



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลสร้างนางขาว อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย

ที่ นค ๕๓๖๐๑/๑๒๗

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสร้างนางขาว

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความของสำนักงานปลัด เทศบาลตำบลสร้างนางขาว ที่ นค ๕๓๖๐๑/๑๗๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในด้านการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการดำเนินงานตามแผนงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสร้างนางขาวในด้านการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแผนการตรวจสอบภายใน รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงานปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ขอบเขตของการตรวจสอบ

- สำนักงานปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ มีการดำเนินงานตามระเบียบของทางราชการ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานบางโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการดำเนินงานของพนักงาน ได้ทุกกิจกรรม

/กองคลัง...

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS รวมทั้งการการจัดทำรายงานทางการเงินพบว่า มีการจัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๗ ได้แล้วเสร็จและมีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิก-จ่าย ได้มีการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย ฎีกามีเอกสารครบถ้วน

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการและการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๗ พบว่ากองคลัง การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานแต่ละงานต่อผู้บังคับบัญชา

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบความบกพร่องดังนี้

- ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญๆ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
- การควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีสามารถช่วยลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการดำเนินงานของพนักงาน ได้ทุกกิจกรรม

กองช่าง

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ มีการดำเนินงานตามระเบียบของทางราชการ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ล่าช้ากว่ากำหนดบางโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการดำเนินงานของพนักงาน ได้ทุกกิจกรรม

กองการศึกษา

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ มีการดำเนินงานตามระเบียบของทางราชการ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานผลการก่อสร้าง ตามแบบฟอร์มรายงานประจำวัน และประจำสัปดาห์

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการดำเนินงานของพนักงาน ได้ทุกกิจกรรม

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๔ ส่วนต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการแต่ละสำนักต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่างๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่า กับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม
๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง
๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

๓. ข้อกฎหมาย

- ๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ , หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลสร้างนางขาวเพื่อทราบ และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการดำเนินงานแต่ละส่วนราชการให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

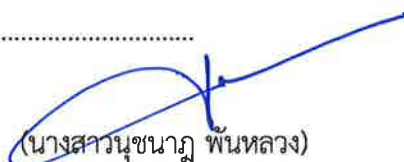
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นายปิยะพล เชื้อนาข้า)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
ผู้ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

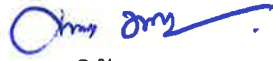


(นางสาวนุชนาฏ พันหลวง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ความเห็นของปลัดเทศบาล

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสนธิชัย มหา)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลสร้างนางขาว

- ความเห็นของนายกเทศมนตรี



(ลงชื่อ)

(นายไพล่ จะหลาบหลวง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลสร้างนางขาว

เอกสารแนบท้ายบันทึก

ชื่อแผนงาน/โครงการ : สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทศบาลตำบลสร้างนางขาว

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : เพื่อสอบทานการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ : ๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ แห่ง

๒. ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

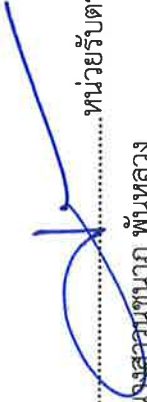
เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
สำนักปลัดเทศบาล ๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ และ ระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	มีการบันทึกข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน เช่น ข้อมูลด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ข้อมูลแผนพัฒนาท้องถิ่น ข้อมูลด้านสาธารณสุข ศูนย์ช่วยเหลือประชาชนของ อปท. เป็นต้น	- ข้อมูลระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการบันทึกข้อมูลจากหน่วยงานครบทั้ง ๘ ด้าน แต่ยังไม่ตรงผลการยืนยันจากจังหวัด	นายสันติ ไพริวร นางสาวปิยภรณ์ ลิ้มโพธิ์ทอง นายอำนาจ ศรีคำ นายภราดร พงษา

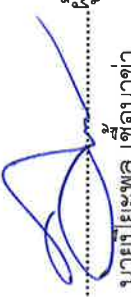
เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
สำนักปลัดเทศบาล ๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	มีการจัดทำการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณในระบบ laas และมีเอกสารประกอบการโอน	ตรวจสอบจากระบบพบว่า มีการโอนงบประมาณ จำนวน ๑๔ ครั้ง และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงฯ ครั้งที่ ๒ มีเอกสารบันทึกข้อความขออนุมัติการโอน และแบบบัญชีการโอนเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ครบถ้วน	นายสนธิชัย มหา นายปิยะพล เชื้อนาข้าว

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
สำนักปลัดเทศบาล ๓. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของเทศบาล และประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานเทศบาล (ก.ท.) เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของเทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๙	ตามทั้งระยะเวลาที่ตรวจมีการเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงาน จำนวน ๒ รอบ รอบเดือน เมษายน และเดือนตุลาคม ๒๕๖๗	นางสาวปิยภรณ์ ลิ้มโพธิ์ทอง

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
สำนักปลัดเทศบาล ๔. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพคนชรา คนพิการ และผู้ป่วยติดเชื้อ HIV	-มีการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ -มีการประกาศรายชื่อเป็นไปตามข้อมูลรายชื่อในระบบสารสนเทศ -การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	มีการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ การจัด การฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ และมี ประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว มีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นประจำทุกเดือน	นายสันติ โพธิ์วร นางสาวอภิสรา ชื่นรัฐบอล

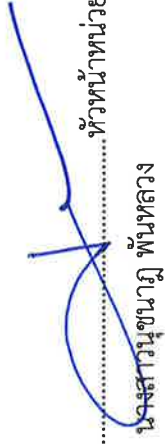
เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
สำนักปลัดเทศบาล ๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	- มีการรายงานผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ปค.๔ และ ปค.๕	มีการรายงานผลการจัดการระบบควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ/กอง/สำนักตามรูปแบบครบถ้วนไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดคือ ภายในระยะเวลา ๙๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณรายจ่ายประจำปี	คณะกรรมการจัดการระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในส่วนงานย่อย ของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว

(ลงชื่อ).....หน่วยรับตรวจ

 นางสาวนุชนาฏ พันหลวง
 หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
 ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน

 นายปิยะพล เชื้อนาข้าว
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
 ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

- ความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

.....

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

 นางสาวนุชนาฏ พันหลวง
 หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
 ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เอกสารแนบท้ายบันทึก

ชื่อแผนงาน/โครงการ : สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทศบาลตำบลสร้างนางขาว
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : เพื่อสอบทานการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ : ๑. หน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๔ แห่ง

๒. ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองคลัง ๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน	ตรวจสอบจากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)	จากการตรวจสอบพบว่ามีการดำเนินงานบันทึกข้อมูลในระบบที่เป็นปัจจุบัน มีการรับรองข้อมูลและรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาทราบทุกไตรมาส	นางสาวไพวัลย์ ชาทานันท์

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองคลัง ๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการส่งใช้เงินยืม	ตรวจสอบจากทะเบียนติดตามการยืมและการส่งใช้เงินยืมของเทศบาล	จากการตรวจสอบพบว่ามีการส่งใช้เงินยืมครบทุกรายการ ตรงตามกำหนดระยะเวลาที่กฎหมาย/เทศบาลกำหนด	นางสาวจุฑามาศ บำรุงรส

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองคลัง ๓. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)	ตรวจสอบจากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)	จากการตรวจสอบพบว่ามีการดำเนินงานบันทึกข้อมูลในระบบที่เป็นปัจจุบัน ในแต่ละด้าน เช่น ด้านรายรับ การเบิกจ่าย	นางสาวไพวัลย์ ชาทานันท์

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองคลัง ๔. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และมี การดำเนินงานตามแผนดังกล่าว	- ประกาศเทศบาลตำบลสร้างนางขาว เรื่อง เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ตรวจสอบจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ มีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ผู้รับจ้าง และดำเนินงานบริหารโครงการตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนของเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ - มีการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ เพื่อการวางแผนและประเมินผลขององค์ประกอบการส่วนท้องถิ่น (eplan)	นางสาวปติดา บุญไธษิตกุล

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองคลัง ๕. การจัดเก็บรายได้	ตรวจสอบจากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)	มีการนำเข้าเงินงบประมาณ ในระบบอยู่เป็นประจำสามารถตรวจสอบยอดเงินได้ในแต่ละเดือน และยอดรายรับปัจจุบัน (รายงานสถานะการเงินประจำวัน)	นางสาวอนงกรณ์ ณ พงศ์คาย

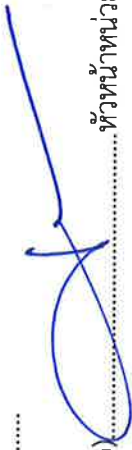
เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองคลัง ๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	- มีการรายงานผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ปค.๔ และ ปค.๕	มีการรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ/กอง/สำนักตามรูปแบบครบถ้วนไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดคือ ภายในระยะเวลา ๙๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณรายจ่ายประจำปี	คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในส่วนงานย่อย ของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว

(ลงชื่อ).....หน่วยรับตรวจ
นางสาวสุธาทิพย์ เตมmani
ผู้อำนวยการกองคลัง
๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน
นายปิยะพล เชื้อนาซ่า
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

- ความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

.....

(ลงชื่อ) 

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นางสาวนุชนาฏ พันกลาง

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เอกสารแนบท้ายบันทึก

ชื่อแผนงาน/โครงการ : สอบทานการปฏิบัติงานและดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทศบาลตำบลสร้างนางขาว
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : เพื่อสอบทานการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ : ๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ แห่ง

๒. ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองช่าง ๑. การคำนวณประมาณการช่าง	การสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคาจัดทำแบบแปลนและจัดทำราคากลาง ได้ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ - ตรวจสอบจากผลการดำเนินงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	มีการกำหนดแบบแปลน รวมถึงประมาณราคา ก่อสร้างเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ	นายนิสิตช่างเหล็ก นายदनัย เหมืองทอง
๒. การเขียนรายงานโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐาน	ตรวจสอบจากรายงานช่าง รายงานผลการดำเนินงานโครงการ	มีการรายงานผลการดำเนินงานโครงการประจำวัน และรายสัปดาห์ มีรายละเอียดการดำเนินงาน ประจำวัน บอกปริมาณงานที่ทำ รวมถึงปริมาณ เครื่องจักรที่ใช้ดำเนินการในแต่ละวัน	นายนิสิตช่างเหล็ก นายदनัย เหมืองทอง

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้ได้รับการตรวจ/
กองช่าง ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	- มีการรายงานผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ปค.๔ และ ปค.๕	มีการรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ/กอง/สำนักตามรูปแบบครบถ้วนไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดคือ ภายในระยะเวลา ๙๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณรายจ่ายประจำปี	คณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในส่วนงานย่อย ของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว



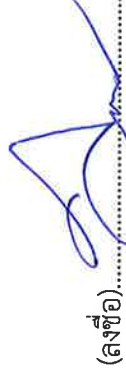
(ลงชื่อ).....หน่วยรับตรวจ

นายนิสิตช่างเหล็ก

นายช่างโยธำชำนาญงาน วิชาการช่างแผน

ผู้อำนวยการกองช่าง

๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗



(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน

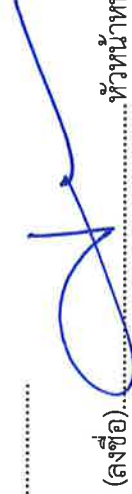
นายปิยะพล เชื้อนาข้าว

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

- ความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

.....



(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นางสาวนุชณู พันหลวง

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

- ๑๐ -

เอกสารแนบท้ายบันทึก

ชื่อแผนงาน/โครงการ : สอบทานการปฏิบัติงานและตำแหน่งงานของส่วนราชการในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทศบาลตำบลสร้างนางขาว
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : เพื่อสอบทานการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ : ๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ แห่ง

๒. ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองการศึกษา ๑. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา	ตรวจสอบการเบิกจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)	มีการเบิกจ่ายงบประมาณ ในแต่ละประเภท รายการที่ปรากฏตามเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	นายสนธิชัย มหา นางนิดาณู แสนยาพิทักษ์ นายภราดร หงษา
กองการศึกษา ๒. การบันทึกรายงานข้อมูลระบบ LEC	ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลนักเรียนและเด็กเล็กของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	มีการการบันทึกข้อมูลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครบทั้ง ๒ ศูนย์ โดยระบบ LEC เมื่อปีงบประมาณที่แล้วจะไม่สามารถตรวจเช็คข้อมูลเด็กในระบไปได้ ระบบรายงานจะเป็นเพียงการส่งข้อมูลไปยังจังหวัดเพื่อรับรองข้อมูลเท่านั้น	นางนิดาณู แสนยาพิทักษ์ นายภราดร หงษา

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	ผู้เข้ารับการตรวจ/
กองการศึกษา ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	- มีการรายงานผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ปค.๔ และ ปค.๕	มีการรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ/กอง/สำนักตามรูปแบบครบถ้วนไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดคือ ภายในระยะเวลา ๙๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณรายจ่ายประจำปี	คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในส่วนงานย่อย ของเทศบาลตำบลสร้างนางขาว

(ลงชื่อ).....หน่วยรับตรวจ
 นายสนธิชัย มหา
 รองปลัดเทศบาลตำบลสร้างนางขาว
 รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา
 ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน
 นายปิยะพล เชื้อนาข้าว
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
 ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

- ความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

.....

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 นางสาวนุชนาฏ พันกลาง
 หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
 ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗