บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ โทร ๐ ๔๒๑๕ ๒๐๓๐

ที่ อด ๗๔๒๐๑ / ๕๗๕ **วันที่** ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามผลการตรวจสอบและติดตามแก้ไขปรับปรุงของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้นำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ และได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง แก้ไขตาม ข้อเสนอแนะและที่นายก องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ นั้น

ข้อระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงที่แก้ไข (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเท็จจริง

การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบและติดตามการแก้ไขปรับปรุงของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางพรธิญา สิงห์วงศ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติ รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

ลงชื่อ.....

(นายณัฐพงษ์ เอื้อพิริยะกุล)

รองปลัดฯ รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ

ความเห็น.....

ลงชื่อ.....

(นายเมืองแมน มณีจันทร์)

แบบติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : สำนัก/กอง ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ

เรื่องที่ได้รับการตรวจสอบ : ตรวจสอบระหว่างการดำเนินงานของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ (ตรวจสอบเชิงรุก)

ได้รับการตรวจสอบเมื่อ : ตรวจสอบตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตที่ได้รับ)	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ	หมายเหตุ/เอกสารอ้าอิง/เอกสารประกอบ/รูปถ่าย (ถ้ามี)
๑.การจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) หรือการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุ ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจถึงวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามระเบียบ จึงทำให้การปฏิบัติงานดังล่าวยังไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีการประชุมชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานดังกล่าวและให้ข้อเสนอแนะระหว่างการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะ จึงลดข้อผิดพลาด และความเสี่ยง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการดังกล่าว	-
๒.การกำหนดหรือจัดทำราคากลาง ประเภทราคากลางที่ได้มาจากท้องตลาด ผลจากการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบยังขาดประสบการณ์ และแนวทางในการสืบราคาเพื่อนำมาเป็นราคากลาง โดยการที่ให้ผู้ประกอบการจัดหาคู่เทียบมาให้โดยมิได้ลงพื้นที่ในการสืบราคาจริง ทำให้ราคากลางที่ได้มายังไม่ใช่ราคาที่เหมาะสม ที่จะนำเป็นราคากลาง	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีการประชุมชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานดังกล่าวและให้ข้อเสนอแนะระหว่างการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะ จึงลดข้อผิดพลาด และความเสี่ยง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการดังกล่าว	-

ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตที่ได้รับ)	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ	หมายเหตุ/เอกสารอ้าอิง/เอกสารประกอบ/รูปถ่าย (ถ้ามี)
๓.การตรวจรับพัสดุคณะกรรมการตรวจรับหรือเจ้าหน้าที่ตรวจรับพัสดุ มิได้จัดทำภาคผนวก ๓ ตาม ว ๗๘ ในเรื่องของการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศไทย กรณีงานจ้างทั่วไปที่มิใช่งานก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีการประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานดังกล่าวและให้ข้อเสนอแนะระหว่างการตรวจสอบ ได้มีการจัดทำครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะ จึงลดข้อผิดพลาด และความเสี่ยง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการดังกล่าว	
๔.การกำหนดอัตราค่าปรับงานจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เจ้าหน้าที่บางรายมีการกำหนดอัตราค่าปรับสูงเกินกว่าระเบียบกำหนด ทำให้เป็นการเอาเปรียบผู้ประกอบการและไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีการประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานดังกล่าวและให้ข้อเสนอแนะระหว่างการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะ จึงลดข้อผิดพลาด และความเสี่ยง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการดังกล่าว	
๕.การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีลดขั้นตอนเพื่ออำนวยความสะดวก ตามตาราง ๑ ของ ว๑๑๙ วงเงินเล็กน้อยไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท เจ้าหน้าที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องโดยไม่มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบ และมีการประกาศผู้ชนะรายไตรมาสไปพร้อมกันในขณะนั้น ซึ่งการปฏิบัติดังกล่าวไม่ถูกต้องตามเจตนารมณ์ของระเบียบ และไม่เป็นไปตามแนวทางการประกาศผู้ชนะรายไตรมาสของ ว๖๒	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีการประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานดังกล่าวและให้ข้อเสนอแนะระหว่างการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะ จึงลดข้อผิดพลาด และความเสี่ยง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการดังกล่าว	

ผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตที่ได้รับ)	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ	หมายเหตุ/เอกสารอ้าอิง/เอกสารประกอบ/รูปถ่าย (ถ้ามี)
๖.การกำหนดในการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศไทยในการจัดซื้อหรือจัดจ้าง ผู้กำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) หรือการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุ ยังไม่เข้าใจในการกำหนด และยังไม่เข้าใจในขั้นตอนการขออนุญาตจัดซื้อจัดจ้างโดยมีพัสดุที่ผลิตจากต่างประเทศ ตาม ว๗๘	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีการประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานดังกล่าวและให้ข้อเสนอแนะระหว่างการตรวจสอบ เพื่อการปฏิบัติงานในเรื่องดังกล่าวเป็นไปในทิศทางเดียวกันและถูกต้อง	หน่วยรับตรวจมีการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะ จึงลดข้อผิดพลาด และความเสี่ยง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการดังกล่าว	

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางพรธิญา สิงห์วงศ์)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติ รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ / ก.ย. / ๖๕

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(นายณัฐพงษ์ เอื้อพิริยะกุล)
รองปลัดฯ รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ
วันที่ ๓๐ / ก.ย. / ๖๕