



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangk

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๕๓ วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของ ศพด.

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangk

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของ ศพด. ระหว่างวันที่ ๑๗-๓๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบเอกสารประกอบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจ ผลปรากฏดังนี้

ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปายangk ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินประเภทเดียว คือ ค่าอาหารกลางวัน จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน พบว่า

๑. ค่าอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นการจัดซื้อวัตถุดิบเพื่อใช้ในการประกอบอาหารกลางวัน

๒. ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการหรือบุคคลรับผิดชอบในการจัดทำร่าง TOR หรือรายละเอียดคุณลักษณะของวัสดุที่จะซื้อ และไม่ได้จัดทำร่าง TOR หรือรายละเอียดคุณลักษณะของวัสดุที่จะซื้อ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่เข้าใจระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓. การจัดทำใบสั่งซื้อ (ระบบมือ) บางวันราคาไม่ตรงกับยอดในใบส่งของ

๔. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและคณะกรรมการเกี่ยวกับการประกอบอาหารและการตรวจรับเป็นไปตามระเบียบฯ

๕. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๖. การเบิกจ่ายเงินมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง

๗. การบันทึกบัญชี ใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) ใบผ่านรายการจ่าย (PV) ไม่ถูกต้องและไม่ได้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป (JV) เบื้องต้นทางหน่วยตรวจสอบได้แจ้งให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๘.ระบบการควบคุมภายในด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปรางค์กู่ยังไม่เพียงพอ เหมาะสมเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้และทักษะที่ใช้ในการปฏิบัติงานและเนื่องจากงานที่ได้รับมอบหมายเป็นงานที่เพิ่งถ่ายโอนมาจากเจ้าหน้าที่การเงินของเทศบาลทำให้ต้องใช้เวลาศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของงาน

ข้อเสนอแนะ

๑.ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษาเปรียบเทียบ ฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวังและความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้

๓.เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ในช่วงเริ่มต้นให้เจ้าหน้าที่กองคลังดูแลเป็นที่ปรึกษาให้กับเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจนกว่าการทำงานจะพบข้อผิดพลาดน้อยที่สุด

การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อนระบุให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงิน ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป

จากการติดตามผล พบว่า ทางหน่วยงานได้ดำเนินการขอรหัสหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และกำหนดรหัสเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเข้าดำเนินการในระบบ E-GP เรียบร้อยแล้ว แต่ปัจจุบันการจัดซื้อจัดจ้างยังมีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งไม่ถึง ๕,๐๐๐ บาท จึงยังไม่มีผลการดำเนินการในระบบ e-GP แต่อย่างใด

ข้อกฎหมาย

๑.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

๒.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๓.หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๖ ลงวันที่ ๑๒ มี.ค. ๖๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อวัตถุดิบเพื่อใช้ในการการจ้างบุคคลเพื่อประกอบอาหารหรือจ้างเหมาประกอบอาหาร(ปรุงสำเร็จ)

๔.แนวทางประมาณการรายรับและจัดหางบประมาณรายจ่ายรองรับเงินอุดหนุนทั่วไป ด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๕๐๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

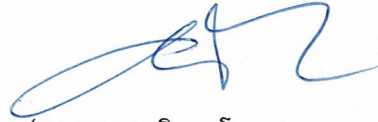
๕.หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท.๐๘๑๖๓๒/ว๙๔๓๓ ลงวันที่ ๑๕ ธ.ค.๖๕ เรื่อง มติคณะรัฐมนตรี เรื่อง ขอบปรับเพิ่มค่าอาหารกลางวันของนักเรียน

๖.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินและการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

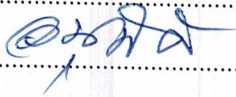
เห็นควรพิจารณาอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอนูริดา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปรางค์กู่



(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปรางค์กู่

รับทราบ





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปงยางคก

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสช.)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสช.) ระหว่างวันที่ ๑-๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

๑.โครงการที่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนให้ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งสิ้น ๒๘ โครงการ ดังนี้

๑.๑ ประเภทที่ ๑ การจัดการบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ/สถานบริการ/หน่วยงานบริการสาธารณสุข จำนวน ๑๓ โครงการ

๑.๒ ประเภทที่ ๒ กิจกรรมสร้างเสริมสุขภาพ การป้องกันโรค ของกลุ่มองค์กรประชาชน/หน่วยงานอื่น จำนวน ๑๕ โครงการ (ไม่เบิกเงิน ๑ โครงการ)

๑.๓ ประเภทที่ ๓ การส่งเสริมกิจกรรมการสร้างเสริมสุขภาพ การป้องกันฟื้นฟูสมรรถภาพและการรักษาพยาบาลระดับเชิงปฐมภูมิเชิงรุก ศูนย์เด็กเล็ก/ผู้สูงอายุ/คนพิการ จำนวน ๐ โครงการ

๑.๔ ประเภทที่ ๔ สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารหรือพัฒนากองทุนหลักประกันสุขภาพให้มีประสิทธิภาพ จำนวน ๑๗ ฎีกา

๑.๕ ประเภทที่ ๕ สนับสนุนกรณีเกิดโรคระบาดหรือภัยพิบัติในพื้นที่ จำนวน ๑ โครงการ

๒.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนและคณะอนุกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลปงยางคก เป็นไปตามระเบียบฯ

๓.จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการ จำนวน ๑๕ ฎีกา ผลปรากฏ ดังนี้

๓.๑ ผู้มีอำนาจอนุมัติฎีกาลงนามถูกต้องครบถ้วนทุกฎีกา

๓.๒ มีการจัดทำบันทึกข้อตกลง ครบถ้วนทุกโครงการ

๓.๔ ฎีกา เลขที่ L๘๙๐๒.๐๓๗/๖๕ ยอด ๑๙,๙๖๔ บาท แต่ บันทึกในระบบ สปสช. ยอด ๑๙,๖๙๔ บาท ทำให้ยอดคงเหลือ ณ ๓๐ ก.ย.๖๕ ในระบบ สปสช. สูงกว่ายอดจริง จำนวน ๒๗๐ บาท

ดังนี้

๔.จากการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการ จำนวน ๖ ฎีกา ผลปรากฏ

๔.๑ ผู้มีอำนาจอนุมัติฎีกากลางนามถูกต้องครบถ้วนทุกฎีกา

๔.๒ อัตราการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเป็นไปตามระเบียบฯ

๔.๓ เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๕.การจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานล่าช้าหลายโครงการไม่เป็นไปตามที่กำหนดในระเบียบ

กองทุนฯ

ข้อเสนอแนะ

๑.ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินกองทุน เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการบันทึกข้อมูลให้ถูกต้อง ตรวจสอบเช็คทุกครั้งก่อนการบันทึกข้อมูลในระบบ สปสช.และให้แจ้งไปยังสำนักงานหลักประกันสุขภาพเขตทราบ ว่ายอดคงเหลือในระบบไม่ตรงกับยอดคงเหลือจริง ณ ปัจจุบัน

๒.เมื่อเสร็จสิ้นโครงการให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนจัดทำรายงานผลการดำเนินงานส่งมาให้กองทุนเก็บไว้เพื่อตรวจสอบ กรณีที่ยังไม่ส่งมาให้ผู้รับผิดชอบติดตามทวงถาม เพื่อให้ได้รายงานผลการดำเนินงานให้ครบทุกโครงการ ให้เป็นไปตามระเบียบกองทุนฯ

๓.ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อสมทบกองทุน พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓ และประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

ข้อกฎหมาย

-ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อสมทบกองทุน พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓

-ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามข้อกฎหมายข้างต้น เห็นควรพิจารณาให้ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินการเรื่อง การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสช.) ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวนุชิดา โคทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปงยางคก

นางสุธรรม กิติธนะ

ลงชื่อ

(นายสุธรรม กิติธนะ)

ปลัดเทศบาลตำบลปงยางคก

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

นายชัย ฮาวคำฟู

ลงชื่อ



(นายชัย ฮาวคำฟู)

นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปงยางคก.....

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๕๖..... วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ระหว่างวันที่ ๓-๑๔ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจ ผลปรากฏดังนี้

ข้อตรวจพบ

เทศบาลตำบลปงยางคกมีการดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ ดังนี้

๑.เรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ทั่วไป ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค.๖๕- ๓๐ มิ.ย.๖๖ มีทั้งหมด ๙ เรื่อง

๑.๑ มีการแจ้งผลการดำเนินการให้ผู้ร้องเรียนทราบภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันรับเรื่อง ครบทั้ง ๙ เรื่อง เป็นไปตามที่กำหนดในคู่มือปฏิบัติงานเรื่องร้องเรียน

๑.๒ มีการแก้ไขปัญหาหรือเจรจาไกล่เกลี่ย หรือส่งต่อเรื่องที่เป็นอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานอื่น สำเร็จแล้ว จำนวน ๗ เรื่องและเรื่องที่ยังดำเนินการไม่สำเร็จจลุลวง จำนวน ๒ เรื่อง (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายรายงาน)

๒.มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ไว้เป็นปัจจุบัน

๓.มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์หลายช่องทาง เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชน ได้แก่ ทางโทรศัพท์ (๐๕๔-๓๖๗๕๒๐),เว็บไซต์เทศบาล (www.pongyangkhok.go.th),ทางจดหมาย,ตู้แสดงความคิดเห็นหน้าสำนักงานเทศบาล และแจ้งเรื่องด้วยตนเองที่สำนักงานเทศบาลตำบลปงยางคก

๔.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์และเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์เพื่อแก้ไขปัญหาให้แก่ประชาชน

๕.มีการเผยแพร่ สรุปผลเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ผ่านทางเว็บไซต์เทศบาล

๖.คณะกรรมการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีการลงพื้นที่ตรวจสอบและเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาครบทุกเรื่อง

๗.มีการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการและรายงานผลให้ นายกเทศมนตรีและแจ้งให้ผู้ร้องทราบ

๘. ไม่มีเรื่องร้องเรียน เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๙. ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์ของเทศบาลตำบลปายangkมีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง มีการดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ แต่มีปัญหาอุปสรรคเกี่ยวกับการดำเนินการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์แต่ละประเด็น เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยตรง

ข้อเสนอแนะ

๑. เรื่องที่ยังดำเนินการไม่สำเร็จจำนวน ๒ เรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ดำเนินการติดตามผลการแก้ไขปัญหาจนกว่าจะได้ข้อยุติและรายงานให้ผู้ร้องและผู้บริหารทราบ

๒. เพื่อให้ระบบการร้องเรียนร้องทุกข์มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องศึกษาทำความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์และคู่มือการปฏิบัติงานเรื่องร้องเรียนของเทศบาลตำบลปายangk รวมทั้งดำเนินการให้เป็นไปตามขั้นตอนในคู่มืออย่างเคร่งครัด เพื่อให้การดำเนินการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนมีความรวดเร็วเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ข้อกฎหมาย

- ประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง แนวทางในการจัดการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ของประชาชน ในการให้บริการสาธารณะขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอนูชิตา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปายangk



(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปายangk



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangk

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๓๘ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบริหารพัสดุของ ศพด

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangk

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การบริหารพัสดุของ ศพด. ระหว่างวันที่ ๑-๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบ ตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

จากการสุ่มตรวจการบริหารพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลปายangk ผลปรากฏดังนี้

๑. การเบิกจ่ายวัสดุมีลายเซ็นผู้เบิก-จ่ายครบถ้วน
๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ครบถ้วน
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบ ภายในเวลาที่กำหนดในระเบียบฯ
๔. สุ่มตรวจวัสดุ ครุภัณฑ์ คงเหลือ พบว่ารายการที่สุ่มตรวจมีอยู่จริงและมีครบทุกรายการ
๕. ครุภัณฑ์รอซ่อม ๔ รายการ คือ เครื่องปรับอากาศ ๓ เครื่องและเครื่องพิมพ์ปริ้นเตอร์ ๑ เครื่อง
๖. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีพัสดุที่ชำรุดพร้อมจำหน่าย
๗. จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่า ในรายงาน ไม่ได้ระบุ ครุภัณฑ์ หมายเลข ๔๑๖-๕๓-๐๐๔๓ (เครื่องคอมพิวเตอร์) ซึ่งครุภัณฑ์ดังกล่าวยังใช้งานได้ปกติ ทำให้รายงาน ครุภัณฑ์ที่ส่งให้ สดง. มีรายการครุภัณฑ์คงเหลือไม่ครบถ้วน
๘. ระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความเพียงพอเหมาะสมในระดับหนึ่ง

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อไป และให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจเช็ค การรับ-การจ่ายพัสดุ เพื่อให้รายงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารพัสดุดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้การบริหารพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีประสิทธิภาพมากขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอนุชิตา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

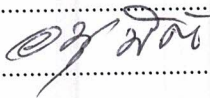
ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปายangk

ดำเนินการตามเงื่อนไข



(นายสุธรรม กิติชนะ)
ปลัดเทศบาลตำบลปายangk

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปายangk



(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปายangk



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangk

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๔๓ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangk

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การใช้และการรักษารถยนต์ ระหว่างวันที่ ๗-๒๗ มีนาคม ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบการใช้และการรักษารถยนต์ของเทศบาลตำบลปายangk ผลปรากฏดังนี้

๑.เทศบาลตำบลปายangkไม่มีรถประจำตำแหน่งและรถรับรอง

๒.เทศบาลตำบลปายangkมีรถส่วนกลางรวมทั้งหมด ๑๑ คัน ดังนี้

-รถยนต์นั่งส่วนบุคคล จำนวน ๒ คัน

-รถบรรทุกน้ำเอนกประสงค์ จำนวน ๒ คัน

-รถกระเช้าไฟฟ้า จำนวน ๑ คัน

-รถปฏิบัติการแพทย์ฉุกเฉิน จำนวน ๑ คัน

-รถกู้ภัย ๑ คัน

-รถจักรยานยนต์ จำนวน ๒ คัน

-รถเก็บขยะ ๒ คัน

๓.มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทรถส่วนกลาง (แบบ ๒) ครบทุกคัน

๔.มีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายของ

รถทุกคัน

๕.มีการบำรุงรักษารถยนต์เป็นประจำ

๖.สถานที่จัดเก็บรถยนต์ส่วนกลาง จัดเก็บที่เทศบาลตำบลปายangk ทุกคัน

๗.รถทั้ง ๑๑ คัน อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน

๘. การใช้รถออกไปปฏิบัติงานนอกพื้นที่ที่มีการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓)

๔.มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) แต่การบันทึกข้อมูลยังมีข้อผิดพลาดในหลายจุด เช่น คำนวณระยะ กม./ไมล์ผิด,ผู้ดูแลรถไม่ลงชื่อผู้บันทึกท้ายแบบ ๔

๑๐.มีการจัดทำรายการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ครบทุกคัน

๑๑.รถหมายเลขทะเบียน กษณ ๔๓๔ ลป (รถจักรยานยนต์) รถคันดังกล่าวไม่มีเอกสารการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) และสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการใช้รถย้อนหลังได้ สอบถามพนักงานที่รับผิดชอบ แจ้งว่ารถคันดังกล่าวไม่เคยมีการจัดทำแบบ ๓ และแบบ ๔ แต่มีการบันทึกการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) และต่อภาษีทุกปี

ข้อเสนอแนะ

๑.กรณีเจ้าหน้าที่เทศบาลจะนำรถออกไปปฏิบัติหน้าที่นอกเขตเทศบาลไม่ว่าจะเป็นรถยนต์จักรยานยนต์หรือรถส่วนบุคคลทุกคัน ต้องได้รับอนุญาตจากนายกเทศมนตรีหรือผู้ที่นายกเทศมนตรีมอบหมายก่อนทุกครั้ง โดยใช้ใบขออนุญาตใช้รถแบบ ๓

๒.ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในการควบคุมการใช้รถ จัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถ ตามแบบ ๔ และต้องควบคุมคนขับรถให้ลงรายละเอียดการใช้รถ หมายเลขทะเบียน กษณ ๔๓๔ ลป และรถทุกคันตามความเป็นจริง

๓.รถจักรยานยนต์หมายเลขทะเบียน กษณ ๔๓๔ ลป ตราเครื่องหมายและชื่ออักษรของเทศบาล เลื่อนกลางจนมองไม่เห็น ควรทำการพ่นสีใหม่ให้มองเห็นได้ชัดเจน

๔.การลงบันทึกข้อมูลในใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) และบันทึกการใช้รถ (แบบ๔) ให้มีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบัน

๕.ให้พนักงานขับรถลงชื่อผู้บันทึกท้ายแบบ ๔ ทุกครั้ง

ข้อกฎหมาย

๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายข้างต้น เห็นควรพิจารณาให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการใช้และรักษารถยนต์ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอนุธิดา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปงยางคก

พินิจวรรณสิน

(นายสุธรรม กิติธนะ)
ปลัดเทศบาลตำบลปงยางคก

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

อ.เสนา

(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปงยางคก.....

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๔๙.....

วันที่.....

๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖.....

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง ระหว่างวันที่ ๖-๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจฎีกา เบิกจ่ายเงิน ๑๐ ฎีกา ผลปรากฏดังนี้

จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการงานก่อสร้าง การจัดซื้อพัสดุและงานจ้างต่างๆ เพื่อสอบทานกระบวนการขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละวิธี ผลปรากฏ ดังนี้

๑. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสนอให้นายกเทศมนตรีให้ความเห็นชอบและประกาศเผยแพร่แผนฯเป็นไปตามระเบียบฯ

๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานพัสดุของแต่ละกอง/สำนัก ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อพัสดุแต่ละรายการ ว่ารายการใดควรดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๖ และรายการใดไม่ใช้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๖ ยกตัวอย่างเช่น ค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ที่จัดให้มีในโครงการฝึกอบรม การจัดงาน การประชุม และการบริหารงาน ตามหนังสือที่ กค (กวจ)๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ได้กำหนดแนวทางไว้ชัดเจนว่า รายการในตาราง ๒ ซึ่งรวมถึง ค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เป็นรายการที่ไม่ใช้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังนั้นค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่ต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติฯ แต่เจ้าหน้าที่ยังดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างฯตามปกติ

๓. การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เทศบาลตำบลปงยางคกใช้วิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวง จากการสอบทานข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๔. การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เทศบาลตำบลปงยางคกใช้วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จากการสอบทานข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๕. ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ความเห็นชอบในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง

๖. มีการแต่งตั้งบุคคลหรือคณะกรรมการ ในการจัดทำร่างขอบเขตงาน การกำหนดคุณลักษณะของงานที่จะซื้อหรือจ้าง และการจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบฯ

๗. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ ที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบฯ

๘. ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เพียงพอเหมาะสม เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานพัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่ของแต่ละกองไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตำแหน่งเป็นเพียงเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของแต่ละกอง ทำให้การดำเนินการด้านงานพัสดุไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานพัสดุและผู้ที่เกี่ยวข้องศึกษาทำความเข้าใจ หนังสือที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ เรื่องแนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานราชการ และระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้การดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

๒. ควรมีเจ้าหน้าที่พัสดุตามตำแหน่งโดยตรงรับผิดชอบในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุของเทศบาล เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แก้ไข

เพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๔

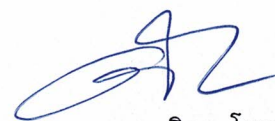
๓. หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ

๔. หนังสือที่ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอนุธิดา โคทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปงยางคก

ทสม. อ. วิเศษ

(นายสุธรรม กิติธนะ)
ปลัดเทศบาลตำบลปงยางคก

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

อ. วิเศษ

(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปรางค์กู่.....

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๔๘ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปรางค์กู่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๔๘ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๒-๒๒ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจ ผลปรากฏดังนี้

ข้อตรวจพบ

- ๑.จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน มีเอกสารประกอบถูกต้องครบถ้วน
๒. การเบิกเงินค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในระเบียบฯและหนังสือสั่งการที่

เกี่ยวข้อง

- ๓.การขอเบิกเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนทุกครั้ง
- ๔.การลงลายมือชื่อของผู้มีอำนาจในหน้าฎีกาถูกต้อง ครบถ้วน

๕.สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน เลขที่ ๐๐๗๖๒/๖๖ และเลขที่ ๐๐๗๙๑/๖๖ หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินช้าเกิน ๕ วัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบที่กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔๗ การซื้อ เช่าทรัพย์สินหรือจ้างทำของ ให้หน่วยงานผู้เบิกรีบดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ซึ่งการวางฎีกาเบิกเงินช้าทำให้การจ่ายเงินล่าช้าส่งผลให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้รับเงินล่าช้าไปด้วย

- ๖.ระบบการควบคุมภายในเรื่องการเบิกจ่ายเงินมีความเพียงพอเหมาะสมในระดับหนึ่ง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปงยางคก.....

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๔๐.....

วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖.....

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การบริหารพัสดุประจำปี ระหว่างวันที่ ๖-๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

๑.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบ ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบ เป็นไปตามที่กำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๒.ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้วให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนาไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุดพร้อมทั้งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ข้อเท็จจริง นายกอนุมัติรายงานเมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แต่ ผู้รับผิดชอบส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นการส่งรายงานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๓.มีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติไม่สามารถซ่อมแซมได้ จำนวน ๒๔ รายการ

๔.เมื่อมีการจำหน่ายพัสดุแล้ว เจ้าหน้าที่ได้ลงจ่ายพัสดุทั้งหมดออกจากบัญชี ครบถ้วนทุกรายการ แต่ไม่ได้ลงจ่ายออกจากบัญชีทันทีตามที่ระเบียบกำหนด โดยที่มีการขายพัสดุ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ ผู้บริหารอนุมัติการจ่ายออกจากบัญชี วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ แต่ลงตัดจ่ายออกจากระบบ วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นการตัดจ่ายออกจากระบบล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯข้อ ๒๑๘ ที่ระบุว่า เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้วให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที

๕.มีการส่งสำเนารายการจำหน่ายพัสดุให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น เป็นไปตามระเบียบฯ

๖.การควบคุมภายในเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปียังไม่เพียงพอเหมาะสมเนื่องจากขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรงตามตำแหน่ง

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม
ขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด

ข้อกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แก้ไข
เพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปี ดำเนินการตาม
ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ




(นางสาวอนูชิตา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปรางค์คก



(นายสุธรรม กิติธนะ)
ปลัดเทศบาลตำบลปรางค์คก

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปรางค์คก



(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปรางค์คก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangkong.....

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๕๙ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangkong

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๕๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ ระหว่างวันที่ ๓-๑๔ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจ ผลปรากฏดังนี้

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีป้ายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า

๑.ภาษีป้าย

๑.จำนวนผู้ครอบครองป้ายที่เข้าข่ายต้องเสียภาษีป้ายที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีป้าย ภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวนทั้งสิ้น ๘๔ ราย

๒.สุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง หนังสือแจ้งการประเมินจำนวน ๕๐ ราย พบว่า อัตราภาษีที่เรียกเก็บ ถูกต้อง ครบถ้วน

๓.มีการออกใบเสร็จรับเงินตรงตามจำนวนที่ประเมิน และ ออกใบเสร็จรับเงินครบทุกราย

๔.ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ

๒.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานสำรวจ พนักงานประเมินและพนักงานเก็บภาษี เป็นไปตามระเบียบ

๒.มีการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๓)ภายในเดือน มกราคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบ

๓.มีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๑) ภายในเดือน เมษายน เป็นไปตามระเบียบ

๔.จากการสุ่มตรวจสอบอัตราภาษีที่เรียกเก็บตามประเภทของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามอัตราที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาฯ

๕.การรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการออกใบเสร็จรับเงิน (ภ.ด.ส.๑๑) ทุกครั้ง

๖. มีการคิดเบี้ยปรับเงินเพิ่มสำหรับผู้เสียภาษีที่ชำระภาษีเกินเวลาที่กำหนดเป็นไปตามระเบียบ

๗. มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน ๑ ราย คือ บริษัท ซีพีออลล์ ยอดค้างชำระ ๔๘๒.๔๙ บาท

๘. จากการสอบถาม สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ดูแลเรื่องการจัดเก็บภาษีป้ายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพบว่า ยังมีหลายประเด็นที่ยังไม่เข้าใจเนื่องจากเอกสารต่างๆส่วนมากเป็นเอกสารที่คนเก่าทำไว้ซึ่งได้ย้ายไปแล้ว ทำให้การค้นหาเอกสารล่าช้า

๙. ระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเหมาะสม เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการจัดเก็บรายได้โดยตรง

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีโดยเร็ว
๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเรื่องการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆศึกษาทำความเข้าใจระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด
๓. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเรื่องการจัดเก็บภาษีเข้าอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มพูนความรู้

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท.๐๘๐๘.๓/ว ๙๖๔๐ ลว. ๒๓ ธ.ค. ๖๕ เรื่องซักซ้อมขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐
๔. กฎกระทรวงกำหนดอัตราภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอนูธิดา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปรางค์กู่

๑๖ มีนาคม



(นายย้าย ฮาวคำฟู)

นายกเทศมนตรีตำบลปรางค์กู่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปงยางคก

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๓๕

วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในด้านการรับเงิน-จ่ายเงินและความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (ระบบ e-LAAS)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๓๕ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การควบคุมภายในด้านการรับเงินจ่ายเงินและความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ระหว่างวันที่ ๔-๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

๑.จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินพบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่ดีระดับหนึ่ง มีการแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน การรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง บันทึกการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงิน

๒.จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน พบว่า ระบบการควบคุมภายในที่ดีระดับหนึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสมมีการจัดทำทะเบียนคุมการการเบิกจ่าย มีการกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารการขอเบิกจ่ายเงินก่อนการจ่ายเงิน

๓.จากการสอบทานเกี่ยวกับความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ พบว่า มีความปลอดภัยระดับหนึ่ง โดยมีการกำหนดรหัสผู้ใช้งาน รหัสผ่านและสิทธิ์การใช้งาน สำหรับผู้ที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบตรง และมีการยกเลิกผู้ใช้งานทันทีเมื่อพ้นจากหน้าที่ความรับผิดชอบ

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงิน-จ่ายเงินและความปลอดภัยของระบบสารสนเทศของเทศบาลตำบลปงยางคก โดยรวมถือว่า มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายและคำนึงถึงความถูกต้องและความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน-จ่ายเงินและระบบสารสนเทศ (e-LAAS) ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องและยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตต่อไป

ข้อกำหนด

๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลว. ๖ พ.ย. ๖๓ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๘๔ ลว. ๗ ก.พ. ๖๓ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๙๘ ลว. ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการควบคุมดูแลการใช้รหัสผู้ใช้งาน (User) และรหัสผ่าน (Password) เข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินจ่ายเงินและการดำเนินการในระบบสารสนเทศ (e-LAAS) ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

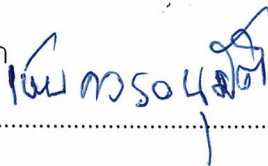
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอนูชิตา โคทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปรางค์คก



(นายสุธรรม กิติชนะ)

ปลัดเทศบาลตำบลปรางค์คก

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปรางค์คก



(นายย้าย ฮาวคำฟู)

นายกเทศมนตรีตำบลปรางค์คก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangk

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๖๐

วันที่

๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangk

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ระหว่างวันที่ ๒๕-๓๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจ ผลปรากฏดังนี้

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบการรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการจ่ายเงินประเภทเดียว คือ การจ่ายเงินเดือน

๑.มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒.มีการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน

๓.ผู้มีสิทธิรับเงินครั้งแรกได้มีการกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ครบทุกราย

๔.การจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินมีข้อมูลถูกต้องตรงตามแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

๕.จากการตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖ กับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า เงินฝากธนาคารตามหนังสือรับรองยอดของธนาคารกรุงไทย สูงกว่ายอดตามรายงานสถานะการเงินประจำวันของเทศบาล จำนวน ๐.๖๐บาท จากการตรวจสอบพบว่าเกิดจากการรับเงินค่าภาษีธุรกิจเฉพาะไม่ครบ ขาดไป ๐.๖๐บาท และเจ้าหน้าที่ได้รับเพิ่มเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบโดยรวมพบว่าระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ-การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของเทศบาลปงยางคกมีความเพียงพอเหมาะสมในระดับหนึ่ง ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ต่อไป

ข้อกฎหมาย

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค.๐๔๐๒.๐/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)

ข้อพิจารณา

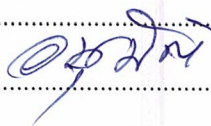
เห็นควรพิจารณาอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวนุชิตา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก



(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangk

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๔๗ วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangk

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง โครงการงานก่อสร้างต่างๆ ระหว่าง ๓-๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจทั้งหมด ๔ โครงการ ผลปรากฏดังนี้

- เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการงานก่อสร้างมีความถูกต้องครบถ้วน
- ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และกระบวนการดำเนินการทุกขั้นตอน เปิดเผย โปร่งใส ตรวจสอบได้
- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆครบถ้วนและคณะกรรมการแต่ละชุดปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบ
- การบริหารสัญญาจ้างสำเร็จบรรลุเป้าหมายตามเงื่อนไขของสัญญา
- จากการตรวจสอบหน้างานจริงพบว่าสิ่งก่อสร้างที่เสร็จสมบูรณ์แล้วมีขนาดและปริมาณตรงตามที่กำหนดในโครงการงานก่อสร้างทุกโครงการ
- ระบบการควบคุมภายในของการดำเนินการเกี่ยวกับโครงการงานก่อสร้างมีความเหมาะสมเพียงพอในระดับหนึ่ง

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบโดยรวมไม่พบข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลโครงการงานก่อสร้างและผู้ที่เกี่ยวข้องรวมถึงคณะกรรมการชุดต่างๆปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนดต่อไป

ข้อกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

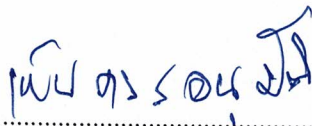
เห็นควรพิจารณาอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



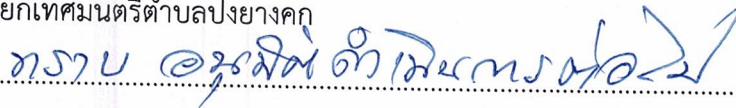
(นางสาวอนูริตา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปายangk



(นายสุธรรม กิติชนะ)
ปลัดเทศบาลตำบลปายangk

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปายangk



(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปายangk



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangkong.....

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๓๖..... วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖.....

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางการบริหารจัดการการทุจริต.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangkong

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจติดตามประเมินผลเรื่อง ความเสี่ยงของการเกิดการทุจริต และประเมินแนวทางการบริหารจัดการการทุจริต ระหว่างวันที่ ๓๐ มกราคม-๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

เทศบาลตำบลปายangkong ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของกิจกรรมที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านการทุจริต ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๒ กิจกรรม โดยมีมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและ ผลการดำเนินการ ปรากฏตามตารางด้านล่างนี้

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	มาตรการป้องกันการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน
๑.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดหาพัสดุมองปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ -ความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	-ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการทำงานอย่างใกล้ชิด มีการสอบทานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด -แจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	ปานกลาง	-มีการเฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง -ไม่มีเรื่องร้องเรียนการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. การใช้รถยนต์ ของหน่วยงาน	-หากไม่มี การ ควบคุมเลขไมล์ ระยะทางให้เป็น ปัจจุบันและไม่มี การขออนุญาตใช้ รถก่อนออกเดินทาง ไปติดต่องานในแต่ละ ครั้ง	-ผู้บังคับบัญชามีการ ควบคุมและติดตาม การทำงานอย่าง ใกล้ชิด มีการสอบ ทานและกำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่าง เคร่งครัด	ปานกลาง	-เฝ้าระวัง และ ติดตามอย่าง ต่อเนื่อง -มีการกำชับในการ ใช้รถ ให้มีติดการขอ อนุญาตก่อนการใช้ รถทุกครั้งและให้ พนักงานขับรถจด เลขไมล์ทุกครั้ง -ไม่มีเรื่องร้องเรียน
--------------------------------	---	--	---------	---

ข้อเสนอแนะ

จากการสอบทานความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและแนวทางการบริหารจัดการการทุจริต ในเรื่องของการจัดซื้อจัดจ้างและการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ของเทศบาลตำบลปรางค์กู่ พบว่า แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอเหมาะสมในระดับหนึ่งและให้เพิ่มการสร้างจิตสำนึกให้เจ้าหน้าที่บุคลากรทุกระดับในองค์กร ไม่ให้ยุ่งเกี่ยวกับการทุจริต ประพฤติมิชอบ

ข้อกฎหมาย

มติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๕๙ ให้หน่วยงานเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment:ITA)

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลปรางค์กู่ เป็นไปด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอนูธิดา โคทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปงยางคก

ทรง

(นายสุธรรม กิติธนะ)
ปลัดเทศบาลตำบลปงยางคก

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

อ. ส. ส.

(นายย้าย ฮาวคำฟู)
นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปงยางคก

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๖๖

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปงยางคก

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ ๑๘-๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

จากการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปงยางคก สำหรับระยะเวลา ดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕-๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ ของทุกกอง พบว่า กิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ ที่ได้ระบุไว้ในแบบ วค.๒ และ ปค.๕ มีดังนี้

๑. สำนักปลัด มีกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- กิจกรรมงานออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
- กิจกรรมการดำเนินงานและบริหารจัดการงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือ

พื้นที่ (สปสข.)

- กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐของสำนักปลัด

๒. กองช่าง มีกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- กิจกรรมการออกแบบและคำนวณการออกแบบโครงสร้างตามหลักวิศวกรรมงานก่อสร้าง
- กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง การรื้อถอนอาคาร และการดัดแปลงอาคาร
- กิจกรรมงานฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง กระบวนการบริหารงานช่าง
- กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างซ่อมบำรุง รักษา ประมาณราคา

๓. กองคลัง มีกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
- กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- กิจกรรมงานพัสดุ

๔. กองการศึกษา มีกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
- กิจกรรมการจัดทำบัญชีวัสดุครุภัณฑ์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
- กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาทของกองการศึกษา

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน มีกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ
- การบริการให้คำปรึกษา

จากการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของแต่ละกอง พบว่าความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ของแต่ละกอง เกิดจากการขาดบุคลากรตามตำแหน่งโดยตรง และการมอบหมายงาน การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบยังไม่เหมาะสมหลายตำแหน่ง เช่น การมอบหมายเจ้าหน้าที่ธุรการแต่ละกอง รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้าง ที่การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ธุรการรับผิดชอบงานด้านสาธารณสุข ทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร ส่งผลให้หลายกิจกรรมยังมีความเสี่ยงอยู่ ถึงแม้ว่าทุกกองจะมีการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้แล้วก็ตาม แต่ความเสี่ยงก็ยังไม่ลดลงจนถึงระดับที่ยอมรับได้

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปายangkมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร ควรกำหนดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานตามตำแหน่งหน้าที่โดยตรง และส่งเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามข้อกฎหมายข้างต้น เห็นควรพิจารณาให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเรื่อง การ ควบคุมภายใน ตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ

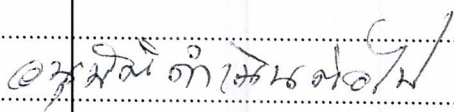


ผู้รายงาน

(นางสาวอนุชิตา โคทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปายangk

.....

.....

ลงชื่อ



(นายย้าย ฮาวคำฟู)

นายกเทศมนตรีตำบลปายangk



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangkong

ที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙

วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangkong

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป ๕๕๖๑๒/๐๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานเรื่อง การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ระหว่างวันที่ ๒๓-๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบตามรายละเอียดข้างล่างนี้ พร้อมแนบรายงานผลการตรวจสอบมา จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ ปราบกฏดังนี้

เทศบาลตำบลปายangkongมีการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. มีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. มีคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งระดับองค์กรและระดับกอง
๔. มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดไว้
๕. คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๖. ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการดำเนินโครงการและกิจกรรมต่างๆของสำนักปลัดเกิดจากการขาดบุคลากรตามกรอบตำแหน่งที่รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้งานมีโอกาสเกิดข้อผิดพลาดสูงซึ่งความเสี่ยงดังกล่าวยังคงอยู่และต้องดำเนินการตามมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีถัดไป
๗. ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของกองช่างเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับโครงการก่อสร้างต่างๆ ซึ่งสาเหตุเกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก เกิดจากความรู้เข้าใจระเบียบกฎหมายของผู้ปฏิบัติงานและการดำเนินการของผู้รับจ้าง แต่เมื่อดำเนินการตามมาตรการบริหารความเสี่ยงความเสี่ยงก็ทำให้ความเสี่ยงลดลงจนถึงระดับที่ยอมรับได้
๘. ความเสี่ยงของกองคลัง ในเรื่องงานจัดเก็บรายได้ เกิดจากความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน เมื่อดำเนินการตามมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้ความเสี่ยงลดลงจนถึงระดับที่ยอมรับได้

ข้อเสนอแนะ

ให้คณะทำงานและบุคลากรทุกระดับของเทศบาลตำบลปายangkong ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๒ ต่อไปและดำเนินการตามมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ให้ลดลงจนถึงระดับที่
ยอมรับได้และให้มีการทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องทุกปี

ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามข้อกฎหมายข้างต้น เห็นควรพิจารณาให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเรื่อง การ
บริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นางสาวอนูธิดา โคทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดเทศบาลตำบลปายangkong

ลงชื่อ

(นายสุธรรม กิติชนะ)

ปลัดเทศบาลตำบลปายangkong

ความเห็น นายกเทศมนตรีตำบลปายangkong

ลงชื่อ

(นายย้าย ฮาวคำฟู)

นายกเทศมนตรีตำบลปายangkong



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปายangk

ที่ ลป.๕๕๖๑๒/๐๓๓

วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของ
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปายangk

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ลป.๕๕๖๑๒/๐๑๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของ ศพด. หน่วยตรวจสอบได้มี
ข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑.ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ใช้รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามนัย
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มี
วงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐บาทขึ้นไป

๓.ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็ก
เล็กศึกษาทำความเข้าใจกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กฎหมาย
กำหนด

บัดนี้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ดำเนินการในส่วนของข้อ ๑ และข้อ ๓ เรียบร้อยแล้วในส่วนข้อ
๒ ยังอยู่ในระหว่างดำเนินการขอรหัสหน่วยงานเพื่อเข้าใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย เห็นควรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัด
จ้างและเบิกจ่ายเงินของ ศพด.เร่งดำเนินการในระบบ e-GP โดยเร็วเมื่อรหัสยืนยันสำเร็จ และแจ้งให้หน่วย
ตรวจสอบภายในทราบอีกครั้งเมื่อเริ่มดำเนินการในระบบ e-GP

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ

- ผู้รายงาน

(นางสาวอนุธิดา โคทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปายangk

พร้อมใจกันสนับสนุน/ขอ

ลงชื่อ

(นายสุธรรม กิติธนะ)

ปลัดเทศบาลตำบลปายangk

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลปายangk

ทราบพร้อมใจกันสนับสนุน/ขอ

ลงชื่อ

(นายย้าย ฮาวคำฟู)

นายกเทศมนตรีตำบลปายangk