



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง อำเภอชะอวด จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่ นศ ๗๓๑๐๑/๕๔๓

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานสรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง

เรื่องเดิม

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และได้รับการอนุมัติให้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.วัตถุประสงค์

๑.๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๑.๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๑.๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๑.๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วยงาน ดังนี้

-สำนักงานปลัด

-กองคลัง

-กองช่าง

๒.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับชอบของหน่วยตรวจรับ ประกอบด้วย ๓ ส่วนงาน

-สำนักงานปลัด

-กองคลัง

-กองช่าง

๒.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับทั่วไป ปริมาณไม่น้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษา ความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่านำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๒.๔ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่มตรวจ
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน(ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบถาม
- ๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์

๒.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

ระยะเวลาในตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๒๘ กันยายน ๒๕๖๒

๒.๖ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) การเบิกจ่าย ใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
- ๒) การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
- ๓) การจัดทำรายการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๔) การใช้ยานพาหนะและการดูแลเก็บรักษาแลซ่อมบำรุง
- ๕) งานบริหารการศึกษา
- ๖) งานก่อสร้าง

ข้อเท็จจริง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งที่ ๓๐๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ทั้ง ๓ หน่วยงานเรียบร้อยแล้วรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑.ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วน/กอง/แต่ละส่วน/กอง ต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้

๒.ผู้บริหาร/ผู้บังคับบัญชาต้องให้ความสำคัญกับรายงานตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

๓.เห็นควรให้หัวหน้าส่วน/ผู้อำนวยการกอง เร่งรัด ติดตามดำเนินการปฏิบัติงานที่ยังล่าช้าและไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายชาติรี แก้วเขียว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/

ผู้ทำหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

ความเห็นปลัด อบต.

เห็นควรพิจารณาต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายวิทยา ชูประติษฐ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

ความเห็นนายก อบต.

— ทรเป ดำเนินการเรื่องหมดไปไม่ต้องไป

(ลงชื่อ)

(นายอุดม ไชยรักษ์ดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานปลัด การใช้นาฬิกาหระ และการดูแล รักษาและซ่อม บำรุง	รถยนต์ส่วนบุคคลมีการบันทึกกระยะ กม./ไมล์ เป็นปัจจุบัน ส่วนการเก็บรักษา รถจักรยานยนต์ ได้นำรถจักรยานยนต์เก็บในสถานที่เก็บหรือในบริเวณองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นการปฏิบัติที่ถูกต้องตามระเบียบตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด ๔ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๕	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการใช้และรักษาของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘	-ให้พนักงานขับรถ/จักรยานยนต์ จัดทำ เอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการใช้และรักษาขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัด ถูกต้องและครบถ้วนและเป็นปัจจุบันเสมอ -เมื่อเปลี่ยนพนักงานขับรถให้อบรม ระเบียบการใช้รถของทางราชการและทำการ บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้ต่อเนื่องกัน พร้อมบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ให้ครบถ้วนและถูกต้อง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
งานบริหาร การศึกษา มาตรฐานการ ดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหาร ส่วนตำบลเกาะ จันทร์ ๑.ด้านบุคลากร และการบริหาร จัดการ ๒.ด้านอาคาร สถานที่สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย ๓.ด้านวิชาการมี ส่วนร่วมและการ สนับสนุนจาก ชุมชน	ด้านรูปแบบการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามระเบียบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มี การติดมุ้งลวด และไม่มีวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำห้องส้วม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีการจัดตั้งกองทุนส่งเสริมการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่มีการอุดหนุนจากงบประมาณต่างๆ จาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากภาครัฐบาลหน่วยงานภาครัฐ และภาคเอกชนหรือมี ผู้อุทิศให้ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในลักษณะไตรภาคี คือ ภาคประชาชนหรือผู้แทนจากในท้องถิ่น หน่วยงานผู้ทรงคุณวุฒิด้านวิชาการ และผู้แทนจากหน่วยงานภาครัฐหรือองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นคณะกรรมการศูนย์ฯ เช่นคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์ฯ คณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผู้ประกอบอาหารและผู้ทำความสะอาดให้เป็นไป ตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารการจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและเสนอ ผลการประเมินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกอบการพิจารณาต่อสัญญา ด้านการบริหารจัดการ การจัดทำแผนดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กได้จัดทำแผนดำเนินงานศูนย์และได้นำเข้าสู่แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ด้านการจัดทำระเบียบ/ข้อบังคับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้จัดทำเพื่อให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านความปลอดภัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีระบบและอุปกรณ์ในการรักษาความ ปลอดภัยหรือเครื่องตัดไฟภายในบริเวณอาคาร มีตุ๊กตาและเวชภัณฑ์สำหรับปฐม พยาบาล แต่มีถังดับเพลิงที่ยังไม่ได้เปลี่ยนน้ำยาดับเพลิงในวันตรวจ	ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่องให้ใช้มาตรฐานการปฐมวัย เพื่อประกันคุณภาพภายในของ สถานศึกษา ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัฒนา เด็กปฐมวัย พ.ศ.๒๕๕๑ หนังสือที่ มท.๐๘๙๓.๒/ว๑๒๓๘ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง การประเมินคุณภาพ การศึกษาภายในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๗ มาตรฐานการศึกษา (ขั้นพื้นฐาน) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นและแบบ กรอกผลการประเมินมาตรฐาน การศึกษา	-เห็นควรให้คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนา เด็กเล็กทำหน้าที่ประเมินผู้ดูแลเด็กประกอบ อาหาร และผู้ทำความสะอาดในด้านความรู้ ความสามารถให้เป็นไปตามมาตรฐานด้าน บุคลากรและบริหารจัดการศูนย์ พัฒนาเด็ก เล็กและเสนอผลการประเมินให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นประกอบการพิจารณา ต่อไป -เห็นควรให้องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะ จันทร์ จัดทำระเบียบ/ข้อบังคับขององค์การ บริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ ว่าด้วยศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือ ปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก -เห็นควรจัดหาวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำ ห้องส้วมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ครบถ้วนทุก ศูนย์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง อำเภอชะอวด จังหวัดนครศรีธรรมราช

สรุปการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
<u>กองคลัง</u> การเบิกจ่าย ใบเสร็จรับเงินและ ทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน	จากการตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๖ เมื่อสิ้นปีให้หัวหน้าหน่วยงานที่รับใบเสร็จรับเงินไปดำเนินการจัดเก็บเงิน แจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่สามสิบเอ็ดตุลาคมของปีถัดไป และให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ มีการรายงานตามกำหนดรายงาน ณ วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ -ตรวจสอบรายงานการเจาะรูใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ตามระเบียบข้อ ๑๗ ใบเสร็จรับเงิน จากการตรวจสอบพบว่า มีการเจาะรูใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ถูกต้องตามระเบียบ ตามข้อ ๑๗ ใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้สำหรับรับเงินของปีใดให้ใช้รับเงินภายในปีนั้นเท่านั้น เมื่อขึ้นปีใหม่ก็ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้ต่อไป	ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘	เห็นควรให้ผู้มีหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการ เบิกจ่ายเงินและการตรวจเงินองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๖ อย่าง เคร่งครัดและให้จัดส่งคำสั่งการแต่งตั้ง คณะกรรมการให้กระทรวงมหาดไทยตาม หนังสือด่วนที่สุด มท ๐๓๐๓/ว๒๓๙๓ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและ ที่ดินและการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี ต่อไป

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒	จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่นๆ เป็นไปตามแบบที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการจัดส่งงบส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีตามกำหนดและได้ทำการปิดประกาศ ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศ ณ วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ เอกสารประกอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ เป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมงบประมาณที่ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมงบประมาณ มีการล้างลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณออกจากทะเบียนคุมเงินยืมเงินงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมส่งใช้เงินยืมงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบ	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๒) ข้อ ๑๐๐-๑๐๑	ให้จัดทำบรรดาแบบพิมพ์และเอกสารใดๆ ที่ใช้ในการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การถอนเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจน แบบบัญชี และทะเบียนต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมลูกหนี้เงิน ยืมงบประมาณที่ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมงบประมาณให้ล้างลูกหนี้เงินยืม เงินงบประมาณออกจากทะเบียนคุมเงินยืมเงินงบประมาณ และให้เร่งรัดการส่งใช้เงินยืมงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๘๔ (๔)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	การนำระบบควบคุมภายในไปสู่การปฏิบัติ การออกแบบโครงสร้างการควบคุมภายในและการนำไปปฏิบัติยังคงต้องปรับปรุงเพื่อให้ควบคุมที่ได้ผล มีการแจ้งข้อปฏิบัติเกี่ยวกับควบคุมภายในให้ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติแต่ยังขาดการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและการลดความเสี่ยงโดยการจัดทำโครงการ	ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	-ควรจัดให้มีการประชุมชี้แจงเพื่อให้ทราบผลกระทบของการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ -ควรจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำการควบคุมภายในระดับกอง/สำนักและระดับองค์กรไว้ให้ชัดเจน -ควรนำความเสี่ยงระดับองค์กรไปวางแผนเพื่อจัดทำโครงการควบคุมและบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือหมดไป

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
กองช่าง งานก่อสร้าง	จากการสุ่มตรวจ ตามโครงการ ๑) โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายตาชัย (รื่นนิยม) หมู่ที่ ๕ งบประมาณ ๔๘๗,๕๐๐ บาท ด้านการปฏิบัติงาน ตามโครงการก่อสร้างถนน คสล.สายตาชัย (รื่นนิยม) หมู่ที่ ๕ งบประมาณ ๔๘๗,๕๐๐ บาท พบว่า -การก่อสร้าง สัญญาจ้างเลขที่ ๑๗/๒๕๖๒ ผู้รับจ้าง หจก.สงวนวงศ์ ก่อสร้าง วันเริ่มสัญญา ๒ มีนาคม ๒๕๖๒ วันสิ้นสุดสัญญาจ้าง ๑๕ เมษายน ๒๕๖๒ กำหนดส่งมอบงานจ้างภายใน ๔๕ วัน มีการส่งมอบงานวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๒ รวมจ่ายค่าจ้างเป็นเงิน ๔๘๒,๘๕๐ บาท -การควบคุมงานโดย นางสาวพรทิพย์ วุฒิวงศ์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง -การประมาณการราคากลางการก่อสร้าง โดย นางสาวพรทิพย์ วุฒิวงศ์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง คิดเป็นเงิน ๔๘๗,๕๐๐ บาท	มติ ครม. เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง ตามมติ ครม. ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ ระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๓๕ วรรคท้าย และข้อ ๓๗	ให้กองช่างจัดทำเอกสารตามระเบียบระเบียบพัสดุฯข้อ๓๕ วรรคท้ายและข้อ ๓๗ และตามมติ ครม. เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง ตามมติ ครม. ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง ครบถ้วน