



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม อำเภอน้ำโสม จังหวัดอุดรธานี

ที่ อค. ๘๒๕๐๑/ ๖๕๐

วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน TOR การจ้างเหมาบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยมประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยมจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ วางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยมได้ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบเรื่องการจ้างเหมาบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยมประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๔ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ.๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในรายงานผลการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ และจะได้แจ้งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้หน่วยรับตรวจทราบทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวอัญชลีพร เทพคุบอน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

(ลงชื่อ)



(นางสาวชไมพร สุขเกษม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

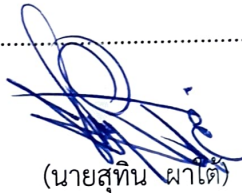
คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

☐ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)



(นายสุทิน ผาदै)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

กระดาดำทำการ

หน่วยรับตรวจ ทุกกองที่จ้างเหมาบริการ องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม
เรื่องที่ตรวจสอบ TOR การจ้างเหมาบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบกระบวนการจัดหาค่าเป็นไปตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๖๐
๒. เพื่อให้มั่นใจว่ารูปแบบการจ้างเป็น การจ้างทำของ มุ่งผลสำเร็จของงาน มิใช่ การจ้างแรงงาน ตามหนังสือ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๖๓๖
๓. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น และหรือข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ช่วงเวลา: ตรวจสอบสัญญาจ้างเหมาบริการที่มีผลบังคับใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
๒. เกณฑ์สัญญา: การจ้างเหมาบริการรายบุคคล เช่น ยาม, แม่บ้าน, คนขับรถ
๓. กระบวนการ: ตรวจสอบตั้งแต่การกำหนดขอบเขตงาน (TOR)
๔. สอบถาม สังเกตการณ์ สัมภาษณ์ สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

เกณฑ์การตรวจสอบ (Criteria)

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางการจ้างเหมาบริการ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วัน ตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ถึง ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวอัญชลีพร เทพคุบอน นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๑. Checklist เปรียบเทียบ จ้างแรงงาน ผิด VS จ้างทำของ ถูก

วัตถุประสงค์ ใช้เพื่อจำแนกสถานะทางกฎหมายว่าสัญญาจ้างเหมาบริการนั้นเป็น นิติกรรมอำพราง การจ้างแรงงานหรือไม่

ตารางวิเคราะห์ลักษณะนิติกรรม Employment VS Hire of Work Checklist

เรื่องที่ตรวจสอบ TOR การจ้างเหมาบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

ประเด็นพิจารณา	ลักษณะ A:จ้างแรงงาน (เสี่ยงผิดระเบียบจ้างเหมา)	ลักษณะ B:จ้างทำของ (ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ)	ผลการตรวจ AหรือB
๑.อำนาจ บังคับบัญชา	ผู้ว่าจ้าง (ข้าราชการ) สั่งการ ควบคุมงาน ลงโทษทางวินัยได้	ผู้รับจ้างทำงานเป็นอิสระ มุ่งเน้นผลสำเร็จของงานตาม สัญญา TOR เท่านั้น	B
๒.เวลาทำงาน	ต้องมาทำงานตามเวลา เช่น ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. ต้องรู้ดบัตร แสดกนนี้ว	มีอาจกำหนดช่วงเวลา ปฏิบัติงานได้ แต่เน้นส่งมอบ งานให้ทันกำหนด	B
๓.การลา	ต้องเขียนใบลา เสนอผู้บังคับบัญชา อนุมัติ	ไม่มีการลา หากไม่มาทำงาน ต้องหาคนมาแทนหรือถูกหัก เงินตามเนื่องานที่หายไป	B
๔.ค่าตอบแทน	จ่ายเท่ากันทุกเดือน เหมือนเงินเดือน แม้ผลงานไม่เท่ากัน	จ่ายตามงวดงานที่ส่งมอบ หรือเหมาตามรายเดือนโดยอิง ความสำเร็จของงานในเดือน นั้น	B
๕.สวัสดิการ	เบิกค่ารักษาพยาบาล โบนัส หรือ ประกันสังคม	ไม่มีสวัสดิการใดๆ ผู้รับจ้าง ต้องรับผิดชอบตนเอง ๑๐๐%	B

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจ TOR การจ้างเหมาบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

วิธีการตรวจสอบ	เอกสารการตรวจสอบ	รหัสกระดาษาทำการ
การกำหนดขอบเขตงาน TOR ความเสี่ยงสำคัญ : การกำหนดเนื้องานที่มีลักษณะสั่งการบังคับบัญชา Employment แทนที่จะมุ่งผลสำเร็จ Service ตรวจสอบ TOR ขอบเขตงาน เนื้องาน : ต้องระบุ ผลสำเร็จของงานชัดเจน อำนาจสั่งการ : ต้องไม่มีข้อความที่แสดงอำนาจบังคับบัญชา สั่งการ ลงโทษทางวินัย หรือต้องปฏิบัติตามระเบียบวินัยของข้าราชการ ตามนัย ว ๙๖๓๖ คำตอบแทน : กำหนดการจ่ายตามงวดงานที่ส่งสอบ อาจแบ่งเป็นรายเดือนได้แต่ต้องอิงผลงาน การทำสัญญา/ใบสั่งจ้าง ใช้แบบสัญญาตามที่คณะกรรมการการ	เอกสาร TOR ของทุกกองที่มีจ้างเหมาบริการ องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม	รหัส จ้างเหมา-๐๑-๐๐๑

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยมมีการจัดทำ TOR สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเสนอแนะเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมไปถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางสาวอัญชลีพร เทพคูบอน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น.....

ลงชื่อ.....

(นางสาวชไมพร สุขเกษม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

ความเห็น.....ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ.....

(นายสุทิน ผาใต้)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม