

รายงานตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘)



องค์การบริหารส่วนตำบลบึงกระสัง
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๔๘

ที่.....๘๓๗๐๑/-.....วันที่.....ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง.....รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ประจำปี เดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๖) ซึ่งจะมีการตรวจสอบ การติดตามการจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖

ข้อเท็จจริง

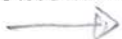
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี เดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(ลงชื่อ)

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.

นางสาวกัญญ์ลักส วงศ์ธัญวรโชติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญ์ลักส วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

/ความเห็น....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด อบต., กองคลัง, กองช่าง, กองสวัสดิการสังคมและกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปลงเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการติดตามและประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๔
๒. รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕
๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๔. ตรวจสอบด้วยวิธีตรวจเอกสาร

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดทำรายการประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖ ของแต่ละสำนักหรือกอง ตามแบบ ปค.๔,ปค.๕ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (อำเภอหนองกี่) ตามหนังสือ ที่ บร ๘๓๗๐๑/๕๐๘ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวโรชิต)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๔๘

ที่.....๘๓๗๐๑/-

วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
- การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ซึ่งขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.

นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวโรต

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวโรต)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

/ความเห็น....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของการรับเงินและนำส่งเงิน ทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e - LASS)
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบของการควบคุมภายในของการรับ - ส่งเงิน ทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e - LASS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและนำส่งเงินและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจ

๑. ตรวจสอบการรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินในระบบ e - LASS หรือการออกใบเสร็จรับเงินในระบบมือ
๒. มีการจัดให้มีผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๓. มีคำสั่งการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ - ส่งเงิน

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับส่งเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การรับเงินทุกประเภทมีการจัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินเป็นยอดรวมและนำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน และได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัด

(นางกรรณา บุณฺเฑียร)

นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจ

๑. ตรวจสอบประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เรื่องแผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังมีการจัดทำประกาศ เรื่อง แผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นรายไตรมาส

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัด

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๙๘

ที่ ๘๓๓๐๑/-

วันที่ ๐๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน มกราคม ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ประจำปี เดือน มกราคม ๒๕๖๗) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองช่าง

- การบันทึกผลและการควบคุมงาน

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เดือน มกราคม ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี เดือน มกราคม ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

นายทศพร วัฒนศิริ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์สุวรรณโชติ)

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

/ความเห็น....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การควบคุมงานก่อสร้าง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่

๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง

๒. ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการ

๒. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๖ – มกราคม ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการดำเนินการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้ดำเนินงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์สภัสร์ วงศ์ธัญวรโชติ)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๙๘

ที่ ๘๓๗๐๑/-

วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗(ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) ซึ่งจะมีการตรวจสอบ ดังนี้
สำนักปลัด อบต.

- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๗๔๖๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึ่งขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางกรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.

นางกรณภา บุรณ์เจริญ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

/ความเห็น....

สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ตามกำหนดระยะเวลา และได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยผ่านกระบวนการประชาคมและใช้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และได้เสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น(พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ต่อสภาเพื่อให้ความเห็นชอบ มีการแก้ไขเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๗) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖- เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวน ๒ ครั้ง

การจัดทำแผนการดำเนินงานและรายงานผลการติดตามและประเมินผล เจ้าหน้าที่ได้จัดทำแผนดำเนินงานของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ แล้วเสร็จตามระเบียบ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากงบประมาณประกาศใช้และได้รายงานผลการติดตามและประเมินผล ปี ๒๕๖๖ ต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖

มีการดำเนินการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างเคร่งครัด

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวฉัญญ์ลภัส วงศ์ชัยวรโชต)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ รามพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๔๘

ที่ ๘๓๗/๐๑/-

วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน มีนาคม ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ประจำปีเดือน มีนาคม ๒๕๖๗) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน มีนาคม ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน มีนาคม ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ลงชื่อ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.

นางสาวณัฏฐ์ วัฒนวิจิตร

(ลงชื่อ)

(นางสาวณัฏฐ์ วัฒนวิจิตร)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

/ความเห็น....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระลัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – มีนาคม ๒๕๖๗ โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

.../... จัดทำเป็นปัจจุบัน ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

..... จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....

จำนวนคงเหลือ จำนวน บาท แยกเป็น

๑) เงินสด จำนวน - บาท

๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๑ บัญชี รวมจำนวน ๑๒,๘๒๐,๘๖๘.๓๖ บาท

๓) หนังสือรับรองของธนาคาร

.../... มี

..... ไม่มี

๔) กรณียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับยอดเงิน

คงเหลือตามหนังสือรับรองของธนาคาร จำนวน ๑๑ บัญชี

.../... จัดทำบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

..... ไม่จัดทำบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

๒. การจัดทำบัญชี

๑) สมุดเงินสดรับ

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e – LASS)

.../... จัดทำเป็นปัจจุบัน

..... จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

- จัดทำด้วยระบบมือ

.../... จัดทำเป็นปัจจุบัน

..... จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๒) ทะเบียนรายรับ

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e – LASS)

.../... จัดทำเป็นปัจจุบัน

..... จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

- จัดทำด้วยระบบมือ

.../... จัดทำเป็นปัจจุบัน

..... จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๓) สมุดเงินสดจ่าย

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e – LASS)

.../... จัดทำเป็นปัจจุบัน

..... จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

- จัดทำด้วยระบบมือ
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
- ๔) ทะเบียนรายจ่าย
 - จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e – LASS)
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
 - จัดทำด้วยระบบมือ
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
- ๕) บัญชีแยกประเภท
 - จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e – LASS)
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
 - จัดทำด้วยระบบมือ
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

- ๑) เงินทศรอง
 - จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e – LASS)
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
 - จัดทำด้วยระบบมือ
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

- ๒) รายงานรับ – จ่ายเงิน
 - จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e – LASS)
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
 - จัดทำด้วยระบบมือ
 - .../... จัดทำเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๔. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๑) งบแสดงฐานะการเงิน

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e - LASS)

- จัดทำด้วยระบบมือ

.../... จัดทำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๒) การจัดส่งรายงานฐานะการเงิน

.../... จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือที่ บร ๘๓๗๐๒/ว ๒๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

..... ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.

.../... จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด/คลังจังหวัด

..... ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด/คลังจังหวัด

๓) การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง.(พระราชบัญญัติ

วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒)

.../... จัดส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณและกระทรวงมหาดไทย

ตามหนังสือ บร ๘๓๗๐๒/ว ๗๐ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๗

..... ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.

.../... เผยแพร่ให้ประชาชนทราบ

..... เผยแพร่ในเว็บไซต์ของ อปท.

..... ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่

๔) การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส

.../... จัดทำครบถ้วน

..... จัดทำไม่ครบถ้วน

..... ไม่ได้จัดทำ

.../... เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

..... ไม่ได้เสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด

.../... ปิดประกาศสำเนารายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ

..... ไม่ได้ปิดประกาศสำเนารายงาน

๕) การจัดทำรายงานการเงินและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม และกันยายน

..../... จัดทำ

..... ไม่ได้จัดทำ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ด้านการบัญชี จัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และบัญชีแยกประเภท จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e - LASS)

๒. ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เอกสารประกอบขาดลายเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง ได้แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจ

(นางสาววัลลา สิทธิธรรม)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจสอบ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวโรต)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางกรรณา บุณฺเฑริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้สอบทาน

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ : การจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างที่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้างที่ถูกต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การจัดทำร่างขอบเขตของงานและรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ
๓. การทำรายงานขอซื้อขอจ้าง

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ใช้เทคนิคการตรวจโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการดำเนินงานถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้ดำเนินงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญลักษณ์ วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง