



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม

ที่ นพ ๗๒๙๐๖/๑๙

วันที่ ๖ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ (กองคลัง)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย

เรื่องเดิม

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ (กองคลัง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย จำนวน ๒ เรื่อง/กิจกรรม ระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นพ ๗๒๙๐๖/๑๓ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๒. ตรวจสอบหลักประกันสัญญา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบ ทั้ง ๒ เรื่อง/กิจกรรม ดังกล่าว ตามแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว (ตามเอกสารแนบท้าย)

ข้อระเบียบกฎหมาย

๑. หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๐/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ ข ข้อ ๑๖ (๒) ข้อ ๑๗ (๔) (๖) (๗)

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในดังกล่าว ฯ และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องต่อไป

/จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกัณธิมา เสนาสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เห็นชอบการขอเงินอุดหนุน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ).....

(นายณัฐวุฒิ ทิธี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นางนิลบล ผาสี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลตนเอง

() เห็นควร แจ้งหน่วยรับตรวจแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

() อื่นๆ

(ลงชื่อ).....

(นายเกิน วงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตนเอง



รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส 2400)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

เรื่องที่ตรวจสอบ : การตรวจสอบหลักประกันสัญญา

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินหลักประกันสัญญาดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. ระบบควบคุมภายในของการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขต/วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา
 - ๑) ตรวจสอบยอดตามบัญชีแยกประเภทกับยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาว่าตรงกันหรือไม่
 - ๒) มีการแยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหลักประกันที่เป็นหนังสือค้ำประกันหรือไม่
 - ๓) มีการระบุวันเดือนปีครบกำหนดจ่ายเงินคืนหลักประกันสัญญา จำนวนเงิน และเมื่อมีการส่งมอบงานตรวจสอบลายมือชื่อผู้รับเงินคืน และหรือตราประทับครบถ้วนหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจ่ายเงินคืนหลักประกันสัญญา
๓. ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพงานก่อนการสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วันหรือไม่
๔. สอบทานระบบควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน :

ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

เข้าตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี คือ เดือน กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ :

จำนวน ๓๐ วัน วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ถึง วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๘ (เว้นวันหยุดราชการ)
(อาจมีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้ครอบคลุมขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด)

งบประมาณในการตรวจสอบ : ไม่มี

สรุปผลการตรวจสอบ

สุ่มตรวจฎีกา จำนวน 4 ฎีกา ดังนี้

- 1 ฎีกา เลขที่คลังรับ 24/2568 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2568
- 2 ฎีกา เลขที่คลังรับ 127/2568 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2567

3 ฎีกา เลขที่คลังรับ 128/2568 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2567

4 ฎีกา เลขที่คลังรับ 129/2568 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2567

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของหลักประกันสัญญา ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 พบว่า

1. ณ วันเข้าตรวจสอบ มีเงินมัดจำประกันสัญญาคงค้างที่เป็นเงินสด จำนวน 54 ราย เป็นเงินจำนวน 643,474.- บาท จากจำนวนดังกล่าว
2. มีเงินประกันสัญญาที่เป็นเงินสดและยังไม่จ่ายคืน จำนวน 18 ราย จำนวนเงิน 282,974.- บาท
3. ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืนเงินสดและหนังสือค้ำประกัน จำนวน 417,574.- บาท (เอกสาร 1)
4. พันข้อผูกพันและจ่ายเงินคืนเป็นเงินสด จำนวน 30 ราย เป็นเงิน 225,900.- บาท (เอกสาร 2)
5. มีการแยกเงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดออกจากหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกัน
6. มีการระบุวันครบกำหนดวันที่จ่ายคืนหลักประกันสัญญา จำนวนเงิน และเมื่อจ่ายเงินคืนมีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินพร้อมประทับตรา ถูกต้อง ครบถ้วน
7. มีการการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา (ระเบียบข้อ 170)
8. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 117 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2562)
9. จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกเงินอื่น จำนวน 4 ฎีกา จากข้อ 2 ข้างต้น พบว่าก่อนการคืนหลักประกันสัญญา มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา โดยมีการรายงานผลการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และผู้มีสิทธิถอนเงินประกันสัญญาได้ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อบต. ดอนเตย พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญาและรายงานการจัดทำเช็ค ครบถ้วนถูกต้อง

10. สุ่มตรวจฎีกาเบิกเงินอื่น ส่วนหน้าฎีกามีการลงลายมือชื่อหัวหน้าผู้เบิก ผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติ ถูกต้องตามขั้นตอน มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว แต่ไม่ลงการจ่ายเงินตามรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน โดยไม่ลงเลขที่ตามรายงานการจัดทำเช็ค

ข้อเสนอแนะ

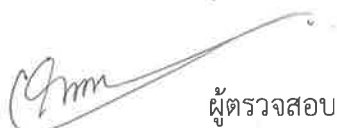
เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการลงเลขที่ตามรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เพื่อการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนและควรนำมาวางแผนการปรับปรุงต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ

1. นางสาวนฤพร วงษา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
2. นางสาวเนตรชนก ทีสุกะ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ลงชื่อ

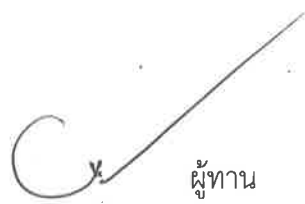


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกัณธิมา เสนาสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ทาน

(นางนิลลบล ผาลี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนเตย



รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส 2400)
ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2567

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และ

นโยบายที่กำหนดหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน เป็นปัจจุบันครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการใน

ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วนทุกรายการ

๓. มีการจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วน และตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

๔. ระบบการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกัน

ไม่ให้เกิดความเสียหาย

๕. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและรายงานการเงิน และ

เสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขต/วิธีการตรวจสอบ :

๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๓ - ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง (e-laas)

๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน นำส่งเงิน

๕. เอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน :

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

เข้าตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี คือ เดือนกุมภาพันธ์ - พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ :

จำนวน ๓๐ วัน ระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ถึง วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๘

(อาจมีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้ครอบคลุมขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด)

งบประมาณในการตรวจสอบ : ไม่มี

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งที่ ๗๓/๖๘ ลว. ๒๐ ก.พ. ๖๘ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน คำสั่งที่ ๗๕/๒๕๖๘ ลว. ๒๐ ก.พ. ๖๘ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน คำสั่งที่ ๒๖๖/๒๕๖๕ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
๒. การรับเงิน สุ่มตรวจวันที่ ๓ - ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ มีการจัดทำใบนำส่ง ใบสรุปใบนำส่งเป็นปัจจุบัน และลงลายมือชื่อครบถ้วน
๓. การจัดทำรายงานงบประจำเดือนเป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

หน่วยตรวจสอบภายใน_ขอรายงานการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และเพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นางสาวนฤพร วงษา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางสาวเนตรชนก ทีสุกะ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกัญธิมา เสนาสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน

(นางนิลบล ผาลี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล