



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง โทร ๐ ๕๓๑๘ ๐๐๒๒

ที่ ขร ๗๓๕๑๒/๑๐๒ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

### ต้นเรื่อง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีแจ้งให้สำนัก/กอง ทราบ และได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้อนุมัติแล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยวิธีสุ่มตรวจสำหรับหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รายละเอียดตามแบบสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

(นายคามิน ชนากิจจิติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ทราบ / เห็นชอบดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ)

(นายหัตต วิ่งเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

การพิจารณาของนายก อบต.ป่าตึง

ทราบ / อนุมัติให้ดำเนินการ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

(นางธริยา หล้า)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอุเทน เกษสุตาภรณ์ศักดิ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(นายจรัส ปิงยอง)

วิศวกรโยชำนานูการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

(นางนภัทธิญา วัชรอภิเตชากุล)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

(นางสาวสุดา ไทยใหม่)

นักวิชาการสาธารณสุข รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

## บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบตามแผน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์กรการบริหารส่วนตำบลป่าติ้ว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายบริหารสามารถนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น หากการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์กร มีความถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

### ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมิน ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งการเป็นที่ปรึกษาอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จ ดังกล่าว ดังนี้

(๑) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลความโปร่งใสในการปฏิบัติงานป้องกันการประทุพติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดทอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้ การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

(๒) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบทำให้องค์กรได้ ข้อมูลและรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

(๓) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

(๔) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรของ องค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสม ตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

(๕) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประทุพติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร เพื่อลดความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสความสำเร็จของงานในภาพรวมระดับองค์กร

นายคามิน ธนาภิชาติ  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

\*\*\*\*\*

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยสรุปดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอผู้บริหารอนุมัติตามห้วงระยะเวลา
- จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้บริหารอนุมัติเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบปีละหนึ่งครั้ง
- จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้ (KM) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อพัฒนาความรู้ในหน่วยงานให้มีลักษณะเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้อย่างสม่ำเสมอ
- ปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ (รายละเอียดตามแนบ)
- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
- ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย ประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

/ สำนักปลัด...

## ๑. สำนักปลัด

### ๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป

#### ๑.๑.๑ การดำเนินงานด้านระบบสารสนเทศ

##### ข้อตรวจพบ

- ไม่ปรากฏข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ

##### ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ผู้รับผิดชอบ ศึกษาและดำเนินการปรับปรุงข้อมูลที่ตนเองรับผิดชอบให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอเพื่อใช้งานระบบสารสนเทศให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
๒. ให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับสอบถามกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ และกำชับผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. ควรส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรได้มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสารสนเทศเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### ๑.๒ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ

#### ๑.๒.๑ การแก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นระหว่างปีงบประมาณ

##### ข้อตรวจพบ

- ไม่ปรากฏข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ

##### ผลการตรวจสอบ

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ตามคำสั่งที่ ๙๘๖/๒๕๖๑ และคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ตามคำสั่งที่ ๙๒๗/๒๕๖๑ มีองค์ประกอบครบถ้วนและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกำหนด มีการบันทึกรายงานการประชุมพร้อมเผยแพร่รายงานการประชุมผ่านเว็บไซต์ อบต. และประกาศผ่านเสียงตามสายประจำหมู่บ้าน เพื่อให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน
๒. โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - พ.ศ. ๒๕๖๕ และที่เพิ่มเติมครั้งที่ ๗ (แบบ ผ.๐๒) ในห้วงปี พ.ศ. ๒๕๖๔ มีทั้งหมด ๓๑๙ โครงการ นำไปปฏิบัติจริงรวม ๒๙๔ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๑๖
๓. โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - พ.ศ. ๒๕๖๕ และที่เพิ่มเติมครั้งที่ ๗ ในห้วงปี พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการแก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นระหว่างปีงบประมาณ (การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย) จำนวน ๓๔ ครั้ง รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย โดยความเห็นชอบของผู้บริหารท้องถิ่นและ สภากลางการบริหารส่วนตำบลป่าตึง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

๑.๒.๒ การจัดทำข้อบัญญัติประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ

ข้อบัญญัติ อบต.ป่าตึง ไม่ปรากฏเรื่องการควบคุมการฆ่าสัตว์เพื่อการจำหน่ายเนื้อสัตว์ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๑ แห่ง พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๗ พ.ศ.๒๕๖๒ ประกอบมาตรา ๓๒ แห่ง พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ พรบ.ควบคุมการฆ่าสัตว์เพื่อการจำหน่ายเนื้อสัตว์ พ.ศ. ๒๕๕๙ และ พรบ.โรคระบาดสัตว์ พ.ศ.๒๕๕๘ เพื่อให้บรรดาค่าอากร ค่าธรรมเนียม การควบคุมการฆ่าสัตว์ให้เป็นรายได้ของ อบต.

ข้อเสนอแนะ

- ๑..การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี ให้ตั้งประมาณการรายรับ-รายจ่ายให้ใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา โดยครอบคลุมข้อบัญญัติเพื่อการจัดเก็บรายได้ให้ครบถ้วนถูกต้อง
- ๒..ต้องเป็นเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องเป็นไปตามรูปแบบจําแนกงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด

๑.๓ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน

๑.๓.๑ การลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (การมีตัวตนอยู่จริง)

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายুরวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๘๐๖ ราย พบว่า ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบัน กรมบัญชีกลาง เป็นผู้ดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม e-payment และจากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและการตรวจสอบสถานะพบว่าไม่มีการลงบันทึกหมายเลขเดียวการจำหน่ายและการตรวจสอบสถานะให้เป็นปัจจุบัน ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมการดำเนินงานด้านผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาสทางสังคมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒. ตรวจสอบสถานะ การมีชีวิตและการย้ายภูมิลำเนาสำหรับผู้มีสิทธิจากรายงานผลการตรวจสอบของกรมการปกครองในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นประจำทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

ควรลงบันทึกหมายเลขเดียวการจำหน่ายและตรวจสอบสถานะผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ผ่านระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ welfare.dla.go.th ให้ตรงกับข้อมูลทะเบียนราษฎร กรมการปกครอง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ในวันที่เข้าตรวจสอบได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว



## ๒. กองคลัง

### ๒.๑ งานการเงินและบัญชี

#### ๒.๑.๑ การจัดทำระบบบัญชีและการเงิน e-LAAS

##### ข้อตรวจพบ

- ไม่ปรากฏข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ

##### ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด
๒. เห็นควรให้มีการตรวจทานการบันทึกบัญชีทุกครั้งเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด

### ๒.๒ งานพัสดุ

#### ๒.๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding)

##### ข้อตรวจพบ

##### ๑. หลักประกันสัญญา

หลักประกันสัญญาลงรับในระบบ e-LAAS ผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากที่ระบุในสัญญาโดยสัญญาระบุไว้จำนวน ๔๑,๔๐๐ บาท แต่มีการลงไว้เพียง ๔๑,๐๐๐ ปรากฏตามหลักฐานการรับหนังสือค้ำประกัน เลขที่ CB-๐๐๐๐๑/๖๕ ลว. ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ในวันที่เข้าตรวจสอบได้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขตามข้อตรวจพบ ปรากฏตามหลักฐานการรับหนังสือค้ำประกัน เลขที่ CB-๐๐๐๐๕/๖๕ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

##### ๒. การแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

โครงการก่อสร้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) พบว่ามี ๓ โครงการ ประกอบด้วย

- ๒.๑ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านแสนใหม่ หมู่ที่ ๑๙ การเสนอราคาของผู้ชนะ มีราคาต่ำกว่าราคากลาง เป็นเงินจำนวน ๕๘๘,๔๔๘.๙๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๒๙
- ๒.๒ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านสันโค้ง หมู่ที่ ๑๐ - บ้านป่าเมี่ยง หมู่ที่ ๙ การเสนอราคาของผู้ชนะต่ำกว่าราคากลาง เป็นเงินจำนวน ๙๔๑,๑๑๒.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๘๒
- ๒.๓ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านห้วยต่าง หมู่ที่ ๑๖ การเสนอราคาของผู้ชนะ มีราคาต่ำกว่าราคากลาง เป็นเงินจำนวน ๒๒๗,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๙๙

เจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๒.๑.๑๗ (๒) วรรคสอง ในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลาง ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป โดยใช้ราคาของผู้เสนอราคารายที่หน่วยงานของรัฐเห็นสมควรจ้างเป็นฐานในการคำนวณ ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง แจ้งรายละเอียดดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาประกาศและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด  
ในวันที่เข้าตรวจสอบได้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขตามข้อตรวจพบแล้ว

๒.๒.๒ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน

ข้อตรวจพบ

๑. ทรัพย์สินที่ซื้อเข้ามาตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ จำนวน ๙ รายการ และมีตัวตนอยู่จริงตามบัญชีที่สุ่มตรวจ
๒. มีการใส่เลขรหัสทรัพย์สินถูกต้องตามประเภทของทรัพย์สินโดยไม่ซ้ำรหัสกับทรัพย์สินอื่นๆ และปรากฏเลขรหัสทรัพย์สินที่ตัวทรัพย์สินครบทุกรายการ
๓. มีการลงบัญชีทะเบียนครุภัณฑ์การเกษตรในระบบ e-LAAS ผิดพลาดคลาดเคลื่อน จำนวน ๑ รายการ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไข การจัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ e-LAAS ประเภทครุภัณฑ์การเกษตร เลขครุภัณฑ์ ๐๕๔-๖๔-๐๐๒๐ จากเครื่องพ่นยา เป็นเครื่องพ่นหมอกควัน และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบต่อไป
๒. ควรมีการวางระบบควบคุมภายในให้รัดกุมยิ่งขึ้น  
ในวันที่เข้าตรวจสอบได้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขตามข้อตรวจพบแล้ว

๓. กองช่าง

- ๓.๑ รายการประกอบแบบและประมาณราคาก่อสร้าง

ข้อตรวจพบ

- ไม่ปรากฏข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ

สรุปผลการตรวจสอบ

การสุ่มตรวจปฏิบัติงานก่อสร้าง จำนวน ๓ โครงการ ได้มีการควบคุมภายในที่ดี รัดกุมและเหมาะสมโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำฎีกาและช่างผู้ควบคุมงานได้จัดทำเอกสารครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

- ๓.๒ การควบคุมพัสดุ

ข้อตรวจพบ

การเก็บรักษาพัสดุไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ ทั้งนี้ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๕๐๐ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๔๒ เรื่อง คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารงานพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อย่างเคร่งครัดต่อไป

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรให้ผู้รับผิดชอบและหน่วยงานครอบครองพัสดุ (สำนัก/กอง) ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. กรณีมีการเบิกจ่ายพัสดุไปใช้ ควรระบุสถานที่นำไปใช้ปฏิบัติงาน พร้อมรายงานผลการปฏิบัติงานให้ตรงกันทั้งสถานที่รวมถึงลักษณะงานและวัสดุที่ใช้
๓. ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ควรติดตามและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อมิให้เกิดความเสียหายต่องบประมาณ

ในวันที่เข้าตรวจสอบได้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขตามข้อตรวจพบแล้ว

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑ การเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเสริม (นม)

ข้อตรวจพบ

๑. หน่วยรับตรวจได้กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไว้ไม่ชัดเจน โดยได้ระบุการจัดซื้อพัสดุ จำนวน ๒ รายการ ทั้งแบบพาสเจอร์ไรส์ ชนิดถลุง และแบบยูเอชที ชนิดกล่อง แต่มีการจัดหาจริงเพียงชนิดเดียว
๒. หน่วยรับตรวจไม่ได้ระบุหลักเกณฑ์ในการพิจารณาข้อเสนอ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ (๗)

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบต่อไป
๒. ควรมีการวางระบบควบคุมภายในให้รัดกุมยิ่งขึ้น

๔.๒ การจัดทำบัญชีรับจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

ข้อตรวจพบ

รายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ปรากฏหมายเหตุในรายงานฯ กรณีที่ไม่มีการรับจ่ายเงินในวันทำการตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๖ กำหนดว่า ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย



๒. ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อย่างเคร่งครัด
๓. ควรส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ในวันที่เข้าตรวจสอบได้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขตามข้อตรวจพบแล้ว

#### ๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

##### ๕.๑ การบริหารจัดการขยะ

##### ข้อตรวจพบ

๑. การจัดโครงการคัดแยกขยะมูลฝอยโดยชุมชน หากดำเนินการไม่ต่อเนื่องและไม่มีการติดตามประเมินผล ประชาชนจะให้ความสำคัญเพียงช่วงสั้นๆ มีผลให้การใช้ถังขยะประมาณไม่คุ้มค่า
๒. ไม่ปรากฏเอกสารการคัดแยกขยะตามหลักเกณฑ์และวิธีการคัดแยกองค์ประกอบมูลฝอยของกรมควบคุมมลพิษ ตามหนังสือเวียนของอำเภอแม่จัน เลขที่ ขร๐๐๒๓.๑๖/ว๑๔๑๑ ลว.๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ ทำให้ไม่มีข้อมูลประกอบการพิจารณาดำเนินกิจกรรม ๓ Rs ให้เหมาะสมกับสภาพพื้นที่
๓. ควรจัดให้มีมาตรการใช้สารสกัดชีวภาพเพื่อควบคุมกลิ่นและแมลงวัน และควรกำหนดให้มีการดำเนินการคัดแยกขยะก่อนกำจัด ณ สถานที่กำจัดขยะเพื่อลดปัญหาจากกลิ่นเหม็นและแมลงวัน
๔. จัดทำมาตรการป้องกันอัคคีภัยและแผนรองรับเหตุฉุกเฉินระหว่างปฏิบัติงาน พร้อมทั้งทำการฝึกอบรมหรือให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยอยู่เสมอ
๕. ไม่ปรากฏเอกสารการตรวจสอบอากาศเสียบริเวณปล่องเตาเผาขยะ ตามร่างขอบเขตการเข้าเตาเผาขยะ Terms of Reference ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔

##### ข้อเสนอแนะ

๑. การบริหารจัดการขยะอยู่ในอำนาจหน้าที่ตาม พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล มาตรา ๖๗ (๒) การรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ และเป็นไปตามนโยบายการพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อมในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและกำจัดขยะอย่างปลอดภัย
๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับเอกสารหลักฐานอ้างอิงและที่มาของข้อมูล เพื่อนำไปสู่การประมวลผลบนฐานข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ
๓. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกในระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง
๔. เห็นควรกำหนดมาตรการควบคุมกลิ่นและแมลงวัน รวมถึงมาตรการป้องกันอัคคีภัยและแผนรองรับเหตุฉุกเฉินระหว่างปฏิบัติงาน
๕. ดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบอากาศเสียจากปล่องเตาเผาขยะเป็นประจำทุกปี

ในวันที่เข้าตรวจสอบได้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขตามข้อตรวจพบแล้ว

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นายคามิน ธนาภิชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการให้คำปรึกษาประจำปี ๒๕๖๕ ( Consulting Services )

ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ๑๒๐๐

ลำดับ	วันเดือนปี	กิจกรรมการให้คำปรึกษา	คำแนะนำ/การแก้ไข	หมายเหตุ
๑	๒ ธค ๖๔	การจัดหาถุงยังชีพผู้ป่วย Covid-๑๙ ในกรณี เร่งด่วนฉุกเฉินและกรณีการยกเลิกประกาศ กระทรวงสาธารณสุข จะดำเนินการอย่างไร ภายใต้ระเบียบข้อไหน	๑. หนังสือ สธ. ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๕ ๑๕๖๒ ลว. ๒๑ ก.ค. ๒๕๕๔ การเบิกค่าใช้จ่าย H.I. จะต้อง ไม่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นที่มีหน้าที่ใน การดำเนินการดังกล่าว ๒. หากไม่เข้าเงื่อนไขตาม ข้อ๑.อปท. สามารถช่วยเหลือกรณีผู้ติดเชื้อที่รักษา ตัวใน Home Isolation ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือ ประชาชนของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมได้ โดยจัดเลี้ยง อาหารมื้อละ ๕๐ บาท วันละไม่เกิน ๓ มื้อต่อคน (ตามหนังสือ มท ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๔๑๑๕ ลว. ๑๙ ก.ค. ๕๕) หรือจัดหาเครื่องอุปโภคบริโภค ในการดำรงชีพครอบครัวละไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาทต่อครั้ง ไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี ปม. (ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๗๑๕ ลว. ๑๓ พ.ค. ๖๓)	กองสาธารณสุขฯ
๒	๘ ธค ๖๔	จะตรวจสอบว่าในพื้นที่ อปท. มีร้านค้าที่ขึ้น ทะเบียน SME อย่างไร	ตาม ว.๘๕๕ ให้เข้าไปตรวจสอบใน <a href="http://www.thaismegp.com">www.thaismegp.com</a>	กองช่าง
๓	๒๐ ธค ๖๔	จะจัดซื้อจัดจ้างกรณีเร่งด่วน ทำได้หรือไม่ อย่างไร	ตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๗๙ วรรค ๒ กรณีเร่งด่วนให้ซื้อจ้างไปก่อนแล้ว ทำบันทึกขออนุมัตินายกโดยอนุโลมและ ไม่ต้องลงระบบ e-GP	สำนักปลัด

๔	๒๗ ธค ๖๔	การเบิกจ่ายเงินตอบแทนพิเศษประจำปี ต้องรอกองคลังปิดงบให้สมบูรณ์หรือให้ปิดงบเบื้องต้น ถึงจะเบิกจ่ายได้	ตามหนังสือชักซ้อม ว.๒๗ ลว.๒๙ ๕๕ ๕๙ การคำนวณ คชจ.และรายจ่ายเพื่อการลงทุน ดังนั้นจึงควรปิดงบให้เรียบร้อยสมบูรณ์ก่อนทำการขอเบิกจ่ายค่าตอบแทนประจำปี	งานการเจ้าหน้าที่
๕	๑๒ มค ๖๕	การปรับลดค่างานก่อสร้าง ต้องทำอะไร	ให้อ่างถึงบันทึกข่างควบคุมงานและคกก.ตรวจรับงาน แล้วบันทึกเสนอนายกเพื่อพิจารณา	กองช่าง
๖	๒๔ มค ๖๕	การเบิกจ่ายและตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิง เมื่อคนขับรถเซ็นรับน้ำมันแล้ว ต้องให้คกก.ตรวจรับเซ็นรับรองอีกหรือไม่	คกก.ตรวจรับไม่ต้องเซ็นรับรองใน Sale Slip แต่ให้ไปตรวจสอบและเซ็นรับรองความถูกต้องในเอกสารตรวจรับ	สำนักปลัด
๗	๘ กพ ๖๕	การจัดซื้อครุภัณฑ์คนละประเภทและราคากลางที่ได้มาคนละแหล่ง สามารถจัดซื้อในคราวเดียวกันได้หรือไม่	ให้พิจารณาตามบัญชีแยกประเภท และควรแยกซื้อคนละหมวดตามบัญชีนั้น เพื่อความสะดวกในการลงคุมบัญชีครุภัณฑ์	กองคลัง
๘	๑๐ กพ ๖๕	การเบิกจ่ายงบกลาง กรณีภัยเกิดเหตุภัยพิบัติหากไม่พอจ่าย จะสามารถขอใช้เงินสะสมได้หรือไม่	สามารถยืมใช้เงินสะสมได้ กรณีที่หากรายได้ไม่เพียงพอ และเมื่อมีรายได้เข้ามาเพียงพอแล้ว ต้องโอนคืน งบม.ไว้ดังเดิม	งานป้องกันฯ
๙	๑๕ กพ ๖๕	กรณีผู้ชนะได้เสนอราคาต่ำกว่าราคากลาง ๑๕% คกก.ราคากลางต้องทำอะไร	ตามประกาศ คกก.ราคากลางฯ ให้จัดทำหนังสือแจ้งราคาที่ต่ำกว่า ๑๕% แต่ สตง. เพื่อทราบ	กองช่าง
๑๐	๒๓ กพ ๖๕	การรวมโครงการประเภทเดียวกัน ในข้อบัญญัติ เพื่อจัดซื้อจัดจ้างพร้อมกัน ควรกำหนดราคากลางอย่างไร	ในแบบประมาณราคาก่อสร้าง ปร. ๔-๕-๖ ควรแยกแต่ละโครงการ แต่เมื่อสร้างโครงการใน e-GP / e-LAAS ให้รวมเป็นราคาเดียว	งานพัสดุ
๑๑	๒๕ กพ ๖๕	กรณีประกาศฉบับเดียว แต่มีหลายโครงการรวมกัน สามารถใช้เลขประกาศเดียวกันได้หรือไม่	การดำเนินการ ให้แยกราคาต่อรายการในระบบ e-GPแต่การเสนอราคาในระบบ ต้องยื่นเสนอครั้งเดียว แยกยื่นต่อโครงการไม่ได้	งานพัสดุ

๑๒	๒๘ กพ ๖๕	ว.๗๘ กับ ว.๘๔๕ แตกต่างกันอย่างไ	กรณีที่มีมูลค่าเกิน ๕๐๐,๐๐๐ ตาม ว. ๗๘ ให้ใช้วิธี e-bidding โดยให้ยกเลิกวิธี คัดเลือก และยกเลิกไม่ต้องทำ SME ๓๐% ตาม ว.๘๔๕	กองช่าง
๑๓	๑๔ มี.ค.๖๕	จะขอเบิกจ่ายค่าล่วงเวลาแต่ จนท. ปฏิบัติงานนอกเวลาได้หรือไม่	ให้พิจารณาตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๙ ว่าจำเป็นและเหมาะสมหรือไม่ ทั้งนี้ต้องมี งบม.เพียงพอในการเบิกจ่ายด้วย	กองช่าง
๑๔	๒๘ มี.ค.๖๕	โครงการสืบชะตาแม่น้ำจัน สามารถเบิกค่าของปัจจัยถวายพระได้หรือไม่	ตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการจัดกิจกรรมสาธารณะฯ พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นอำนาจหน้าที่ตาม พรบ.อบต. และกรม สธ. ได้ตอบข้อหารือตามหนังสือ มท.๐๘๐๘.๒/๑๐๓๒๙ ลว.๒๕ ก.ค. ๒๕๖๑	กองการศึกษาฯ
๑๕	๓๐ มี.ค.๖๕	กรณีกำหนด TOR การจัดซื้อวัสดุไฟฟ้า กรณีสายไฟมีรหัสผิดพลาด จะตรวจรับอย่างไร	ด้วยสัญญา(ใบสั่งซื้อ) ครบวันหมดสัญญา ไม่สามารถยกเลิกรายการเพื่อแก้ไขได้ จึงเห็นควรทำบันทึกชี้แจงไว้เพื่อแนบท้ายการตรวจรับ แล้วเสนอ นายกผ่าน ผอ.กองช่าง เนื่องจาก ปริมาณและราคาคงเดิม ไม่มีเจตนาทุจริต	กองช่าง
๑๖	๔ เม.ย.๖๕	การใช้จ่ายเงินสะสมมีหลักเกณฑ์อย่างไร	หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินสะสม (ข้อ ๘๙) อยู่ในอำนาจหน้าที่ด้านการบริการชุมชนและสังคม , เพื่อเพิ่มพูนรายได้ของ อปท. , เพื่อบำบัดความเดือนร้อนของประชาชน	กองช่าง
๑๗	๕ เม.ย.๖๕	กรณีมีผู้เสนอราคา e-bidding ราคาต่ำสุดเป็นราคาเดียวกัน จะพิจารณาผู้ชนะอย่างไร ?	ระเบียบพัสดุฯ๖๐ ข้อ ๕๗ หากปรากฏว่ามีผู้เสนอราคาต่ำสุดเท่ากันหลายราย ให้คณะกรรมการพิจารณาราคาต่ำสุดของผู้ที่เสนอราคาเข้าสู่ระบบ e-GP ในลำดับแรกเป็นผู้ชนะการเสนอราคานั้น	งานพัสดุ

๑๘	๓ พ.ค.๖๕	กรณีขอรับค่าตอบแทนของ นักศึกษาฝึกงาน ช่วงปิดภาคเรียนต้องรับค่าตอบแทนอย่างไร	หากมีบัญชี KTB ให้รับค่าตอบแทน ผ่านระบบ KTB-Corp แต่หากไม่มี บัญชีให้รับเป็นเงินสด ผ่านงานกาจ เจ้าหน้าที	งานบริหาร ทรัพยากรบุคคล
๑๙	๑๗ พ.ค.๖๕	กรณีนำคิมจัดส่งไม่ตรงตามใบสั่งซื้อ เนื่องจากปิดภาคเรียน	การดำเนินการตรวจรับ กรณีจัดซื้อจัด จ้างให้ตรวจรับตาม TOR กำหนด หาก ไม่จัดส่งตามสัญญาให้คิดค่าปรับตามที่ กำหนดไว้	กองการศึกษาฯ
๒๐	๒๓ พ.ค.๖๕	กรณีเบิกเงินสวัสดิการ การศึกษาบุตร ต้อง เบิกอย่างไร	เบิกจ่ายตามสิทธิ์ที่ระเบียบฯกำหนดไว้ ๑. ค่าบำรุงการศึกษาออกเป็นรายภาค ให้แบ่งเบ็กรายภาคๆละครั้งหนึ่ง ๒. ค่าบำรุงการศึกษารายปี ให้เบิกครั้ง เดียวนับแต่ภาคเรียนแรก ๓. ใช้แบบ ก.บ.๑ ตามระเบียบ มท. ว่าด้วยเงินสวัสดิการ การศึกษาบุตร ๒๕๖๓	นักพัฒนาชุมชน
๒๑	๒๔ มิ.ย.๖๕	กรณีจะเช่าเตาเผาขยะต่อเนื่อง แต่มีวงเงิน เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท สามารถขอใช้วิธี เฉพาะเจาะจงได้หรือไม่	สามารถดำเนินการได้ตาม หนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัย ว.๓๔๗ ลงวันที่ ๘ ก.ย. ๖๐ โดยอ้างถึง พรบ.พัสดุ ๖๐ มาตรา ๕๖ (๒)(จ) และ ระเบียบ.พัสดุ ๖๐ ข้อ ๗๘ (ค)	กองสาธารณสุขฯ
๒๒	๒๗ มิ.ย.๖๕	คณะกรรมการฯ ของโรงเรียน อบต.ป่าตึง ขออนุมัติใช้เงินรายได้สะสม จากโครงการใน งบเงินอุดหนุนทั่วไปที่ตกจาก ปี ๒๕๖๔ มา ดำเนินการโครงการในปี ๒๕๖๕ ได้หรือไม่	ตามระเบียบฯการใช้จ่ายเงินของ สถานศึกษา ๒๕๖๒ กรณีจะขอใช้เงิน รายได้สะสมต้องเข้าหลักเกณฑ์การใช้ ใช้จ่ายเงินของสถานศึกษา ๒๕๖๔ กรณี เงินอุดหนุนทั่วไปที่ดำเนินการไม่ทันใน ปี ปม. ให้ดำเนินการในปีถัดไปโดย ความเห็นชอบของ กกก.สถานศึกษา	กองการศึกษาฯ
๒๓	๔ ก.ค.๖๕	กรณีการรับตรงเงินอุดหนุนรายหัวโครงการ อาหารกลางวัน จาก ๒๑ บาท เป็น ๒๘ บาท กองการศึกษาฯ อบต. สามารถตั้ง ข้อบัญญัติไว้รอได้หรือไม่	การรับตรง หมายถึงรวมถึง อบจ. ทน. และ ทม. ไม่รวมถึง ทต. และ อบต. ตามหนังสือสั่งการ	กองการศึกษาฯ



๒๔	๑๘ ก.ค.๖๕	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุประเภทพลาสติก ควรกำหนดอย่างไร	ควรกำหนดคุณลักษณะให้ถูกต้องและชัดเจน เช่นพลาสติกแบบโลหะพร้อมด้ามจับ ไม่ใช่พลาสติกตามที่เข้าใจเอาเอง	งานสาธารณสุขฯ
๒๕	๒ ส.ค.๖๕	การเติมน้ำยาผงเคมีแห้งใหม่ในถังดับเพลิง ควรเบิกในหมวดวัสดุหรือจ้างเหมาเติมน้ำยา	หมวดวัสดุ ประเภทวัสดุเครื่องดับเพลิง ตามหนังสือ ที่ มท.๐๘๐๘.๒/ว.๑๒๔๘ ลว.๒๗ มี.ย. ๒๕๕๙	งานป้องกันฯ
๒๖	๑๗ ส.ค.๖๕	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน คกก.ตัดสินการประกวดนิทรรศการ ตามโครงการนัดพบเกษตรกรและของดีเมืองแม่จัน ๒๕๖๕	ถือปฏิบัติตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการจัดงานฯ ๒๕๖๔ ข้อ ๑๖ (๑) ค่าตอบแทน คกก.ตัดสิน กรณี จนท. ท้องถิ่นไม่เกิน ๕๐๐/คน/วัน กรณี บุคคลทั่วไป ไม่เกิน ๘๐๐/คน/วัน	งานการเกษตร
๒๗	๑๘ ส.ค.๖๕	โครงการจัดซื้อน้ำดื่ม พื้นที่สูง สำหรับนักเรียนในสังกัด ศพด. กำหนดส่งมอบ ๑๒ งวด/ปี แต่ไม่ส่งตามงวดงานที่กำหนดจะดำเนินการอย่างไร	ให้ถือสัญญาซื้อเป็นสำคัญและปรับตามที่กำหนดไว้ในสัญญา	กองการศึกษาฯ
๒๘	๑๙ ส.ค.๖๕	กรณีผู้รับจ้างส่งมอบงานก่อสร้างแต่ยังไม่ทันตรวจรับ แล้วเกิดเหตุอุทกภัยทำให้หน้างานเสียหาย ควรดำเนินการอย่างไร	ให้ช่างคุมงานทำบันทึกที่รายงาน คกก. ตรวจรับ ตามหน้าที่ฯ และแจ้งผู้รับจ้างแก้ไขงานให้ถูกต้องตามรูปแบบรายการในสัญญา แล้วส่งมอบงานเข้างานใหม่	กองช่าง
๒๙	๑ ก.ย. ๖๕	โครงการซ่อมแซมฝายเก็บน้ำ หมู่ ๖ ปม.ไม่เพียงพอ จะขอซื้อแคววัสดุ สนับสนุนให้หมู่บ้านไปดำเนินการซ่อมแซมเองได้หรือไม่	หากไม่มีหนังสือสั่งการ หรือระเบียบฯ ให้ดำเนินการ ก็ไม่สามารถทำได้ อาจถูกเรียกเงินคืน	กองช่าง
๓๐	๑๒ ก.ย.๖๕	การขอยกเว้นค่าปรับเป็น ๐ ต้องได้รับหนังสือร้องขอ จากผู้รับจ้างหรือไม่ และคิดค่าปรับอย่างไร	ถือปฏิบัติตามหนังสือ ว.๖๙๓ + ว.๖๔๕ และหนังสือคกก.วินิจฉัย ว.๔๒๓ ลว.๑๐ ก.ย.๖๓	กองคลัง

(ลงชื่อ).....  ผู้จัดทำ

(นายคามิน ธนาภิชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน