

**รายงานผล
การตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.2569**



**หน่วยตรวจสอบภายใน
อบต.นาโตะหมิง อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง**



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
2. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินและบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
3. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตาม กิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
4. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
5. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการ ตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
6. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

หน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีกิจกรรมการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง จำนวน 4 ส่วนงาน (สำนัก/กอง) ดังนี้

- 1) กองช่าง
- 2) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- 3) กองคลัง
- 4) สำนักปลัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 (จำนวน 12 เรื่อง)

ประเภทของงานตรวจสอบภายใน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยตัวอย่างของ งานบริการให้ความเชื่อมั่น เช่น

1.1 การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง

การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

1.4 การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ 1.1 – 1.3 เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

เทคนิควิธีการตรวจสอบ (เลือกใช้โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของเรื่องที่ตรวจสอบ)

1. การสุ่มตัวอย่าง
2. การตรวจนับ
3. การคำนวณ
4. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
5. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
6. การตรวจสอบผ่านรายการ
7. การสอบทาน
8. การสังเกตการณ์
9. การสัมภาษณ์/การสอบถาม
10. การยืนยัน
11. การตรวจหารายการผิดปกติ
12. การเดินตามกระบวนการ
13. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
14. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
15. การประเมินผล

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ นางสาวนภสร รุ่งสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลา 1 ตุลาคม 2568 – 31 กรกฎาคม 2569

งบประมาณ เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบ
ปีงบประมาณ 2569

กองช่าง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ 1 ตุลาคม 2568 – 28 พฤศจิกายน 2568

เรื่องที่ 1 การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และการเข้ารับการฝึกอบรม

วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและการโยธา งบดำเนินงาน ค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 3 ฎีกา ดังนี้

ลำดับ	เลขที่ผู้เบิก	เลขที่คลังรับ	เบิกจ่าย (บาท)	หมายเหตุ
1)	68-03-00311-5320300-00001 ลว. 16 ร.ค.67	00273/68 ลว.17 ร.ค.67	4,380.-	ส่งใช้เงินยืม สัญญายืมเลขที่ B00012/68
2)	68-03-00311-5320300-00008 ลว. 8 ก.ย.68 บันทึกย้อนหลัง (ทำมือ 206/03 ลว. 30 พ.ค.68)	01360/68 ลว.8 ก.ย.68 (ทำมือ 0860/68 ลว.4 มิ.ย.68)	11,707.49.-	ส่งใช้เงินยืม สัญญายืมเลขที่ B00066/68 คืนเงินสด 1772.51.- บาท
3)	68-03-00311-5320300-00011 ลว. 11 ก.ย.2568 บันทึกย้อนหลัง (ทำมือ 299/03 ลว. 27 ส.ค.68)	01479/68 ลว.11 ก.ย.68 (ทำมือ 1201/68 ลว. 27 ส.ค.68)	3,520.-	ส่งใช้เงินยืม สัญญายืม***ทำมือ ระบบล่ม

2. สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและการโยธา งบดำเนินงาน ค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม จำนวน 3 ฎีกา ดังนี้

ลำดับ	เลขที่ผู้เบิก	เลขที่คลังรับ	เบิกจ่าย (บาท)	หมายเหตุ
1)	68-03-00311-5320300-00006 ลว. 23 ม.ค.68	00415/68 ลว. 29 ม.ค.68	ส่งใช้เงินยืม 850.-	สัญญายืมเลขที่ B00032/68
2)	68-03-00311-5320300-00009 ลว. 8 ก.ย. 2568 บันทึกย้อนหลัง (ทำมือ 205/03 ลว.30 พ.ค.68)	01361/68 ลว.8 ก.ย.68 (ทำมือ 0859/68 ลว.4 มิ.ย.68)	ส่งใช้เงินยืม 3,900.-	สัญญายืมเลขที่ B00074/68
3)	68-03-00311-5320300-00012 ลว. 11 ก.ย.2568 บันทึกย้อนหลัง (ทำมือ 300/03 ลว.27 ส.ค.68)	01480/68 ลว. 11 ก.ย.68 (ทำมือ 1202/68 ลว.27 ส.ค.68)	ส่งใช้เงินยืม 4,900.-	สัญญายืม ***ทำมือ ระบบล่ม

3. ตรวจสอบว่าหน่วยรับตรวจ ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการหรือไม่
4. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของการเบิกค่าใช้จ่ายในการเข้ารับการฝึกอบรมและการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
5. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของเอกสารหลักฐานต่างๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และการเข้ารับการฝึกอบรมของหน่วยรับตรวจกองช่าง พบว่าหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ผู้ขอเบิกได้ยื่นรายงานการเดินทางพร้อมด้วยหลักฐานจ่ายภายใน 15 วัน และได้รายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมภายใน 60 วัน นับจากวันเดินทางกลับถึง ตามที่ระเบียบกำหนด การเบิกค่าลงทะเบียน การคิดคำนวณเบี้ยเลี้ยงและค่าพาหนะเบิกจ่ายไม่เกินสิทธิที่พึงมี หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน เชื่อถือได้ การควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม แต่ยังมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญดังนี้

ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
พบว่าบันทึกข้อความขออนุมัติเข้าร่วมการฝึกอบรมและขออนุมัติเดินทางไปราชการ ข้อกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ยังอ้างระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 ซึ่งปัจจุบันได้ยกเลิกทั้งหมด และใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566 เพียงฉบับเดียว	แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ และในคราวต่อไป ให้ระบุข้อกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในบันทึกข้อความขออนุมัติเข้าร่วมการฝึกอบรมและขออนุมัติเดินทางไปราชการ ให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

เรื่องที่ 2 การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างโครงการก่อสร้างที่ดำเนินการในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ของกองช่าง (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 – 30 กันยายน 2568) จำนวน 6 โครงการ ดังนี้

- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านควนสระแก้ว – บ้านในยวน หมู่ที่ 6
- โครงการปรับปรุงผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีตถนนสายในบ้าน – เกาะยาง หมู่ที่ 1
- โครงการคสล.สายหนองแค หมู่ที่ 1
- โครงการปรับปรุงผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีต ถนนสายแม่น้ำตรัง
- โครงการบุกเบิกถนนสายเลียบบคลองสว่าง หมู่ที่ 4
- โครงการขุดเจาะบ่อบาดาล หมู่ที่ 3 บ้านห้วยเหียง

2. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ว่ามีองค์ประกอบครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์/ระเบียบกำหนดหรือไม่

3. ตรวจสอบการใช้แบบฟอร์มในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง /แบบรูปรายการงานก่อสร้าง (ปร.1 – ปร.6) ว่าถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์/ระเบียบกำหนดหรือไม่

4. ตรวจสอบการอ้างอิงแหล่งที่มาของราคาวัสดุก่อสร้างเพื่อคำนวณหาต้นทุนงานก่อสร้าง

5. ตรวจสอบการเปิดเผยราคากลางงานก่อสร้าง สำหรับโครงการที่มีมูลค่าจัดซื้อจัดจ้างเกิน 5 ล้านบาท ในเว็บไซต์ของอบต.นาโต๊ะหมิง (แบบ บก.01 – บก.06)

6. ตรวจสอบการถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

8. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของเอกสารหลักฐานต่างๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างโครงการก่อสร้างที่ดำเนินการในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ของกองช่าง พบว่า หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด องค์ประกอบของคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด แบบฟอร์มต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณราคากลางถูกต้อง การควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม แต่ยังมีข้อตรวจพบที่มึนัยสำคัญดังนี้

ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
พบว่า โครงการปรับปรุงผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีตถนนสายในบ้าน – เกะยาง หมู่ที่ 1 ภายหลังที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบราคากลางงานก่อสร้างที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้คำนวณไว้แล้วเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2568 ไม่ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือเชิญชวน (กรณีวิธีเฉพาะเจาะจง) ภายใน 30 วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเห็นชอบ (ได้ผู้รับจ้างบริษัท ภูทองกรุ๊ป การโยธา จำกัด และประกาศผู้ชนะเสนอราคา ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง ลงวันที่ 22 เมษายน 2568) ซึ่งหน่วยรับตรวจไม่ได้มีการพิจารณาบททวนราคากลางให้เป็นปัจจุบัน	แจ้งหน่วยรับตรวจ/เจ้าหน้าที่พัสดุทราบ และในคราวต่อไปหากไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายในระยะเวลา 30 วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเห็นชอบราคากลาง ให้ถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ฉบับที่ 5 ลงวันที่ 6 กรกฎาคม 2565 ข้อ 18 อย่างเคร่งครัด ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมอบหมายให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางที่คำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้น พิจารณาบททวนราคากลางให้มีความเป็นปัจจุบันแล้วนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนการประกาศเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดของพัสดุและร่างเอกสารเชิญชวนเพื่อรับฟังความคิดเห็น (กรณีที่ต้องประกาศเผยแพร่เพื่อรับฟังความคิดเห็น) ก่อนการประกาศสอบราคา ก่อนการประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ก่อนการจัดทำหนังสือเชิญชวนกรณีวิธีคัดเลือกหรือวิธีเฉพาะเจาะจง หรือตามที่กำหนดสำหรับการจัดจ้างก่อสร้างด้วยวิธีการอื่น แล้วแต่กรณี

เรื่องที่ 3 การจ่ายขาดเงินสะสม

วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจโครงการก่อสร้างในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ที่ดำเนินการโดยพิจารณาจ่ายขาดเงินสะสม (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 – 30 กันยายน 2568) จำนวน 6 โครงการ ดังนี้
 - โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านควนสระแก้ว – บ้านโนยวน หมู่ที่ 6
 - โครงการปรับปรุงผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีตถนนสายในบ้าน – เกะยาง หมู่ที่ 1
 - โครงการคสล.สายหนองแค หมู่ที่ 1
 - โครงการปรับปรุงผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีต ถนนสายแม่น้ำตรัง
 - โครงการบุกเบิกถนนสายเลียบคลองสว่าง หมู่ที่ 4
 - โครงการขุดเจาะบ่อบาดาล หมู่ที่ 3 บ้านห้วยเหียง

2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องว่าการพิจารณาจ่ายขาดเงินสะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบกำหนดหรือไม่
3. ตรวจสอบการจ่ายขาดเงินสะสมว่าได้รับการอนุมัติจากสภาท้องถิ่นตามระเบียบหรือไม่
4. ตรวจสอบว่าเมื่อได้รับอนุมัติให้ใช้จ่ายเงินสะสมแล้ว ได้ดำเนินการก่องหนผู้กผัน ให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีถัดไป ตามระเบียบหรือไม่
5. ตรวจสอบการถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง
6. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของการจ่ายขาดเงินสะสม
7. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของเอกสารหลักฐานต่างๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจการจ่ายขาดเงินสะสมที่ดำเนินการในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ของกองช่าง พบว่า โครงการที่สุ่มตรวจได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่นทุกโครงการ และอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามเงื่อนไขที่ระเบียบกำหนด และเมื่อได้รับอนุมัติให้ใช้จ่ายเงินสะสมแล้วได้ดำเนินการก่องหนผู้กผันให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปีถัดไป ซึ่งหน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด การควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายขาดเงินสะสมยังมีความเพียงพอเหมาะสม ไม่พบข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ 1 ธันวาคม 2568 - 27 กุมภาพันธ์ 2569

เรื่องที่ 1 การควบคุมวัสดุอุปกรณ์ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วิธีการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้เก็บรักษาและตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
2. สุ่มตรวจการควบคุมวัสดุคอมพิวเตอร์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 - 30 กันยายน 2568)
 - ตรวจสอบบัญชีหรือทะเบียนคุมวัสดุคอมพิวเตอร์
 - ใบเบิกวัสดุคอมพิวเตอร์
 - สำเนาใบส่งของ/เอกสารอื่นๆ (ถ้ามี)
3. สุ่มตรวจการควบคุมวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 (ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2569)
 - ตรวจสอบบัญชีหรือทะเบียนคุมวัสดุสำนักงาน
 - ใบเบิกวัสดุสำนักงาน
 - สำเนาใบส่งของ/เอกสารอื่นๆ (ถ้ามี)
4. ตรวจสอบการดำเนินการอื่นๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
5. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการควบคุมวัสดุอุปกรณ์ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
6. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของเอกสารหลักฐานต่างๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบข้อตรวจพบที่ดี คือ หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้เก็บรักษาและตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และหน่วยรับตรวจปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 อย่างเคร่งครัด จากการสุ่มตรวจการควบคุมวัสดุคอมพิวเตอร์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 และการควบคุมวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 (ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2569) พบว่าหน่วยรับตรวจมีการเขียนใบเบิกวัสดุเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติสั่งจ่ายพัสดุทุกครั้ง และผู้รับผิดชอบได้ตัดจ่ายพัสดุและลงบัญชีคุมพัสดุทุกครั้ง การควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมวัสดุอุปกรณ์ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่พบข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ

เรื่องที่ 2 ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารสถานศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการบริหารสถานศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบดำเนินงาน ค่าใช้สอยรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา

- ฎีกาหลักเงิน (อบต.นาโตะหมิง ไปยัง ศพด.บ้านนาโตะหมิง) จำนวน 1 ฎีกา ดังนี้

ลำดับ	ฎีกาเลขที่	เบิกจ่าย	จ่ายให้แก่	หมายเหตุ
1	259/2568 ลว 3 ก.ค.2568 (ทำมือ) 68-03-00212-5320300-00006 ลว 25 ส.ค.68 (นำเข้าข้อมูลย้อนหลัง)	91,205	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาโตะหมิง	

- สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านนาโตะหมิง จำนวน 4 ฎีกา ดังนี้

ลำดับ	ฎีกาเลขที่	เบิกจ่าย	จ่ายให้แก่	หมายเหตุ
1	033/2568 ลว 14 ส.ค.2568 (ทำมือ) 68-01-00032 ลว 30 ก.ย.68 (นำเข้าย้อนหลัง) ค่าจัดการเรียนการสอนรายหัว	69,020	ร้านเตีย พาณิษฐ์	
2	034/2568 ลว 14 ส.ค.2568 (ทำมือ) 68-02-00002 ลว 30 ก.ย.68 (นำเข้าย้อนหลัง) ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	8,330	นางนภสมณ ฤทธิเดช	เงินยืม
3	039/2568 ลว 9 ก.ย.2568 (ทำมือ) 68-03-00002 ลว 30 ก.ย.68 (นำเข้าย้อนหลัง) ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	6,786	นางนภสมณ ฤทธิเดช	ส่งใช้เงินยืม คืนเงินสด 1,544 บาท
4	035/2568 ลว 21 ส.ค.2568 (ทำมือ) 68-01-00033 ลว 30 ก.ย.68 (นำเข้าย้อนหลัง) ค่าหนังสือเรียน	3,400	ร้านเตีย พาณิษฐ์	

2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย/ส่งใช้ ว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้หรือไม่

3. ตรวจสอบว่าหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

4. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการบริหารสถานศึกษา

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจค่าใช้จ่ายด้านการบริหารสถานศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ ค่าจัดการเรียนการสอนรายหัว ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน และค่าหนังสือเรียน พบว่า หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายด้านการบริหารสถานศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังคงมีความเพียงพอ เหมาะสม ไม่พบข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ

เรื่องที่ 3 สวัสดิการค่าเช่าบ้าน

วิธีการตรวจสอบ

1. สมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการ (แบบ 301) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
2. ทะเบียนรายจ่ายในระบบ e - LAAS
3. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบดำเนินงาน ค่าตอบแทนค่าเช่าบ้าน จำนวน 12 ฎีกา ดังนี้

ลำดับ	ฎีกาเลขที่	เบิกจ่าย	จ่ายให้แก่	หมายเหตุ
1	01/04 ลว 4 ต.ค.2567 (ทำมือ) 68-03-00212-5310400-00001 ลว 31 ต.ค.67 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนกันยายน 2567	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	นำข้อมูล เข้าระบบ ย้อนหลัง
2	68-03-00212-5310400-00002 ลว. 5 พ.ย.67 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนตุลาคม 2567	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	
3	68-03-00212-5310400-00003 ลว. 6 ธ.ค.67 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนพฤศจิกายน 2567	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	
4	68-03-00212-5310400-00004 ลว. 6 ม.ค.68 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนธันวาคม 2567	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	
5	130/04 ลว 5 ก.พ.2568 (ทำมือ) ค่าเช่าบ้านประจำเดือนมกราคม 2568	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	
6	156/05 ลว 3 มี.ค.2568 (ทำมือ) 68-03-00212-5310400-00005 ลว 17 ส.ค.68 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2568	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	นำข้อมูล เข้าระบบ ย้อนหลัง

ลำดับ	ฎีกาเลขที่	เบิกจ่าย	จ่ายให้แก่	หมายเหตุ
7	180/04 ลว 1 เมษายน 2568 (ทำมือ) 68-03-00212-5310400-00006 ลว 17 ส.ค.68 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนมีนาคม 2568	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	นำข้อมูล เข้าระบบ ย้อนหลัง
8	215/04 ลว 6 พฤษภาคม 2568 (ทำมือ) 68-03-00212-5310400-00008 ลว 18 ส.ค.68 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนเมษายน 2568	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	นำข้อมูล เข้าระบบ ย้อนหลัง
9	240/04 ลว 6 มิถุนายน 2568 (ทำมือ) 68-03-00212-5310400-00007 ลว 18 ส.ค.68 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนพฤษภาคม 2568	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	นำข้อมูล เข้าระบบ ย้อนหลัง
10	258/04 ลว 3 กรกฎาคม 2568 (ทำมือ) 68-03-00212-5310400-00010 ลว 25 ส.ค.68 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนมิถุนายน 2568	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	นำข้อมูล เข้าระบบ ย้อนหลัง
11	279/04 ลว 1 สิงหาคม 2568 (ทำมือ) 68-03-00212-5310400-00011 ลว 6 ก.ย.68 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนกรกฎาคม 2568	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	นำข้อมูล เข้าระบบ ย้อนหลัง
12	301/04 ลว 3 กันยายน 2568 (ทำมือ) 68-03-00212-5310400-00012 ลว 13 ก.ย.68 ค่าเช่าบ้านประจำเดือนสิงหาคม 2568	4,000	นางนภศมณ ฤทธิเดช	นำข้อมูล เข้าระบบ ย้อนหลัง

4. ตรวจสอบการยื่นขอเบิกค่าเช่าบ้าน แบบ 6005 และเอกสารประกอบ เช่น สัญญาเช่าบ้าน แบบคำรับรองของเจ้าของบ้าน สัญญาเช่าซื้อ หรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

5. ตรวจสอบการรับรองการใช้สิทธิว่าดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องหรือไม่

6. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง หลักฐานการชำระเงิน แบบ 6006 และตรวจสอบกระบวนการเบิกค่าเช่าบ้านว่าได้ดำเนินการขออนุมัติตามอำนาจหน้าที่ และได้ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

7. ตรวจสอบว่าหน่วยรับตรวจเบิกค่าเช่าบ้านเป็นไปตามบัญชีอัตราค่าเช่าบ้านตามที่ระเบียบกำหนดไว้หรือไม่

8. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของกองการศึกษาฯ

9. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของเอกสารหลักฐานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบข้อตรวจพบที่ดี คือ หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกสวัสดิการค่าเช่าบ้านของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีความเพียงพอ เหมาะสม เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน สมบูรณ์ แต่ยังมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
1. จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีการเบิกค่าเช่าบ้านของนางนภสมน ฤทธิเดช คำสั่ง อบต.นาโตะหมิง ที่ 438/2567 ลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2567 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพบ้านเช่าพบข้อตรวจพบดังนี้ - ไม่พบบันทึกข้อความเสนอคำสั่งดังกล่าว - พบว่าคำสั่งดังกล่าว ระบุว่านางนภสมน ฤทธิเดช ขอเบิกค่าเช่าบ้านตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2567 แต่แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ 6005) ระบุว่าขอเบิกค่าเช่าบ้านตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 (ไม่ตรงกัน) - คำสั่งดังกล่าว ลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2567 แต่ปลัดอบต.นาโตะหมิง ได้รับรองสิทธิในแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ 6005) วันที่ 19 กรกฎาคม 2567 (วันที่มีความย้อนแย้งกัน) ซึ่งตามขั้นตอนที่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว5862 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ข้อ ข การรับรองการใช้สิทธิ และข้อ ค การอนุมัติ ระบุว่า เมื่อมีการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้ว ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้าน แต่งตั้งข้าราชการส่วนท้องถิ่นจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนเป็นคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง - คำสั่งดังกล่าวอ้างระเบียบไม่เป็นปัจจุบัน ยังอ้างระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และฉบับเพิ่มเติมฉบับที่ 3 พ.ศ.2559 ซึ่งปัจจุบันใช้ระเบียบกระทรวง	ในคราวต่อไปให้หน่วยรับตรวจดำเนินการดังนี้ 1. ให้มีการจัดทำบันทึกข้อความประกอบการเสนอคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงทุกครั้ง 2. ให้หน่วยรับตรวจ และผู้ประสงค์ขอรับค่าเช่าบ้านตรวจสอบเอกสารประกอบการขอรับค่าเช่าบ้านให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกับข้อเท็จจริง และให้ระบุระเบียบ ข้อกฎหมายให้เป็นปัจจุบัน 3. ให้หน่วยรับตรวจและผู้ประสงค์ขอรับค่าเช่าบ้านในสังกัดกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2565 และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว5862 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่นอย่างเคร่งครัด

มหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2565 แล้ว	
2. จากการตรวจสอบ บันทึกข้อความ กศ. ที่ ตง 79404/- ลงวันที่ 19 ก.ค.2567 เรื่อง รายงานการ ตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้าน และบันทึกข้อความ กศ. ที่ ตง 79404/- ลงวันที่ 19 ก.ค.2567 เรื่อง ขออนุมัติเบิกค่าเช่าบ้านตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2559 พบข้อตรวจพบดังนี้ - ระเบียบไม่เป็นปัจจุบัน ยังอ้างระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ 3 พ.ศ.2559 ซึ่งปัจจุบันใช้ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 5)	

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ

กองคลัง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

2 มีนาคม 2569 – 30 เมษายน 2569

เรื่องที่ 1 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงและวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding)

วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงและวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ดังนี้

วิธีเฉพาะเจาะจง

- เพิ่มโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตสายหลังวัด – บ้านนายเจี้ยง (ตอน 2) หมู่ 2
- เพิ่มโครงการ คลล.สายบนควน – ห้วยปง หมู่ที่ 3
- เพิ่ม คสล.สายทุ่งดีป्ली – เกะยาง หมู่ 1

วิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding)

- เพิ่มโครงการปรับปรุงผิวจราจรพาราเอสฟัลต์ติกคอนกรีต สายโคกยอ (ช่วงที่ 1) หมู่ที่ 3
2. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดซื้อจัดจ้าง
 3. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

สรุปผลการตรวจสอบ

พบข้อตรวจพบที่ดี คือ จากการสุ่มตรวจโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง และวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และหนังสือสั่งการอื่นๆที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างมีความเพียงพอเหมาะสม แต่ยังมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
1. จากการสุ่มตรวจโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบนควน – ห้วยปง หมู่ที่ 3 (วิธีเฉพาะเจาะจง) พบข้อตรวจพบดังนี้ 1.1 คณะกรรมการที่รับผิดชอบในการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน (TOR) ได้กำหนดร่างขอบเขตงาน (TOR) ในข้อ 10 ระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้าง 1 ปี 1.2 สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ 17/2568 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2568 ข้อ 8 ความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง กำหนดไว้ 1 ปี นับถัดจากวันที่ได้รับมอบงานดังกล่าว ไม่ถูกต้องตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2536 (ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0202/ว 102 ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2537) ให้กำหนดระยะเวลาที่ผู้รับจ้างต้องรับผิดชอบต่อความชำรุดบกพร่องของงานจ้างไว้ในสัญญาจ้างเหมาก่อสร้าง อย่างน้อย 2 ปี	1. แจ้งหน่วยรับตรวจกองคลัง และกองช่าง (ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดขอบเขตของงาน (TOR)) โครงการดังกล่าวทราบ และเพื่อไม่ให้ส่วนราชการเสียผลประโยชน์กำชับว่า ในคราวต่อไปให้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2536 (ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0202/ว 102 ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2537) อย่างเคร่งครัด กรณีเป็นงานจ้างเหมาก่อสร้าง ให้กำหนดระยะเวลาที่ผู้รับจ้างต้องรับผิดชอบต่อความชำรุดบกพร่องของงานจ้างอย่างน้อย 2 ปี
2. โครงการปรับปรุงผิวจราจรพาราแอสฟัลติกคอนกรีต สายโคกยอ (ช่วงที่ 1) หมู่ที่ 3 (วิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding)) พบว่าฝ่ายพัสดุ (กองคลัง) ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบหนังสือรับรองผลงานของผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้าทำสัญญาตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว2307 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2559 เรื่อง การตรวจสอบหนังสือค้ำประกัน	2. แจ้งหน่วยรับตรวจกองคลังทราบ และในคราวต่อไปกำชับเจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้ความสำคัญในเรื่องการตรวจสอบหนังสือรับรองผลงาน ที่ผู้เสนอราคาหรือผู้ที่ได้รับการคัดเลือกให้เข้าทำสัญญานำมายื่นหรือมอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกโครงการอย่างเคร่งครัด โดยให้ส่งสำเนาหนังสือรับรองผลงานไปยังผู้ออกหนังสือดังกล่าว เพื่อให้ตรวจสอบและยืนยันว่าหนังสือดังกล่าวออกโดยผู้ออกหนังสือนั้นจริง มีผลงานจริง ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว2307 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2559 เรื่อง การตรวจสอบหนังสือค้ำประกัน

เรื่องที่ 2 การคืนหลักประกันสัญญา

วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานการคืนหลักประกันสัญญาว่าได้ดำเนินการตามขั้นตอน ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานการคืนหลักประกันสัญญาที่ดำเนินการคืนให้ผู้รับจ้างในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.2568 จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

1.1 โครงการก่อสร้างถนนแอสฟัลติกคอนกรีตห้สทางหลวงท้องถิ่น ตง.ถ.50-011 สายอบสวัสดิ์ ม.4 ต.นาโตะหมิง กว้าง 6 เมตร ยาว 1,000 เมตร หนา 0.05 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 6,000 ตารางเมตร องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

1.2 โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายซอยประเสริฐ (ตอน 2) หมู่ที่ 5 ตำบลนาโตะหมิง อำเภอเมือง จังหวัดตรัง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

สุ่มตรวจเพิ่มเติมการคืนหลักประกันสัญญาที่ดำเนินการคืนให้ผู้รับจ้างในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.2569 จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

1.3 โครงการบุกเบิกสายทองโออุทิศ หมู่ที่ 6 ตำบลนาโตะหมิง

1.4 โครงการขุดลอกวัชพืชบริเวณสระเก็บน้ำพรละหมาด หมู่ที่ 2 ตำบลนาโตะหมิง

2. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาคุมมือ หรือทะเบียนคุมเงินรับฝาก ประเภทเงินรับฝาก : ประกันสัญญา ในระบบ e -LAAS กับข้อเท็จจริงว่าข้อมูลถูกต้อง ตรงกันหรือไม่

3. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการคืนหลักประกันสัญญา

สรุปผลการตรวจสอบ

พบข้อตรวจพบที่ดี คือ หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับคืนหลักประกันสัญญา มีความเพียงพอเหมาะสม แต่ยังมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
จากการตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาคุมมือ ทะเบียนคุมเงินรับฝาก ประเภทเงินรับฝาก : ประกันสัญญา ในระบบ e -LAAS และจากการสุ่มตรวจการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้าง ในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.2568 และในห้วงปีงบประมาณพ.ศ.2569 พบว่า ข้อมูลการคืนหลักประกันสัญญาไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ดังนี้ 1. ในทะเบียนคุมเงินรับฝาก ประเภทเงินรับฝาก : ประกันสัญญา ในระบบ e -LAAS ปีงบประมาณ 2566 ไม่ปรากฏข้อมูลโครงการที่สุ่มตรวจจำนวน 2 โครงการ (จาก 4 โครงการ) ดังนี้	แจ้งหน่วยรับตรวจฝ่ายพัสดุ และฝ่ายการเงิน กองคลังทราบ ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงดังกล่าว พร้อมปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมทั้งตรวจสอบโครงการอื่นๆ ด้วยว่าข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันหรือไม่

1.1 โครงการก่อสร้างถนนแอสฟัลติกคอนกรีตรหัสทางหลวงท้องถิ่น ตง.ถ. 50-011 สายออสวส์ ม.4 ต.นาโตะหมิง กว้าง 6 เมตร ยาว 1,000 เมตร หนา 0.05 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 6,000 ตารางเมตร อบต.นาโตะหมิง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) 1.2 โครงการขุดลอกวัชพืชบริเวณสระเก็บน้ำพรละหมาด ม.2 ต.นาโตะหมิง 2. พบว่ามีโครงการที่สุ่มตรวจจำนวน 2 โครงการ (จาก 4 โครงการ) ในทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาคุมมือได้มีหลักฐานการคืนหนังสือค้ำประกันธนาคารให้ผู้รับจ้างไปแล้ว แต่ในทะเบียนคุมเงินรับฝาก ประเภทเงินรับฝาก : ประกันสัญญา ในระบบ e -LAAS ยังขึ้นในระบบว่า ยังไม่คืน ดังนี้ 2.1 โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายซอยประเสริฐ (ตอน 2) ม.5 ต.นาโตะหมิง อ.เมือง จ.ตรัง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง 2.2 โครงการบุกเบิกสายทองโออุทิศ ม.6 ต.นาโตะหมิง	
---	--

เรื่องที่ 3 ความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร (ระบบ KTB Corporate Online)

วิธีการตรวจสอบ

1. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิในการใช้งาน KTB Corporate Online และเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น สำเนาแบบคำขอขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two - Factor Authentication (2FA) รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี ทะเบียนคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่าน KTB Corporate Online ฯลฯ
2. สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการโอนเงินผ่านระบบสารสนเทศขององค์กร (ระบบ KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 ดังนี้

ลำดับ	ฎีกาเลขที่	เบิกจ่าย (บาท)	จ่ายให้แก่	หมายเหตุ
ฎีกาเบิกเงินจากกองการศึกษา				
1	66-04-00211-5320200-00001 (ยืมเงิน)	1,400	นางสาวขวัญจิต พรหมทอง	B00046/69
ฎีกาเบิกเงินจากสำนักปลัด				
2	69-03-00113-5320400-00022	16,059	ผู้อำนวยการช่าง โดยนายชัยศรี รุ่งสงศรี	

3. ตรวจสอบว่าหน่วยรับตรวจ ถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ หรือไม่
4. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร (ระบบ KTB Corporate Online)
5. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของเอกสารหลักฐานต่างๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร (ระบบ KTB Corporate Online) พบข้อตรวจพบที่ดี คือ หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินที่โอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 พบว่าระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง มีความเพียงพอ เหมาะสม ไม่พบข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ สำนักปลัด

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

1 พฤษภาคม 2569 – 31 กรกฎาคม 2569

เรื่องที่ 1 การดำเนินโครงการตามแผนการดำเนินงานประจำปี

วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบฎีกาการดำเนินโครงการตามแผนการดำเนินงานประจำปี (ที่ตั้งไว้ใน
ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568)

- แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งชุมชน
ค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ โครงการฝึกอบรม
และส่งเสริมกิจกรรมอาสาสมัครท้องถิ่นรักษ์โลก (อถล.) จำนวน 5 ฎีกา ดังนี้

ลำดับ	ฎีกาเลขที่	เบิกจ่าย	จ่ายให้แก่	หมายเหตุ
1	267/01 ลว 18 ก.พ.2568 (ทำมือ) 68-04-00252-5320300-00001 ลว 14 ก.ค.68 (นำเข้าข้อมูลย้อนหลัง)	94,350 ยืมเงิน	น.ส.โสมนภา วสุวัต ผู้ยืม	
2	321/01 ลว 10 มี.ค.2568 (ทำมือ) 68-03-00252-5320300-00005 ลว 8 ก.ย.68 (นำเข้าข้อมูลย้อนหลัง)	94,350 ส่งใช้เงินยืม	น.ส.โสมนภา วสุวัต ผู้ส่งใช้	
3	324/01 ลว 11 มี.ค.2568 (ทำมือ) 68-03-00252-5320300-00003 ลว 17 ส.ค.68 (นำเข้าข้อมูลย้อนหลัง)	23,000	ร้านคุณจุลเทรดเวล โดยนายนิรภัทร์ รามรง	ค่าจ้างเหมา รถบัส
4	322/01 ลว 11 มี.ค.2568 (ทำมือ) 68-03-00252-5320300-00002 ลว 16 ส.ค.68 (นำเข้าข้อมูลย้อนหลัง)	2,184	ร้านถูกจัง@ตรัง โดยนายทงศักดิ์ เรืองศรี	ค่าวัสดุ
5	323/01 ลว 11 มี.ค.2568 (ทำมือ) 68-03-00252-5320300-00001 ลว 16 ส.ค.68 (นำเข้าข้อมูลย้อนหลัง)	450	ร้านนาเมืองเพชรป้าย โฆษณา โดยนางสาว สมใจ ล้วนเส้ง	ค่าป้ายไวเนล โครงการ

- แผนงานสาธารณสุข งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น ค่าใช้สอย รายจ่าย
เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ โครงการอบรมหมอหมู่บ้านในพระราช
ประสงค์ ตามโครงการพระราชดำริที่เกี่ยวข้องกับงานด้านสาธารณสุข จำนวน 3 ฎีกา ดังนี้

ลำดับ	ฎีกาเลขที่	เบิกจ่าย	จ่ายให้แก่	หมายเหตุ
1	704/2568 ลว 28 ส.ค.2568 (ทำมือ) 68-04-00223-5320300-00001 ลว 6 ก.ย.2568 (นำเข้าข้อมูลย้อนหลัง)	10,350 เงินยืม	น.ส.ปิยวรรณ ชิกขำ (ผู้ยืม)	B00089/69
2	68-03-00223-5320300-00001 ลว 16 ก.ย.2568	10,350 สงฆ์	น.ส.ปิยวรรณ ชิกขำ (ผู้สงฆ์)	B00089/69
3	68-03-00223-5320300-00002 ลว 17 ก.ย.2568	1,944	ร้านถูกจัง @ ตรัง	117/2568 (CNTR00284/68)

2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย/สงฆ์ ว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน
เชื่อถือได้หรือไม่
3. ตรวจสอบว่าหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
หรือไม่
4. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินตามแผนการดำเนินงานประจำปี

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจฎีกาการดำเนินโครงการตามแผนการดำเนินงานประจำปี (ที่ตั้งไว้ใน
ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568) ของหน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด โครงการ
ฝึกอบรมและส่งเสริมกิจกรรมอาสาสมัครท้องถิ่นรักโลก (อถล.) (จำนวน 5 ฎีกา) โครงการอบรมหมอหมู่บ้าน
ในพระราชประสงค์ ตามโครงการพระราชดำริที่เกี่ยวข้องกับงานด้านสาธารณสุข (จำนวน 3 ฎีกา) พบข้อตรวจพบ
ที่ดี คือ หน่วยรับตรวจเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ เช่น ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าวิทยากร ค่าที่พัก
ไม่เกินอัตราที่ตามระเบียบกำหนด และในกรณียืมเงินได้สงฆ์เงินยืมภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับเงิน
ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินโครงการตามแผนการดำเนินงานประจำปียังมีความเพียงพอ
เหมาะสม แต่ยังมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
<u>โครงการฝึกอบรมและส่งเสริมกิจกรรมอาสาสมัครท้องถิ่นรักโลก (อถล.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568</u> - ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมารถขับปรับอากาศ เลขที่ 324/01 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2568 จำนวนเงิน 23,000.- บาท (จ่ายให้แก่ คุณจุลแพรวา โดย นายนิรภัทร์ รามรงค์) /ตรวจรับ 3 มีนาคม 2568 - ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อวัสดุตามโครงการฯ เลขที่ 322/01 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2568 จำนวนเงิน 2,184.- บาท (จ่ายให้แก่ร้านถูกจัง@ตรัง โดย นายทองศักดิ์ เรืองศรี) /ตรวจรับ 20 กุมภาพันธ์ 2568 - ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าจ้างทำป้ายไวนิลตามโครงการฯ เลขที่ 323/01 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2568 จำนวนเงิน 450.- บาท (จ่ายให้แก่ร้านนาเมืองเพชรป้ายโฆษณา โดย นางสาวสมใจ ล้วนแสง) /ตรวจรับ 24 กุมภาพันธ์ 2568 <u>โครงการอบรมหมอบ้านในพระราชประสงค์ตามโครงการพระราชดำริที่เกี่ยวกับงานสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ 2568</u> - ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อวัสดุตามโครงการฯ 68-03-00223-5320300-00002 ลงวันที่ 17 กันยายน 2568 จำนวนเงิน 1,944.- บาท (จ่ายให้แก่ ร้านถูกจัง@ตรัง โดยนายทองศักดิ์ เรืองศรี)/ตรวจรับ 4 กันยายน 2568 พบว่าหน่วยงานผู้เบิก : สำนักปลัด ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินต่อหน่วยงานคลังเกินห้าวันทำการนับจากวันที่ตรวจรับงานถูกต้อง	กำกับหน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด ในคราวต่อไปกรณีที่เป็นการซื้อ เช่าทรัพย์สิน หรือจ้างทำของให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้ อย่างเคร่งครัด - <u>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2569</u> ข้อ 49 การซื้อ เช่าทรัพย์สิน หรือจ้างทำของให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ***ทั้งนี้ จะสำเนาแจ้งกองคลังในฐานะหน่วยงานเบิกจ่ายเงินทราบด้วย

เรื่องที่ 2 การจัดซื้อจัดจ้างกรณีจำเป็นเร่งด่วน (ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ 79 วรรคสอง)

วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีจำเป็นเร่งด่วน (ที่จัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ 79 วรรคสอง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 แผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารงานคลัง ค่าใช้สอย ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม ดังนี้

ลำดับ	ฎีกาเลขที่	เบิกจ่าย (บาท)	จ่ายให้แก่	หมายเหตุ
ฎีกาเบิกเงินจากสำนักปลัด				
1	69-03-00113-5320400-00012 ลว. 20 ก.พ.2569	150	นายรัช ทงประดับ ผู้ทรงจ่าย	ล้อย่างเร็ว ขณะปฏิบัติงาน
2	69-03-00113-5320400-00013 ลว. 20 ก.พ.2569	500	นายสัจจะ ชลธาร ผู้ทรงจ่าย	ล้อย่างเร็ว ขณะปฏิบัติงาน
3	69-03-00113-5320400-00014 ลว. 11 มี.ค.2569	200	นายเอกศิษฐ์ บัวดำ	ล้อย่างเร็ว ขณะปฏิบัติงาน
4	69-03-00113-5320400-00017 ลว. 1 เม.ย.2569	300	นายรัช ทงประดับ	ล้อย่างเร็ว ขณะปฏิบัติงาน
5	69-03-00113-5320400-00018 ลว. 1 เม.ย.2569	250	นายสัจจะ ชลธาร	ล้อย่างเร็ว ขณะปฏิบัติงาน

2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้หรือไม่
3. ตรวจสอบว่าหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
4. สอบทานระบบการควบคุมภายในของเบิกจ่ายเงินการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีจำเป็นเร่งด่วน (ที่จัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ 79 วรรคสอง)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีจำเป็นเร่งด่วน (ที่จัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ 79 วรรคสอง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 แผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารงานคลัง ค่าใช้สอย ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม (จำนวน 5 ฎีกา) พบข้อตรวจพบที่ดี คือ หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างกรณีจำเป็นเร่งด่วน (ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ 79 วรรคสอง) มีความเพียงพอเหมาะสม แต่ยังมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
- ฎีกาเลขที่ 69-03-00113-5320400-00017 ลงวันที่ 1 เมษายน 2569 การเบิกจ่ายค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมรถบรรทุกขยะคันหมายเลขทะเบียน บพ 6328 ตรัง (เนื่องจากล้อยางรั่วขณะปฏิบัติงาน) จำนวนเงิน 300 บาท ที่เบิกจ่ายให้แก่ผู้ทรงจ่า นายธวัช ทองประดับ พนักงานขับรถบรรทุกขยะ - ฎีกาเลขที่ 69-03-00113-5320400-00018 ลงวันที่ 1 เมษายน 2569 การเบิกจ่ายค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมรถบรรทุกขยะหมายเลขทะเบียน 81-0900 ตรัง (เนื่องจากล้อยางรั่วขณะปฏิบัติงาน) จำนวนเงิน 250 บาท ที่เบิกจ่ายให้แก่ผู้ทรงจ่า นายสัจจะ ชลธาร พนักงานขับรถบรรทุกขยะ พบว่า หน่วยงานผู้เบิก : สำนักปลัด ดำเนินการวางแผนเบิกเงินต่อหน่วยงานคลังล่าช้า เกินห้าวันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับงานถูกต้อง	1. กำชับหน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด ในคราวต่อไป กรณีที่เป็นการเบิกจ่ายเงินค่าซ่อมรถ ที่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 79 วรรคสอง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้อย่างเคร่งครัด - <u>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2569</u> ข้อ 49 การซื้อ เช่าทรัพย์สิน หรือจ้างทำของ ให้หน่วยงานผู้เบิกปฏิบัติตามการวางฎีกาเบิกเงิน โดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง - <u>หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.2/ว2600 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2569 เรื่อง ชักข้อแนะแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาและบำรุงรักษารถขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</u> ข้อ 1.3 การเบิกจ่ายเงินค่าซ่อมรถ ให้หน่วยงานผู้เบิกปฏิบัติตามการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็วอย่างช้า ไม่เกินห้าวันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับงานถูกต้อง ซึ่งตามรายงานขอความเห็นชอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 79 วรรคสอง ได้ถือรายงานดังกล่าวเป็นการตรวจรับพัสดุ โดยอนุโลม

ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
	2. กำชับหน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด ในกรณีที่รถส่วนกลางเสียระหว่างทาง ให้ผู้เดินทางไปราชการรายงานผู้บริหารท้องถิ่นทราบตามแบบ 5 ด้วยทุกครั้ง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการต่อไปนี้ อย่างเคร่งครัด - หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.2/ว2600 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2569 เรื่อง <u>ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาและบำรุงรักษารถขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</u> ข้อ 1.4 กรณีรถเกิดการชำรุดเสียหายระหว่างเดินทางไปปฏิบัติราชการ เช่น เครื่องยนต์เกิดการขัดข้องระหว่างการเดินทาง หากจำเป็นต้องซ่อมเพื่อให้รถสามารถใช้งานได้ การดำเนินการดังกล่าวย่อมเป็นการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีมีความจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อน และ ไม่อาจดำเนินการตามปกติได้ทัน ตามข้อ 79 วรรคสอง ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ผู้เดินทางไปราชการอาจทราดรองจ่ายไปก่อนได้ในวงเงินไม่เกินห้าแสนบาท ตามข้อ 54 วรรคสอง ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566 ทั้งนี้ ให้ผู้เดินทางไปราชการรายงานผู้บริหารท้องถิ่นทราบตามแบบ 5 ทำยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษายานพาหนะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2569 *** ทั้งนี้ จะสำเนาแจ้งกองคลัง ในฐานะหน่วยงานเบิกจ่ายเงินทราบด้วย

เรื่องที่ 3 ระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

วิธีการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งศูนย์ร้องเรียน/ร้องทุกข์ ,การจัดทำคู่มือปฏิบัติงานด้านการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ,การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบจัดการเรื่องร้องเรียนของหน่วยงาน
2. ตรวจสอบว่ามีการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 (ข้อมูลสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569 หรือไม่)
3. ตรวจสอบขั้นตอน/กระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ว่าได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบข้อตรวจพบที่ดี คือ หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งศูนย์ร้องเรียน/ร้องทุกข์ และจัดทำคู่มือปฏิบัติงานด้านการร้องเรียน/ร้องทุกข์ รวมทั้งมีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบจัดการเรื่องร้องเรียนของหน่วยงาน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.2569 (ข้อมูลสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569) ไม่พบการร้องเรียน/ร้องทุกข์เป็นลายลักษณ์อักษรต่อองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง ไม่พบข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง โทร. ๐-๗๕๒๗-๘๐๗๘

ที่ ทง.๗๔๙๐๕/-

วันที่ - 6 ส.ค. 2569

เรื่อง ขออนุมัติเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสาร พ.ศ.๒๕๔๐ และประกาศคณะกรรมการข้อมูลข่าวสาร กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องเปิดเผยรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยงานที่จัดทำ โดยผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง เพื่อขออนุมัติเผยแพร่สรุปรายงาน การตรวจสอบฯ บนเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

๓. ขอกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

มาตรา ๙ ภายใต้อำนาจมาตรา ๑๔ และมาตรา ๑๕ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีข้อมูล ข่าวสารของราชการ อย่างน้อยดังต่อไปนี้ ไว้ให้ประชาชนเข้าตรวจดูได้ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ที่คณะกรรมการกำหนด

(๘) ข้อมูลข่าวสารอื่นตามที่คณะกรรมการกำหนด

๓.๒ ประกาศคณะกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ เรื่อง กำหนดให้ข้อมูลข่าวสาร ตามเกณฑ์มาตรฐานความโปร่งใสและตัวชี้วัดความโปร่งใสของหน่วยงานของรัฐเป็นข้อมูลข่าวสารที่ต้องจัดไว้ ให้ประชาชนตรวจดูได้ตามมาตรา ๙ วรรคหนึ่ง (๘) แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐต้องเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนี้

(๔) รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยงานที่จัดทำโดยผู้ควบคุม หรือผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งรายงานหรือผลการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือ หน่วยงานภายนอกอื่นที่มีหน้าที่ในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามกฎหมายหรือ ตามมติคณะรัฐมนตรี

๓.๓ คู่มือหลักเกณฑ์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แนวทางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้บรรลุเป้าหมายการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

(๑) การบริหารราชการเพื่อเกิดประโยชน์สุขของประชาชน

๑.๑ การเปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติงานให้ประชาชนสามารถตรวจดูได้ตาม พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

๔. ข้อพิจารณา/เสนอ

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติดำเนินการดังนี้

๑) ขออนุมัติเผยแพร่สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ขึ้นสู่เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง <http://www.natoeming.go.th>

๒) ขออนุมัติใช้บันทึกฉบับนี้แจ้งงานสารบรรณกลาง สำนักปลัด ดำเนินการตามข้อ ๑)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวนภสร รุ่งสมบัติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง



(นางสาวอรพินท์ บุขบา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ



(นายวิชาญ ดำคงเพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโตะหมิง