

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘)



องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘)



องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ว่าด้วยการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันทั่วทั้ง และเป็นไปด้วยความเรียบร้อยจึงขอให้ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์

ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี การตรวจสอบจะดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังเป็นไปด้วยความเรียบร้อย
จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ



เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายวัชรก สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.



เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



อนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔
เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่ ได้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จ
เรียบร้อยแล้วนั้น

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอแจ้งแผนการตรวจสอบ
ภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการรับการตรวจสอบภายใน ตามแผนฯ ที่กำหนด
ไว้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ทราบ

๑. สำนักปลัด อบต.

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสวัสดิการ



ที่ บร ๘๓๗๐๑/ว ๗๖๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๒๑๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน ผอ.สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบุรีรัมย์ , ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์, นายอำเภอหนองกี่

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายในฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ (ข้อ ๕) และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีขององค์กร เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งแผนการตรวจสอบดังกล่าว ให้ทางสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแล (จังหวัดอำเภอ) ทราบ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการจัดทำแผนดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มายังท่านรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

สำนักปลัด

งานกฎหมายและคดี/งานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๔๔๖๖ ๖๓๔๘

โทรสาร ๐ ๔๔๖๖ ๖๓๔๗

ร่าง
พิมพ์
หา

“คนบุรีรัมย์ ครอบครัวเดียวกัน สายเลือดเดียวกัน ลูกหลานรัชกาลที่ ๑”



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/-

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้า มีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตเรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ถ้าหากไม่ได้กำหนดมาตรฐานไว้ นั้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบของกระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้อนุมัติไว้ตามความ (ข้อ ๑๘) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนราชการไว้ ๖ ฉบับ (ฉบับที่ ๔ คือ มาตรฐานวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบ)

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่นๆ เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษา แนะนำ ข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน อบต. และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงาน กรม/จังหวัด/อำเภอ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานทุกระยะ ๔ เดือน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

/ระเบียบ...

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อ พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน แล้วส่งแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ (ข้อ ๕) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเมื่อได้รับอนุมัติแล้วให้ส่ง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับอนุมัติฯ

๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) กำหนดให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดมาตรฐาน คู่มือแนวปฏิบัติให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการต่อไป

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบ ฯ ที่แนบท้ายนี้)

๒. โปรดลงนามหนังสือนำเสนอแผนการตรวจสอบภายในฯ(ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบุรีรัมย์ และผู้กำกับ ดูแล (จังหวัด,อำเภอ) ซึ่งได้แนบเสนอมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

อนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

อำนาจหน้าที่

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก ทุกกอง ขององค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ
- หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าสำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- ข้อมูลเกี่ยวกับความพอเพียงและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งการเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน

- หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลาโดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

- การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือสูญเสีย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

แถลงการณ์การฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

อนุมัติ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง อำเภอนongกี่ จังหวัดบุรีรัมย์
แผนการตรวจสอบประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน แลด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (ส่วนงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นตามหลักการบริหารจัดการที่ดี ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งป้องกันการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ได้แก่

๑.๑ สำนักงานปลัด อบต.

๑.๒ กองคลัง

๑.๓ กองช่าง

๑.๔ กองสวัสดิการสังคม

๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. เรื่องที่จะตรวจสอบ

๒.๑ สำนักงานปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๒ กองคลัง ตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ และการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๓ กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๔ กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๓. วิธีการตรวจสอบ

ใช้การตรวจสอบแบบการสุ่ม, การตรวจรับ, การคำนวณ, การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน, การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน, การสัมภาษณ์, การยืนยัน, การทดสอบและการบวกตัวเลข

๔. ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกรรณภา บุรณ์เจริญ ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
แผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำเดือน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

วัน/เดือน/ปี	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ
ตุลาคม ๒๕๖๔	ทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง	- ติดตามการจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๔
พฤศจิกายน ๒๕๖๔	ทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง	- ติดตามการจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๔
ธันวาคม ๒๕๖๔	กองคลัง	- การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน - การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน
มกราคม ๒๕๖๕	กองช่าง	- การบันทึกผลและการควบคุมงาน
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	สำนักปลัด	- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
มีนาคม ๒๕๖๕	กองคลัง	- การบัญชีและการจัดการการเงิน - การจัดซื้อจัดจ้าง
เมษายน ๒๕๖๕	กองช่าง	- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
พฤษภาคม ๒๕๖๕	สำนักปลัด	- การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
มิถุนายน ๒๕๖๕	สำนักปลัด	- การเบิกจ่ายเงิน - การจัดทำและบันทึกแบบการใช้จ่ายเงิน
กรกฎาคม ๒๕๖๕	กองการศึกษาฯ	- การดำเนินงานของกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม
สิงหาคม ๒๕๖๕	กองสวัสดิการสังคม	- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ดัดเชื้อเอดส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
กันยายน ๒๕๖๕	กองคลัง	- การจัดเก็บรายได้ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจ

นางกรรณา บุรณ์เจริญ ตำแหน่งนิติกร

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

/ลงชื่อ....

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
สำนักงานปลัด อบต.	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๓. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลโครงการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๑ มี.ค. ๖๕ รอบที่ ๒ ๑ เม.ย. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๕	นางกรรณภา บุรณเจริญ นิติกรชำนาญการ

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บภาษีเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง ๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๖. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๗. การจัดทำและกรบันทึกแบบการใช้รถยนต์ (แบบ ๑ - แบบ ๖) และจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล รวมถึงการดูแลรักษาซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคล ๘. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ๑ ต.ค. ๖๔- ๓๑ มี.ค. ๖๕ รอบที่ ๒ ๑ เม.ย. ๖๕- ๓๐ ก.ย. ๖๕	นางกรรณภา บุรณเจริญ นิติกรชำนาญการ
กองช่าง	๑. การบันทึกผลและการควบคุมงาน ๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๓. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒ รอบ	รอบที่ ๑ ๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๑ มี.ค. ๖๕ รอบที่ ๒ ๑ เม.ย. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๕	นางกรรณภา บุรณเจริญ นิติกรชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
- การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑
๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ธันวาคม ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ

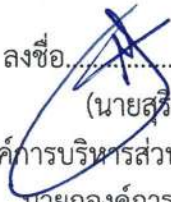
ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....



(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.
๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

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.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจ

๑. ตรวจสอบประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เรื่องแผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปี
พ.ศ.๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังมีการจัดทำประกาศ เรื่อง แผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นรายไตรมาส

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตาม
ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔- พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำปี เดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๔) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ การติดตามการจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี เดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด อบต., กองคลัง, กองช่าง, กองสวัสดิการสังคมและกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปลงเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๔

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 ๒๕๖๔ ของแต่ละสำนักหรือกอง ตามแบบ ปค.๔,ปค.๕ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (อำเภอหนองกี่)ตามหนังสือ ที่ บร ๘๓๗๐๑/๕๘๒ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๕) ซึ่งจะมีการตรวจสอบ ดังนี้

กองช่าง

- การบันทึกผลและการควบคุมงาน

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

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

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การควบคุมงานก่อสร้าง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่

๒. เพื่อเสนอแนะทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง

๒. ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการ

๒. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

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

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

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

**การตรวจรับพัสดุ – การควบคุมงานก่อสร้าง
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง**

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

โดยวิธีสุ่มตรวจ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กบ้านบุ หมู่ที่ ๓ (ขอยคลองสามัคคี ช่วงที่เหลือ) ตำบลบุกระสัง อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ – วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

การตรวจรับพัสดุและการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและผู้ควบคุมงาน

.../... ดำเนินการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๓๐๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ประกอบด้วย ประธานกรรมการ ๑ คน / กรรมการอย่างน้อย ๒ คน หรือ ประธานกรรมการ ๑ คน / กรรมการอย่างน้อย ๔ คน

.../... ดำเนินการ

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๓. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีหน้าที่ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ควบคุมงานก่อสร้างของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร

.../... ครบถ้วน

..... ไม่ครบถ้วน เนื่องจาก

๔. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่ผู้รับจ้างแนบมาพร้อมเสนอราคา

.../... ดำเนินการ

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๕. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีหน้าที่ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างที่ผู้ควบคุมงานรายงาน

.../... ดำเนินการ

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๖. การตรวจรับพัสดุ จะต้องดำเนินการตรวจรับ และจัดทำเอกสารให้แล้วเสร็จภายใน ๓ วัน นับจากวันที่ประธานกรรมการได้รับทราบการส่งมอบ

.../... ดำเนินการ

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

/๗.ผู้ควบคุมงาน....

๗. ผู้ควบคุมงานมีหน้าที่จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน
.../... ดำเนินการ
..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก
๘. ผู้ควบคุมงานต้องร่วมตรวจรับงานกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เมื่อผู้รับจ้างแจ้งส่งมอบงาน
.../... ดำเนินการ
..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก
๙. ผู้ควบคุมงานสรุปรายงานผลการดำเนินงานของผู้รับจ้างที่ได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาเสนอต่อ
ประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง
.../... ดำเนินการ
..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

สรุปผลการตรวจสอบ

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

ข้อเสนอแนะ

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

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ
(นางสาวชรีชา พะเนตรนัย)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ
(นายสุวัฒน์ ใจคง)
วิศวกรโยธาชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจ
(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕) ซึ่งจะมีการตรวจสอบ ดังนี้

สำนักปลัด อบต.

- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

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

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๒๙๓๑ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด อบต.

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. การจัดทำงบประมาณ ตามระเบียบวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑

๓. การจัดทำงบประมาณ ตามวิธีการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e – LASS)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การบริหารภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปเพื่อประโยชน์ของประชาชน โดยมีแผนพัฒนาเป็นเครื่องมือช่วยผลักดันและสนับสนุน

๒. เพื่อแสดงความสัมพันธ์และสอดคล้องกันระหว่างแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาและการจัดทำงบประมาณประจำปี

๓. เพื่อแสดงแนวทางและทิศทาง รวมทั้งเพื่อเป็นการประเมินการพัฒนาในช่วงเวลาแต่ละปีว่าสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์การพัฒนามีประสิทธิภาพตามเป้าหมายหรือไม่

๔. เพื่อเป็นการจัดเตรียมแผนงานโครงการพัฒนาต่างๆให้อยู่ในลักษณะที่พร้อมจะบรรจุในเอกสารข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ทันทีที่ได้รับงบประมาณ

๕. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ได้ดำเนินการภายในห้วงระยะเวลาตามปฏิทิน ที่ระเบียบฯ กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕)

๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าการจัดทำข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๒. ตรวจสอบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๓. ตรวจสอบเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔. ตรวจสอบเอกสารรายงานการประชุมคณะกรรมการแผนพัฒนาท้องถิ่น

๕. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๔ – ตุลาคม ๒๕๖๕

/สรุปผล....

สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ตามกำหนดระยะเวลา และได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) โดยผ่านกระบวนการประชาคมและใช้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และได้เสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น(พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ต่อสภาเพื่อให้ความเห็นชอบ

การจัดทำแผนการดำเนินงานและรายงานผลการติดตามและประเมินผล เจ้าหน้าที่ได้จัดทำแผนดำเนินงานของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แล้วเสร็จตามระเบียบ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากงบประมาณประกาศใช้และได้รายงานผลการติดตามและประเมินผล ปี ๒๕๖๔ ต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๔

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

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างเคร่งครัด

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๐๙ เมษายน ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑
- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ

.....

ลงชื่อ.....
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

.....

ลงชื่อ.....
(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.
๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มีนาคม ๒๕๖๕ โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕

.../... จัดทำเป็นปัจจุบัน ถึงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕

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

จำนวนคงเหลือ จำนวน บาท แยกเป็น

๑) เงินสด จำนวน - บาท

๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๐ บัญชี รวมจำนวน ๑๑,๐๘๖,๔๔๖.๕๙ บาท

๓) หนังสือรับรองของธนาคาร

.../... มี

..... ไม่มี

๔) กรณียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับยอดเงิน

คงเหลือตามหนังสือรับรองของธนาคาร จำนวน ๑๐ บัญชี

.../... จัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

..... ไม่จัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

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.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๙)

๑) เงินทดรอง

- 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.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๐)

๑) งบแสดงฐานะการเงิน

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e - LASS)
- จัดทำด้วยระบบมือ

.../... จัดทำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๒) การจัดส่งรายงานฐานะการเงิน

.../... จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือที่ บร ๘๓๗๐๒/ว ๖๕๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

..... 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 ๖๕๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

..... ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.

.../... เผยแพร่ให้ประชาชนทราบ

..... เผยแพร่ในเว็บไซต์ของ อปท.

..... ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่

๔) การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส

.../... จัดทำครบถ้วน

..... จัดทำไม่ครบถ้วน

..... ไม่ได้จัดทำ

.../... เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

..... ไม่ได้เสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด

.../... ปิดประกาศสำเนารายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ

..... ไม่ได้ปิดประกาศสำเนารายงาน

๕) การจัดทำรายงานการเงินและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม และกันยายน

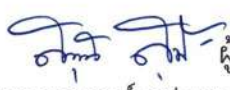
.../... จัดทำ

..... ไม่ได้จัดทำ

สรุปผลการตรวจสอบ

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

๒. ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เอกสารประกอบขาดลายเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง ได้แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุภาภรณ์ สุปะกรรม)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชี

- ๕ -

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้สอบทาน

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

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 ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

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

ข้อเสนอแนะ

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

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๕) ซึ่งจะมีการตรวจสอบ ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้

กองช่าง

- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

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

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพินาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณ ราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง ตามมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตาราง ประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการประมาณการราคาก่อสร้าง และฎีกาเบิกจ่ายตามโครงการในปีงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลาง ผู้ควบคุมงาน และเอกสารแสดงการปฏิบัติหน้าที่
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานประมาณราคาก่อสร้างที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่าง ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีการสุ่มตรวจ

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การกำหนดราคากลางการก่อสร้าง โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๔ (หน้าบ้านนางโซ จันชู ถึงหน้าบ้านนางสมบุรณ์ สงมี) พบว่าการประมาณการโครงการเป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางการก่อสร้าง และคู่มือ แนวทางการปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างกรมบัญชีกลางตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ตามเอกสาร ฎีกาเลขที่ คลังรับ ที่ ๒๒๒/๖๕ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

สำนักปลัด อบต.

- การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.

๒๕๖๓

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

.....
ลงชื่อ.....
(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.
๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด อบต.

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีกรจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาในการดำเนินงานและเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสารที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e - LAAS)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ รวมไปถึงกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การเบิกจ่ายเงิน
- การจัดทำและบันทึกแบบการใช้จ่ายยนต์

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑
๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารายยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ.๒๕๕๘

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำหา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการดำเนินการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

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

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดทำและบันทึกแบบการใช้รถยนต์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้และรักษารถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีแบบฟอร์มที่ใช้เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๓. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่
๔. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการประกาศเกณฑ์กำหนดใช้สิ้นเปลืองของน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่าง เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มิถุนายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๒. ประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

ผลการตรวจทาน

- องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง มีรถยนต์ส่วนกลาง จำนวน ๓ รายการ ดังนี้
๑. รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ ฮอนด้า หมายเลขทะเบียน กมม.๘๑๖ บุรีรัมย์ (เครื่องยนต์เบนซิน)
 - กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๓ ลิตร/ครั้ง
 - กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๑๕ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๑๘๐ ลิตร
 - อัตราการใช้สิ้นเปลือง ๓๐ กิโลเมตร/ลิตร
 ๒. รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ ฮอนด้า หมายเลขทะเบียน ขจว. ๘๓๘ บุรีรัมย์ (เครื่องยนต์เบนซิน)
 - กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๓ ลิตร/ครั้ง
 - กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๑๕ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๑๘๐ ลิตร
 - อัตราการใช้สิ้นเปลือง ๓๐ กิโลเมตร/ลิตร
 ๓. รถบรรทุก (ดีเซล) ยี่ห้อ ฟอर्ड หมายเลขทะเบียน กค.๘๑๖๖ บุรีรัมย์
 - กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน 40 ลิตร/ครั้ง
 - กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๓๐๐ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๓,๖๐๐ ลิตร
 - อัตราการใช้สิ้นเปลือง ๑๐ กิโลเมตร/ลิตร

โดยกองคลัง ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ตามรูปแบบที่กำหนดไว้ และได้กำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เรื่อง การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่าย และเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. หนังสือขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

๓. รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะเกี่ยวกับขั้นตอนการใช้และรักษารถยนต์ของแต่ละสำนัก/กอง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถและการรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัด

(นางกรรณา บุณเฑียรเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

การดำเนินงานของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....



(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ

การดำเนินงานของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน
๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๓

๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ มีการรายงานผลตามหัวระยะเวลาที่กำหนด

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากหลักฐาน/เอกสารที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบตามขอบเขตของการตรวจสอบ สรุปผลเป็นดังนี้

๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ปรากฏว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเป็นรายไตรมาส
๒. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีโครงการที่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย แผนงานระดับก่อนวัยเรียน หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๕ โครงการ งบประมาณ ๙๐,๐๐๐.- บาท ไม่ได้ดำเนินการ แผนงานกีฬาและนันทนาการ หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑ โครงการ งบประมาณ ๒๕๐,๐๐๐.- บาท ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากเป็นช่วงการพ้นตำแหน่งของนายก อบต. แผนงานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๕ โครงการ งบประมาณ ๗๕,๐๐๐.- บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ ๒ โครงการ จำนวน ๑,๖๐๐.- บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ
๓. การบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ ศูนย์ ได้แก่ ด้านบุคลากรและการบริหารจัดการ ด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร และด้านการมีส่วนร่วม ปรากฏว่า

/-ด้านบุคลากร....

- ด้านบุคลากรและการบริหารจัดการ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีคณะกรรมการบริหารศูนย์ฯ ที่เป็นปัจจุบัน ด้านผู้ประกอบการอาหาร ทำอาหารตามรายการที่ทางหัวหน้าสถานศึกษาเป็นผู้กำหนดให้เพื่อให้ได้คุณค่าด้านโภชนาการ จำนวนบุคลากรมีเพียงพอต่อจำนวนของเด็ก มีแผนพัฒนาการศึกษาที่เป็นปัจจุบันและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย ปรากฏว่า อาคารมีความพร้อมและมีความปลอดภัย แต่ลักษณะภูมิทัศน์ภายนอกไม่สวยงามและร่มรื่น

- ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีหลักสูตรเป็นของตนเอง

- ด้านการมีส่วนร่วม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีส่วนร่วมกับผู้ปกครองและประชาชนดี

๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการรายงานผลตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

๑. ในการบริหารงบประมาณรายจ่ายตามที่ตั้งจ่ายไว้ ให้มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจนเป็นรายไตรมาส แผนการใช้จ่ายเงินจะสามารถควบคุมและใช้แนวเป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณได้

๒. ควรจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการให้ครบถ้วน ตามแนวทางการปฏิบัติการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ รวมทั้งหลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินโครงการ และเพื่อนำไปวางแผนพัฒนาและปรับปรุงโครงการในปีงบประมาณต่อไปได้

๓. ควรปรับปรุงภูมิทัศน์รอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีความสวยงาม ร่มรื่น และน่าอยู่

๔. ในด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานควรกำหนดภาระงานหลักของหน่วยงานให้ชัดเจน และดำเนินการจัดทำควบคุมภายในให้ครอบคลุมภาระงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานได้

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองสวัสดิการสังคม

- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ (พ.ศ.๒๕๖๒)
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำซง)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....



(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ :

การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๒. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ ฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

กองสวัสดิการสังคม ได้ปฏิบัติตามแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ (พ.ศ.๒๕๖๒) และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒ มีการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายและเอกสารการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และมีการแจกเบี้ยยังชีพฯ ก่อนวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน

ณ เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ มีมีจำนวนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ดังนี้

๑. ผู้สูงอายุ จำนวน ๑,๑๑๙ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้สูงอายุโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑,๑๑๘ ราย รับเงินสดจำนวน ๑ ราย
๒. ผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๑๔ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้ป่วยเอดส์โดย อบต.บุกระสัง จำนวน ๑๔ ราย
๓. ผู้พิการ จำนวน ๒๗๗ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้พิการโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๒๗๗ ราย

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรณภ บุญเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๓๐๑/- วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๕) ซึ่งจะมีการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การจัดเก็บรายได้
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางดุชนี ชุ่มผักแว่น)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

- ทราบ

.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

.....

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.
๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และมีใบเสร็จรับเงินตรงตามรายงานหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือเพื่อขอคัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินจากสำนักงานที่ดินหรือไม่ และนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษีและ/หรือระบบมือหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๕ หรือไม่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและข้อมูลผู้ชำระภาษี
๓. เพื่อให้ทราบว่าการแจ้งประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษี
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

ขอบเขตที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๒. ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบเอกสารการปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี เช่น ผ.ท.๔, หนังสือขอคัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษี
๔. ตรวจสอบเอกสารการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ - จ่าย เป็นปัจจุบัน (ระเบียบฯข้อ ๑๔) เมื่อสิ้นปีมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ด ตุลาคม ของทุกปี (ระเบียบฯข้อ ๑๖) และทำการเจาะรู เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่ายกเลิกใบเสร็จที่ผิดพลาด (ระเบียบฯข้อ ๑๘) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย (ระเบียบฯข้อ๑๙)
๒. ด้านการพัฒนารายได้ พบว่าอยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีมีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้านและได้ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง และทำการส่งหนังสือแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทราบโดยตรง

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีให้แล้วเสร็จ โดยเร็ว โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(นางกรณภ บวรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง อำเภอนongกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้ ผู้ตรวจสอบ : นางกรรณภา บุรณ์เจริญ
ผู้รับตรวจ : งานจัดเก็บรายได้ ผู้สอบทาน : นายสุรินทร์ ราวพิมาย
ข้อมูลที่ตรวจสอบ : ๑ พฤษภาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ วันที่ตรวจสอบ : ๑๓ กันยายน ๒๕๖๕

ลำดับ	รายการ	การดำเนินการ		หมายเหตุ
		เป็นไปตามระเบียบฯ	ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	
๑	จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔)	/		
๒	การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)	/		
๓	การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๖)	/		

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ - จ่าย เป็นปัจจุบัน (ระเบียบฯข้อ ๑๔) เมื่อสิ้นปีมีรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ด ตุลาคม (ระเบียบฯ ข้อ ๑๖) และทำการเจาะปรุ เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่า ยกเลิกใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด (ระเบียบฯข้อ ๑๘) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย (ระเบียบฯข้อ ๑๙)

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ
(นางศรีณญา ฉกรรจ์ศิลป์)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน รักษาการในตำแหน่ง
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ : การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของการควบคุมพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด
๒. เพื่อทราบว่าการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสมสามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๓. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. ตรวจสอบว่ากรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ชำรุดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๕. ตรวจสอบรายการพัสดุที่จำหน่ายแล้วได้ตัดออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมและระบบ e - LASS ถูกต้องตรงกันหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๔๗๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบภายในวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ มีรายงานผลการปฏิบัติงานภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันออกคำสั่ง

๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และคณะกรรมการฯ ไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงจริงต่อผู้แต่งตั้งภายในกำหนดเวลา

ข้อเสนอแนะ

๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์ประจำปี ตามระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ กำหนด อย่างเคร่งครัด

๒. ให้คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ดำเนินการตรวจสอบพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปว่าเกิดจากสาเหตุใด และรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง ตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

การตรวจสอบพัสดุประจำปี
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังอำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

โดยวิธีสุ่มตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

..... ดำเนินการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๔๗๒/ ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ ก.ย.๒๕๖๔

.../... ภายในกำหนด

..... เกินกำหนด

..... ไม่ได้ดำเนินการเนื่องจาก

๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

..... ดำเนินการ

.../... ภายในกำหนด

..... เกินกำหนด

..... ไม่ได้ดำเนินการเนื่องจาก

๓. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ

.../... มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๓๔๕/

๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

.../... คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว

..... คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ

..... ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๔. การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

.../... จัดส่งตามหนังสือ ที่ บร ๘๓๗๐๒/ว ๕๘๑ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

..... ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก.....

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามคำสั่งองค์การบริหาร ๔๗๒/ ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันออกคำสั่ง

๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และคณะกรรมการไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงจริงต่อผู้แต่งตั้งภายในกำหนดเวลา

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจ

(นางสาววิมลลา สิทธิธรรม)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางกรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้สอบทาน

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๓๐๗/๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติโดยระเบียบดังกล่าวข้อ ๗ กำหนดว่า “การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด” และตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้ง

นางกรรณภา บุรณเจริญ ตำแหน่ง นิติกร ให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

มีหน้าที่

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้จังหวัดทราบเพื่อจะได้ทราบปัญหาและหาวิธีหรือแนวทางแก้ไข

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕

1840

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง