการเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีขายทอดตลาด พร้อมรายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ แจ้งการลงจ่ายพัสดุดอกจากทะเบียนครุภัณฑ์และแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุ

๖. จากการตรวจสอบ สอบทาน เอกสาร หลักฐาน คำสั่งต่างๆ ตามที่ปรากฏในกระบวนการและขั้นตอนการควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

ผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------|---|
| ๑. นางพรทิพย์ คุ่มชัย | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางนริศรา บางพัฒนาการ | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| ๓. นางสาวปาลิตา บุญสอง | ตำแหน่ง พนักงานจ้างเหมาบริการ |

ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|--|
| นางสาววีระนุช หนู | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
|-------------------|--|



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย โทร.๐๕๖-๖๔๙๓๓๘

ที่ พจ ๕๒๗๐๗ / วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การรับเงินและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online ระหว่างวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาทรายผ่านปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การรับเงินและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online ระหว่างวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๗ แก่หน่วยรับตรวจทราบ แล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง สังกัดเทศบาลตำบลเขาทราย เรื่อง การรับเงินและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online ระหว่างวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่ากรมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่า การรับเงินและการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ คือ ผู้อำนวยการกองคลัง เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เรื่อง การรับเงินและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

/๓.ข้อกฎหมาย...

๓. ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การรับเงินและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งไม่พบข้อบกพร่อง โดยผู้รับผิดชอบในส่วนที่เกี่ยวข้องปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามประกาศ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ)



นางสาววีระนุช หนู

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)



(นางพรทิพย์ คุ่มชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

☒ แจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)



(นายปานวัฒน์ รัตนสงคราม)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาทราย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การรับเงินและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online
ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การรับเงินและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online
๒. ตรวจสอบแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่าน KTB Corporate Online
๓. ตรวจสอบหนังสือการแจ้งเปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (กรณีมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)
๔. ตรวจสอบหนังสือขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบ สองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ฯลฯ
๕. ทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate Online ปรากฏว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (company Administrator) และผู้ใช้งานระบบ (company user) เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

๒. จากการตรวจสอบการแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำ อปท. (Company ID) และรหัสผ่าน (password) ปรากฏว่าเป็นไปตามแบบแจ้งเข้าใช้ระบบประจำหน่วยเบิกจ่าย (Company ID) และรหัสผ่าน (password) และใส่ช่องปิดผนึกอย่างดีให้กับผู้ใช้งานในระบบ (Company User) เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

๓. จากการตรวจสอบการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ปรากฏว่ามีการดำเนินการขอเปิดใช้บริการ (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) และบริการเรียกดูรายการการชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online, กำหนดแบบแจ้งการชำระเงิน, การออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงิน จากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากรายการชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ กำหนด และดำเนินการจัดพิมพ์ รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Receivable Information Download) จากระบบ KTB Corporate Online เพื่อนำมาตรวจสอบความถูกต้องในวันทำการถัดไปและเก็บรักษาสำหรับเป็นหลักฐานการตรวจสอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติฯ ที่หนังสือสั่งการกำหนด

๔. จากการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ปรากฏว่ามีการดำเนินการขอเปิดให้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment ผ่านระบบ KTB Corporate Online, เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online, จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินของเจ้าหน้าที่และผู้มีสิทธิรับเงิน, จัดทำรายการขอโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของ Company User Maker และดำเนินการให้ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน, ดำเนินการตรวจสอบรายงานจากระบบโดยหัวหน้าหน่วยงานคลังว่ามีความถูกต้องก่อนอนุมัติทุกครั้ง พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) เป็นหลักฐานการจ่าย และเสนอหัวหน้าหน่วยงานคลัง เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

๕. จากการตรวจสอบการดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ปรากฏว่าเป็นไปตามแนวทางการป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ กำหนด

๖. จากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรกำกับผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

ผู้รับตรวจ

- | | |
|------------------------|--------------------------------|
| ๑. นางพรทิพย์ คุ่มชัย | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางนริศรา บางพัฒนกร | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ |
| ๓. นางสาวปาลิตา บุญสอง | ตำแหน่ง พนักงานจ้างเหมาบริการ |

ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|--|
| นางสาววีระนุช หนู | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
|-------------------|--|



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย โทร.๐๕๖-๖๔๙๓๓๘
ที่ พจ ๕๒๗๐๗ / วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจงานจ้างและ
การควบคุมงานก่อสร้าง ระหว่างวันที่ ๑๒ มิถุนายน - ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาทรายผ่านปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง ระหว่างวันที่ ๑๒ มิถุนายน - ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗ แก่หน่วยรับตรวจทราบ แล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองช่าง สังกัดเทศบาลตำบลเขาทราย เรื่อง การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง ระหว่างวันที่ ๑๒ มิถุนายน - ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง มีการดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย พรบ. ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง ดำเนินการเป็นไปตามกระบวนการและมาตรฐานการควบคุมงาน เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญา แบบรูปรายการ ข้อกำหนดอื่น ๆ และตามหลักวิชาการช่าง

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ คือ ผู้อำนวยการกองช่าง เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

/๓.ข้อกฎหมาย...

๓. ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองช่าง เรื่อง การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง โดยให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ)



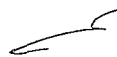
นางสาววีระนุช ทนุ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)



(นางพรทิพย์ คุ่มชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

☒ แจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่น.....

(ลงชื่อ)



(นายปานวัฒน์ รัตนสงคราม)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาทราย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง
ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการตรวจงานจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง มีการดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย พรบ. ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
- เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง ดำเนินการเป็นไปตามกระบวนการและมาตรฐานการควบคุมงาน เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญา แบบรูปรายการ ข้อกำหนดอื่น ๆ และตามหลักวิชาการช่าง
- เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจัดทำเอกสารบันทึกการควบคุมงาน การตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
- ตรวจสอบคำสั่งมอบหมายงาน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๑๒ มิถุนายน - ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- จากการตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ พบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
- จากการตรวจสอบการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง พบว่า ในขั้นตอนการบริหารสัญญา ไม่มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาขยายเวลาจ้าง กรณีโครงการได้มีผลผูกพันเป็นสัญญาจ้างแล้ว และได้ไม่ได้มีการเฝ้าระวังระยะเวลาในเรื่องของการบ่มคอนกรีตและการทดสอบหาค่าความต้านทานแรงอัดของแท่งคอนกรีตอย่างน้อยสามสิบห้าวันไว้ในสัญญา

๓. จากการตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน พบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้ควบคุมงานเป็นผู้ที่มีความรู้ความชำนาญทางด้านช่างตามลักษณะของงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๔. จากการตรวจสอบแบบฟอร์มบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง พบว่า แบบฟอร์มบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

๕. จากการตรวจสอบการออกควบคุมงานของผู้ควบคุมงานและจัดทำบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง พบว่ามีการออกควบคุมงานและจัดทำบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างทุกวัน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๖. จากการตรวจสอบการจัดทำบันทึกรายงานการควบคุมงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง พบว่ามีการจัดทำบันทึกรายงานการควบคุมงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจรับทุกสัปดาห์ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้มีการกำหนดระยะเวลาในการบ่มคอนกรีตและการทดสอบหาค่าความต้านทานแรงอัดของแท่งคอนกรีตอย่างน้อยสามสัปดาห์ไว้ในสัญญาให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๒. เห็นควรให้ผู้ควบคุมงานจัดทำแบบฟอร์มบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

๓. เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ - ๑๗๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

ผู้รับตรวจ

- | | |
|------------------------|---|
| ๑. นายกรณ์ มะณีแสง | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง |
| ๒. นายกรวิทย์ ฤทธิเกิด | ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่าง |

ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|--|
| นางสาววีระนุช ทนุ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
|-------------------|--|



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย โทร.๐๕๖-๖๔๙๓๓๘
ที่ พจ ๕๒๗๐๗ / วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบโครงการ
กองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาทรายผ่านปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ แก่หน่วยรับตรวจทราบ แล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สังกัดเทศบาลตำบลเขาทราย เรื่อง การตรวจสอบโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ เทศบาลตำบลเขาทราย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ คือ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๖/๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

๓. ข้อยกหมาย

๑. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๕

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรื่อง การตรวจสอบโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น โดยให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ)

นางสาววีระนุช หนู

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวจันทร สุขลิ้ม)

ปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

☐ แจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)

(นายภานุวัฒน์ รัตนศุภการ)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาทราย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การตรวจสอบโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น
ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ เทศบาลตำบลเขาทราย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๕
- เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น คณะอนุกรรมการ คณะทำงาน
- ตรวจสอบเอกสารประกอบการอนุมัติโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนโครงการต่างๆ ที่หน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน ที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ เทศบาลตำบลเขาทราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- จากการตรวจสอบการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ปรากฏว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น คณะอนุกรรมการ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของแต่ละโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด
- จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการอนุมัติโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ ปรากฏว่ามีรายละเอียดของโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนฯ และแบบบันทึกข้อตกลงการรับเงินเอกสารถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด

๓. จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนโครงการต่างๆ ที่หน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน ที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ ปรากฏว่า กรณีผู้รับเงินเป็นหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข หัวหน้าของหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข เป็นผู้รับเงิน กรณีองค์กรหรือกลุ่มประชาชน ผู้แทนที่ได้รับมอบหมายจากองค์กรหรือกลุ่มประชาชน จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนขึ้นไป เป็นผู้รับเงิน มีหลักฐานการจ่ายเป็นใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน มีสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับเงินและรับรองสำเนา ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด

๔. จากการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ปรากฏว่า การรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนจัดส่งเกินกำหนดเวลา ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนหลักประกันสุขภาพที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุน ให้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติเขต ทุกไตรมาส โดยให้จัดส่งภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นไตรมาส ตามรูปแบบที่สำนักงานกำหนด

๒. เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพ ในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๕ อย่างเคร่งครัด

ผู้รับตรวจ

- | | |
|-------------------------------|---|
| ๑. นายกรณ์ มะณีแสง | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |
| ๒. นางสาวเปรมจันทร์ หงส์รัตน์ | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |
| ๓. นางสาวณิชารินทร์ กองทอง | ตำแหน่ง พนักงานจ้างเหมาบริการ |

ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|--|
| นางสาววีระนุช ทนุ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
|-------------------|--|



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย โทร.๐๕๖-๖๔๙๓๓๘

ที่ พจ ๕๒๗๐๗ / วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาทรายผ่านปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ แก่หน่วยรับตรวจทราบ แล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหส์ ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองการศึกษา สังกัดเทศบาลตำบลเขาทราย เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พจ ๕๒๗๐๗/ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเป็นไปตามกฎหมาย และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหส์ ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ คือ ผู้อำนวยการกองการศึกษา เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

๓. ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

/๔.ข้อพิจารณา...

๔.ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองการศึกษา เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน โดยให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน หากเห็นชอบโปรดพิจารณา ลงนามในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ)

นางสาววีระนุช หนู

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

☒ เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของ
หน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวจันทร สุขลิ้ม)

ปลัดเทศบาลตำบลเขาทราย

- 2 ก.ย. 2567

☒ แจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ)

(นายภานุวัฒน์ รัตนศฤงคาร)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาทราย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน
ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเป็นไปตามกฎหมาย และ
เป็นไปตามอำนาจหน้าที่หรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและ
หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบหลักการเขียนโครงการที่ปรากฏตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
- ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานตามโครงการ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือ
สั่งการที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการ
และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- จากการตรวจสอบการจัดทำโครงการ ปรากฏว่าเป็นโครงการที่บรรจุอยู่ในเทศบัญญัติ
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามกฎหมายและอำนาจหน้าที่
- จากการตรวจสอบการเขียนโครงการ ปรากฏว่ามีองค์ประกอบของการเขียนโครงการ
ถูกต้อง ครบถ้วน เมื่อเสร็จสิ้นโครงการ มีการประเมินโครงการ และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ
- จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายงานโครงการ ปรากฏว่าการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม
ระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด
- จากการตรวจสอบการส่งมอบพัสดุ ปรากฏว่ามีใบแจ้งหนี้ ใบส่งมอบทรัพย์สิน ถูกต้อง
ครบถ้วน เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
- จากการตรวจสอบการตรวจรับพัสดุ ปรากฏว่ามีเอกสารแสดงการตรวจรับทรัพย์สินหรือ
ตรวจรับงาน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๖. จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ปรากฏว่า ไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือ
ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการ
จัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของ
หน่วยงานของรัฐ

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการวงเงินเบิกเงินโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการ
นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย
การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๔๙

๒. เห็นควรให้ดำเนินการตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่
๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นไปด้วยความสะดว
รวดเร็ว ลดขั้นตอนในการดำเนินการ

ผู้รับตรวจ

๑. นายชาญชัย ดัดฤยาวัตร ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา
รักษาการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา

๒. นางสาวพัลลภา พุทธจันทร์ ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบ

นางสาววีระนุช ทนุ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ