



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี โทร.036-411037

ที่

วันที่ 29 ตุลาคม 2563

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2563

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบงานส่วนราชการต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2563 ขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบในภาพรวม เรื่องต่าง ๆ ดังนี้

1. การตรวจสอบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

การปฏิบัติงานการบัญชีและงบการเงิน ซึ่งกองคลังเป็นผู้รับผิดชอบ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการบันทึกบัญชีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วน

2. การตรวจสอบพัสดุประจำปีและค่าเสื่อมราคา

2.1 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ที่มีใช้เจ้าหน้าที่หรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ได้ดำเนินการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562 ถูกต้องและตรวจนับพัสดुकงเหลือมีตัวตนตรงตามทะเบียน รายละเอียดประเภททรัพย์สินยอดรวมตรงกับบัญชีของฝ่ายบัญชีกองคลัง ตรวจสอบเสร็จสิ้นและส่งรายงานกองคลังภายในกำหนด

2.2 ค่าเสื่อมราคา ตรวจสอบอายุการใช้งาน การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ส่วนใหญ่ถูกต้องตรงกับผลการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีบางรายการไม่ตรงกันได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบหาสาเหตุและสอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคากับฝ่ายบัญชีกองคลังเพื่อแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

3. การดำเนินงานตามโครงการข้อบัญญัติรายจ่าย

โครงการต่างๆเป็นบริการสาธารณะอยู่ในอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540 และแก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สอดคล้องกับสภาพปัญหา ประชาชนได้ประโยชน์และไม่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่แสดงให้เห็นถึงจุดมุ่งหมายที่จะแก้ปัญหาานั้น ๆ และกำหนดตัวชี้วัดที่สามารถวัดได้จริง กิจกรรมที่บรรจุในโครงการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์บรรจุอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น การจัดซื้อ จัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

/4. การบริหารสัญญา...

4.การบริหารสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า k)

การคำนวณเงินเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้างตามสัญญาปรับราคาได้ (ค่า k) บางสัญญาล่าช้าไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและชี้แจงสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี คือ คัดคำนวณก่อสร้างตามสัญญาปรับราคาได้ (ค่า k) หลังจากการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ภายใน 60 วัน เนื่องจากค่าดัชนีราคาเพื่อใช้ในการคำนวณของสำนักเศรษฐกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ในเดือนตรวจรับงานจะออกในเดือนถัดไป

ได้แจ้งกองช่างกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ คำนวณเงินเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้างตามสัญญาปรับราคาได้ (ค่า k) ทันทีหลังจากค่าดัชนีราคาค่าวัสดุก่อสร้างของกระทรวงพาณิชย์ประกาศ ในรอบถัดไป นับจากวันส่งมอบงานงวดสุดท้าย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในเรื่องดังกล่าวต่อไป

5.การใช้และดูแลรักษารถยนต์

ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 มีข้อตรวจพบในเรื่อง จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ 4) บางคันลงรายละเอียดการใช้รถส่วนกลางไม่ชัดเจนและไม่ละเอียด ไม่เป็นปัจจุบัน การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง มีรถส่วนกลาง บางคัน ส่งจ่ายน้ำมันเกินกว่าเกณฑ์กำหนดจ่ายปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง

ได้แจ้งผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว

6. การจัดซื้อ จัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

- 6.1 จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง และประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศ ครบถ้วน
- 6.2 จัดทำราคากลาง และ TOR หรือขอบเขตคุณลักษณะ ครบถ้วน
- 6.3 รายงานขอซื้อ ขอจ้าง สำรองสำคัญครบถ้วน เป็นตามระเบียบ กำหนด
- 6.4 แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อ หรือจ้าง องค์ประกอบคณะกรรมการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์
- 6.5 วิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนดและดำเนินการตามขั้นตอน
- 6.6 การทำสัญญา เป็นไปตามแบบที่ระเบียบกำหนด
- 6.7 การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามสัญญาหรือข้อตกลง
- 6.8 หลักประกันสัญญา ครบถ้วนในสัญญาที่ต้องใช้หลักประกัน

7. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2555 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2562 และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการศึกษาอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2557 แล้วแต่กรณี

มีข้อสังเกต การเบิกจ่ายค่าชดเชยพาหนะโดยไม่จำเป็นและประหยัด ไม่เป็นไปตามระเบียบให้คำนวณระยะทางเบิกเงินค่าชดเชยตามเส้นทางของกรมทางหลวงในระยะทางสั้นและตรง ซึ่งสามารถเดินทางได้สะดวกและปลอดภัย ให้ใช้ระยะทางของกรมทางหลวงเป็นเกณฑ์ในการคำนวณระยะทาง

8. การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค มีการเบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง ตามหลักฐานใบแจ้งหนี้ และจัดทำทะเบียนคุมครบกัณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562 ข้อ 18 ค่าสาธารณูปโภค ให้ผู้บริหารท้องถิ่น เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงเหมาะสม ประหยัด และเพื่อประโยชน์ของทางราชการ

9. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

จัดทำประชาคมเพื่อนำโครงการพัฒนาเข้าบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น (2561-2565) สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาที่กำหนด และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ทันทีเมื่อมีงบประมาณเพียงพอ หรือได้รับการจัดสรรงบประมาณ

10. สอบทานการประเมินความพึงพอใจระบบการควบคุมภายใน

ตรวจสอบ วิเคราะห์ สอบทานการควบคุมภายใน พร้อมจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน (แบบ ปค 6) เสร็จเรียบร้อยและนำส่งภายในกำหนด

11. งานให้คำปรึกษา และแนะนำแก่ผู้บริหาร ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับและทุกส่วนราชการทั้งเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่เป็นลายลักษณ์อักษร ในเรื่องต่าง ๆ จำนวน 139 ครั้ง

12. การตรวจสอบงานในหน้าที่ภารกิจสถานีส่งผู้โดยสาร

12.1 การจัดเก็บรายได้ค่าบริการและการนำส่งเงิน ถูกต้องตรงกับยอดกองคลังจากการสอบทานกระหนยอดเป็นประจำ

12.2 การควบคุมครุภัณฑ์ มีการจัดทำทะเบียนคุมลงรายละเอียดต่าง ๆ ถูกต้อง

12.3 การเบิกจ่ายวัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุม และใบเบิก อย่างถูกต้อง

12.4 การใช้ตัวฉีก เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการสอบทานการใช้ตัวอยู่ตลอด ไม่ให้เบิกตัวปริมาณมากเกินไปจนความจำเป็น เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ และเป็นเอกสารแทนตัวเงิน

13. การตรวจสอบงานในหน้าที่ภารกิจสถานีส่งเคราะห์คนชราร้านลพบุรี

13.1 การรับบริจาค สิ่งของ วัสดุอุปโภคบริโภค กระบวนการรับบริจาคเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดย มีการจัดทำบัญชีควบคุม เบิก-จ่าย ครบถ้วนทุกรายการ

13.2 จัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินบริจาค เป็นประจำทุกเดือน

13.3 การรับบริจาคอาหารผู้สูงอายุ จัดลำดับตารางรายนามผู้บริจาค ในวันที่มีผู้บริจาคเลี้ยงอาหาร งดประกอบอาหารในมือนั้นๆ และไม่มีการเบิกค่าอาหารซ้ำซ้อนกับมื้ออาหารรับบริจาคจัดเลี้ยง

14. การตรวจสอบงานศูนย์แสดงและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ชุมชนร้านค้า OTOP ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ตรวจสอบในด้านการเบิกจ่าย การรับเงิน และนำส่งฝากธนาคาร การจัดทำบัญชี ต่าง ๆ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การปิดบัญชีในวันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปอย่างครบถ้วน

15. การจัดเก็บรายได้ค่าบริการสนามกีฬาพระราเมศวร

การจัดเก็บรายได้ค่าบริการ เป็นไปด้วยดี มีการนำส่งเงินในวันรุ่งขึ้นของทุกวัน เป็นประจำ เปรียบเทียบยอดเงินรายได้ค่าบริการ ค่าสมาชิก จากต้นขั้วตั๋วฉีกกับใบนำส่ง กระทบยอดเงินรายได้ทุกประเภท กับทะเบียนเงินรายรับในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตรงกัน การรับ - จ่ายและยอดคงเหลือตั๋วฉีก ตรงตามทะเบียนคุม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางกมลพร แสงเรือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



จ.อ.



(บำรุง วงบุญมี)

๑๑ มี.ค. ๖๖

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี