



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ พร ๕๑๐๐๖/

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การรายงานผลการตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดิน และ
สิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาหลังการเบิกจ่ายเงิน และมีเอกสาร
ประกอบฎีกาครบถ้วน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว ตามรายงานที่แนบเสนอมาร่วมนี้ เห็นควรแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
ทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามตามหนังสือที่แนบเสนอมาร่วมนี้

(นางศศิธร ยืนมัน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวปาริชาติ หิรัญรัตน์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

(ณัฐนันท์ เรืองไพศาล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

เห็นชอบ
ลงนามแล้ว

(นายอนุวัช วงศ์วรรณ)

นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

(นายเสรี ทรงศักดิ์)

รองนายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดแพร่



คู่มือ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ พร ๕๑๐๐๖/ว ๑๓๐

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การรายงานผลการตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

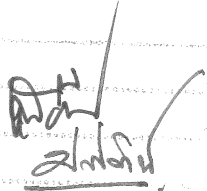
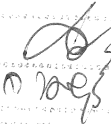
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้อำนวยการกองพัสดุและทรัพย์สิน

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอแจ้งผลรายงานการตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์
ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามสรุปข้อตรวจพบที่แนบมาพร้อมนี้ และขอให้หน่วยงาน
ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือ
สั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ


(นายอนุวัธ วงศ์วรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

	25 ก.ย. 2563
	

รายงานผลการตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง กองช่าง และกองพัสดุและทรัพย์สิน

เรื่องที่ตรวจสอบ

การตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (วิธีเฉพาะเจาะจง)

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการทางพัสดุ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (วิธีเฉพาะเจาะจง)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาหลังการเบิกจ่ายเงิน
๒. มีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

ผลการตรวจสอบ

๑. การวางฎีกาเบิกเงินเข้าเงิน ๕ วัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๗
๒. มีการจัดทำราคากลางของพัสดุ และแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ซื้อหรือจ้างทุกครั้ง
๓. มีการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกฎีกา (e-GP)
๔. จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ ครบถ้วน
๕. การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุทุกฎีกา ผู้ขายหรือผู้รับจ้างปฏิบัติตามสัญญาครบถ้วน
๖. มีการเรียกเก็บเงินประกันสัญญาทุกฎีกา
๗. มีการให้และเขียนรหัสครุภัณฑ์ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. การวางฎีกาเบิกเงิน ให้หน่วยงานผู้เบิกรีบดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๗

๒. ควรจัดทำราคากลางของพัสดุที่มีการซื้อประจำ เป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส โดยทำเป็นราคากลางของพัสดุกวางที่ทุกส่วนราชการสามารถนำมาใช้ได้ เพื่อป้องกันราคากลางของพัสดุไม่เท่ากันเมื่อทุกส่วนราชการซื้อพัสดุนิตเดียวกัน

ผู้รายงาน นางสาวจามจรี ทรูหม่อง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ นางศศิธร ยืนมั่น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง กองช่าง และกองพัสดุและทรัพย์สิน

เรื่องที่ตรวจสอบ

การตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding)

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการทางพัสดุ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาหลังการเบิกจ่ายเงิน
๒. มีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

ผลการตรวจสอบ

๑. การวางฎีกาเบิกเงินเข้าเงิน ๕ วัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๗
๒. มีการจัดทำราคากลางของพัสดุ และแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ซื้อหรือจ้างทุกครั้ง
๓. มีการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกฎีกา (e-GP)
๔. จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ ครบถ้วน
๕. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕ ครบถ้วน
๖. การเผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๔๕, ๔๖, ๔๘ และ ๕๑

๗. มีการตรวจสอบหนังสือรับรองผลงานของผู้ที่ชนะการประมูล เพื่อความถูกต้องของหนังสือรับรองผลงาน และมีใช้เป็นเอกสารปลอม

๘. มีการแสดงการคำนวณ ค่า K ตามสัญญาจ้างก่อสร้างแบบปรับราคาได้ ซึ่งรวมถึงงานปรับปรุงและซ่อมแซมซึ่งเบิกจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมวดเงินอุดหนุนและหมวดรายจ่ายอื่นที่เบิกจ่ายในลักษณะค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ข้อเสนอแนะ

การวางฎีกาเบิกเงิน ให้หน่วยงานผู้เบิกรีบดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
ข้อ ๔๗

ผู้รายงาน นางสาวจามจรี ตรูหม่อง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ นางศศิธร ยืนมัน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน