



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

ที่ ปช ๗๓๖๐๑/

วันที่ ๒๗ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลเรื่อง ตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

### เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ข้าพเจ้า นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบของ หน่วยรับตรวจ กองช่าง เรื่อง ตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

*นางสาวณัฐนันท์*

(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

*นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย*

(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

*นายวิบูลย์ เทียนทอง*

(นายวิบูลย์ เทียนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก อำเภอทับสะแก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์**

**หน่วยรับตรวจ :** กองช่าง

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจเบิกค่าตอบแทนการควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า ขั้นตอนการเบิกค่าตอบแทนการควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการก่อสร้างอาคาร การออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้างที่ไม่เป็นไป ตามระเบียบ
๖. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๗. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

ตรวจการเบิกค่าตอบแทนจัดซื้อจัดจ้าง

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. สอบทานความครบถ้วนของเอกสารประกอบการเบิกเงิน ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจ การจ้างและ ควบคุมงานก่อสร้าง คำสั่งการจัดหาและสัญญางานก่อสร้าง กำหนดค่าควบคุมงานไว้มีการ แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง เอกสารรายงานผลการตรวจการจ้างและการ ควบคุมงาน ก่อสร้างสอดคล้องกับการเบิกค่าตอบแทนในแต่ละวัน หลักฐานการจ่ายเงินอื่น ๆ แบบฟอร์ม เป็นไปตาม ระเบียบ การลงนามในเอกสาร ควบคุมวงค่าควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลัง กำหนด
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมเงินและคณะกรรมการตรวจการจ้างงานก่อสร้าง มีรายชื่อ ตรงตามที่ขอ เบิก หากมีการเปลี่ยนแปลงต้องตรวจสอบการเบิกจ่าย มีการอนุมัติอัตราค่าจ่ายค่าควบคุม งานและอัตราค่า เดินทางไปปฏิบัติงานก่อนเริ่มปฏิบัติงาน
๓. ตรวจสอบว่างานออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. ตรวจสอบเอกสารสัญญาจ้างก่อสร้าง การส่งมอบเงิน ระยะเวลาสิ้นสุดงาน จำนวนเงินค่า ก่อสร้าง สอดคล้องกับระยะเวลาการปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างงานก่อสร้าง ที่ขอเบิก
๕. ควบคุมการเบิกค่าจ้างควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างงานก่อสร้างและค่าเดินทางไปราชการ ตลอดสัญญาจ้างไม่ให้เกินวงเงินตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

๖. หลักฐานการเบิกมีการลงนามตามวันที่ปฏิบัติงานจริงของผู้ปฏิบัติงาน และลงนามในเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายของผู้ขอเบิก ผู้ควบคุมตรวจสอบ ผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน ทุกฉบับ และต้องตรวจสอบการ เบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานซ้ำซ้อน วันหยุด วันลา ไปราชการ หรือมีหน้าที่อื่นที่ไม่สามารถไปปฏิบัติงาน ณ สถานที่ก่อสร้างได้

๗. สอบทานงบบัญชีสำคัญคู่จ่าย ลายมือชื่อผู้อนุมัติจ่ายเงิน ลายมือชื่อผู้รับเงิน จำนวนเงินที่ จ่ายถูกต้องตรงกับหลักฐานการจ่าย ลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และวัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน

### ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๗ – ๒๖ เมษายน ๒๕๖๖

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑.บันทึกขอเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการ (เสนอในนาม เลขานุการผ่านประธาน หากเลขานุการไม่อยู่ ให้เสนอในนาม ของกรรมการ ในลำดับก่อนหน้าผ่านประธาน)

๒. หลักฐานการจ่ายค่าตอบแทน – มีรายชื่อคณะกรรมการทุกคน ที่มีสิทธิเบิก โดยลงนามมาให้ครบถ้วน

๓. ใบสำคัญการรับเงิน (เฉพาะบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้รับผิดชอบจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะจัดหาตามระเบียบ e-market และ e-bidding)

๔. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการ

๕. รายงานการประชุม

๖. สำเนารายงานผลการปฏิบัติงานตามคำสั่ง

๗. การสัมภาษณ์จากคณะกรรมการผู้มีสิทธิเบิกค่าตอบแทน

### สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทนการตรวจรับงานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีคำสั่งการจัดหาและสัญญางานก่อสร้าง กำหนดค่าควบคุมงานไว้มีการ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง เอกสารรายงานผลการตรวจการจ้าง และการ ควบคุมงานก่อสร้างสอดคล้องกับการเบิกค่าตอบแทนในแต่ละวัน หลักฐานการจ่ายเงินอื่น ๆ แบบฟอร์ม เป็นไปตามระเบียบ การลงนามในเอกสาร ควบคุมวงค่าควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังกำหนด คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมเงินและคณะกรรมการตรวจการจ้างงานก่อสร้าง มีรายชื่อ ตรงตามที่ขอเบิก หากมีการเปลี่ยนแปลงต้องตรวจสอบการเบิกจ่าย มีการอนุมัติอัตราการจ่ายค่า ควบคุม เอกสารสัญญาจ้างก่อสร้าง การส่งมอบเงิน ระยะเวลาสิ้นสุดงาน จำนวนเงินค่า ก่อสร้าง สอดคล้องกับ ระยะเวลาการปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างงานก่อสร้าง ที่ขอเบิก หลักฐานการ เบิกมีการลงนามตามวันที่ปฏิบัติงานจริงของผู้ปฏิบัติงาน และลงนามในเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายของผู้ขอ เบิก ผู้ควบคุมตรวจสอบ ผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน ทุกฉบับ และต้องตรวจสอบการ เบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงาน ซ้ำซ้อน วันหยุด วันลา ไปราชการ หรือมีหน้าที่อื่นที่ไม่สามารถไปปฏิบัติงาน ณ สถานที่ก่อสร้างได้ งบบัญชี สำคัญคู่จ่าย ลายมือชื่อผู้อนุมัติจ่ายเงิน ลายมือชื่อผู้รับเงิน จำนวนเงินที่ จ่ายถูกต้องตรงกับหลักฐานการจ่าย ลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และวัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน  
กำกับ/แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

การเบิกค่าตอบแทนการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมาย อย่างมี  
ประสิทธิภาพ ซึ่งผู้ได้รับการแต่งตั้งต้องมีความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า  
ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐและ ตามนัยแห่งพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร  
พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ที่กำหนดไว้

ด้วยเหตุผลข้างต้นเพื่อให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่คณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้  
ควบคุมงานมีความรู้ความเข้าใจปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้องจึงขอนำระเบียบและ  
สาระสำคัญที่ควรทราบมานำเสนอแจ้งไว้นำไปประกอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อไป