

รายงานตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘)



องค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๔๘

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๗) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ การติดตามการจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๗

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ศุภพร พงษ์พนาธรรม/นิติกรชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญ์ฉัตร วงศ์ธัญวรโชติ)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

/ความเห็น....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
นาย. / เสนอ ไพบุลย์วงศ์

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๗

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 ๒๕๖๗ ของแต่ละสำนักหรือกอง ตามแบบ ปค.๔,ปค.๕ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (อำเภอหนองกี่) ตามหนังสือ ที่ บร ๘๓๗๐๑/๔๔๖ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางกรรณา บุณฺณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๔๘

ที่ ๘๓๗๐๑/-

วันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเงิน ธันวาคม ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ประจำปีเงิน ธันวาคม ๒๕๖๗) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
- การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเงิน ธันวาคม ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

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

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเงิน ธันวาคม ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.

เสนอให้ทางคณะผู้บริหาร/หัวหน้าส่วนราชการ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวโรต)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

/ความเห็น....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของการรับเงินและนำส่งเงิน ทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e - LASS)
๒. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ 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

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ชาวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจ

๑. ตรวจสอบประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เรื่องแผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังมีการจัดทำประกาศ เรื่อง แผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นรายไตรมาส

ข้อเสนอแนะ

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

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุดะสิงห์ โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๔๘
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน มกราคม ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุดะสิงห์

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุดะสิงห์ ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน มกราคม ๒๕๖๘) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุดะสิงห์ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน มกราคม ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

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

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุดะสิงห์ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน มกราคม ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.
อ.พนวิทย์ พงษ์ประเสริฐ / สำนักปลัด อบต.

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญ์ลัก্ষ รังศรีญวรโชติ)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

/ความเห็น....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระตั้ง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - มีนาคม ๒๕๖๘ โดยวิธีสุ่มตรวจ
เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๓ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘

.../... จัดทำเป็นปัจจุบัน	ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘
..... จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน	จัดทำเพียงวันที่.....
จำนวนคงเหลือ	จำนวน บาท แยกเป็น
๑) เงินสด	จำนวน - บาท
๒) เงินฝากธนาคาร	จำนวน ๑๑ บัญชี รวมจำนวน ๑๖,๖๙๕,๗๙๕.๑๑ บาท
๓) หนังสือรับรองของธนาคาร	

.../... มี

..... ไม่มี

๔) กรณียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับยอดเงิน
คงเหลือตามหนังสือรับรองของธนาคาร จำนวน ๑๑ 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.๒๕๖๖

- ๑) เงินทตรง
 - 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 ๒๕๖๘

๒) การจัดส่งรายงานฐานะการเงิน

.../... จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือที่ บร ๘๓๗๐๒/ ๕๑๔ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

..... ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.

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

..... ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด/คลังจังหวัด

๓) การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง.(พระราชบัญญัติ

วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒)

.../... จัดส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณและกระทรวงมหาดไทย

ตามหนังสือ บร ๘๓๗๐๒/ ๕๑๔ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

..... ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.

.../... เผยแพร่ให้ประชาชนทราบ

..... เผยแพร่ในเว็บไซต์ของ อบท.

..... 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

(นางสาวสุวิญญาน์ สียงนอก)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

(นางสาววิมลลา สิริธรรม)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ผู้สอบทาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ : การจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การจัดทำร่างขอบเขตของงานและรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ
๓. การทำรายงานขอซื้อขอจ้าง

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ใช้เทคนิคการตรวจโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

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

ข้อเสนอแนะ

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

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๔๘

ที่ ๘๓๓๐๑/-

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

สำนักปลัด อบต.

- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ 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

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.
เสนา/จกททระณีย/ฉกรรวิวิท

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

/ความเห็น....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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 รวมทั้งเพื่อเป็นการประเมินการพัฒนาในช่วงเวลาแต่ละปีว่าสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์การพัฒนายังมีประสิทธิภาพตามเป้าหมายหรือไม่
๔. เพื่อเป็นการจัดเตรียมแผนงานโครงการพัฒนาต่างๆให้อยู่ในลักษณะที่พร้อมจะบรรจุในเอกสารข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ทันทีที่ได้รับงบประมาณ
๕. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ได้ดำเนินการภายในห้วงระยะเวลาตามปฏิทิน ที่ระเบียบฯ กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๗๐)
๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าการจัดทำข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔. ตรวจสอบเอกสารรายงานการประชุมคณะกรรมการแผนพัฒนาท้องถิ่น
๕. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘

/สรุปผล....

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 ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๗) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗- เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

การจัดทำแผนการดำเนินงานและรายงานผลการติดตามและประเมินผล เจ้าหน้าที่ได้จัดทำแผนดำเนินงานของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ แล้วเสร็จตามระเบียบ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากงบประมาณประกาศใช้และได้รายงานผลการติดตามและประเมินผล ปี ๒๕๖๗ ต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๗

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

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างเคร่งครัด

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชติ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๘) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

การดำเนินงานของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวโรต)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

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.

๒๕๖๘

๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ มีการรายงานผลตามหัวระยะเวลาที่กำหนด

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากหลักฐาน/เอกสารที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบตามขอบเขตของการตรวจสอบ สรุปผลเป็นดังนี้

(๑.) การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ปรากฏว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเป็นรายไตรมาส

(๒.) การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๘ มีโครงการที่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ดังนี้

แผนงานการศึกษา วัฒนธรรม และนันทนาการ

๑. งานกีฬาและนันทนาการ จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

๑.๑ แผนงานการศึกษา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานกีฬาและนันทนาการ งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย ประเภทรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ รายการค่าใช้จ่าย “โครงการจัดการแข่งขันกีฬาประจำตำบล” จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ใช้งบประมาณ ๒๙๙,๘๙๐ บาท คงเหลือ ๑๑๐ บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๑.๒ แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานกีฬาและนันทนาการ งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย งบรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ งบรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ รายการค่าใช้จ่ายโครงการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกับหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้ใช้งบประมาณ

๑.๓ แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานกีฬาและนันทนาการ งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุนส่วนราชการ “โครงการแข่งขันกีฬากลุ่มโรงเรียนในเขตพื้นที่ตำบลบุกระสัง” งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท ใช้งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๐ บาท

๒. งานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น จำนวน ๔ โครงการ

๒.๑ แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ รายการ ค่าใช้จ่าย “โครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง” จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท โอนงบประมาณเพิ่มเติม ๒๐,๐๐๐ บาท ใช้งบประมาณ ๖๙,๘๒๘ บาท คงเหลือ ๑๓๒ บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๒.๒ แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ รายการ ค่าใช้จ่าย “โครงการสืบสานประเพณีเข้าพรรษา” จำนวน ๕,๐๐๐ ไม่ได้ดำเนินการ

๒.๓ แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ รายการ ค่าใช้จ่าย “โครงการเลี้ยงธรรมนาชีวิต” จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้ดำเนินการ

๒.๔ แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนส่วนราชการ รายการ “โครงการจัดงานประเพณีขึ้นเขาพนมรุ้ง” จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้ดำเนินการ

แผนงานการศึกษา

๓. งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา จำนวน ๘ รายการ

๓.๑ แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะงบรายจ่ายอื่นๆ รายการค่าใช้จ่ายโครงการกีฬาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสัมพันธ์ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้ใช้งบประมาณ

๓.๒ แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะงบรายจ่ายอื่นๆ รายการค่าใช้จ่ายโครงการปฐมนิเทศและประชุมผู้ปกครองเด็กเล็ก จำนวน ๕,๐๐๐ บาท ใช้งบประมาณ ๓,๓๐๗ บาท คงเหลือ ๑,๖๙๓ บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๓.๓ แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะงบรายจ่ายอื่นๆ รายการค่าใช้จ่ายโครงการศึกษาแหล่งเรียนรู้ในสถานที่หรือนอกสถานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้ใช้งบประมาณ

๓.๔ แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะงบรายจ่ายอื่นๆ รายการค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมวันเด็กแห่งชาติ จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ใช้งบประมาณ ๓๙,๘๙๙ บาท คงเหลือ ๑๐๑ บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๓.๕ แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนส่วนราชการ รายการค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียนทั้ง ๓ โรงเรียน ได้แก่ โรงเรียนบ้านบุกระสัง โรงเรียนบ้านสระสะแกและโรงเรียนบ้านหนองมัน งบประมาณจำนวน ๑,๘๖๑,๖๐๐ บาท ใช้งบประมาณเพิ่มเติม ๖๒๕,๐๐๐ ใช้งบประมาณ ๒,๔๖๕,๘๘๗ บาท คงเหลือ ๒๐,๗๑๓ บาท

๓.๖ แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนส่วนราชการ รายการโครงการจ้างครูและบุคลากรทางการศึกษาในระดับชั้นที่ขาดแคลน ของโรงเรียนบ้านบุกระสัง งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท ใช้งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๐ บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๓.๗ แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนส่วนราชการ รายการโครงการจ้างครูและบุคลากรทางการศึกษาในระดับชั้นที่ขาดแคลน ของโรงเรียนบ้านสระสะแก งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท ใช้งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๐ บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๓.๘ แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนส่วนราชการ รายการโครงการจ้างครูและบุคลากรทางการศึกษาในระดับชั้นที่ขาดแคลน ของโรงเรียนบ้านหนองมัน งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท ใช้งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๐ บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

(๓.) การบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ ศูนย์ ได้แก่ ด้านบุคลากรและการบริหารจัดการ ด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร และด้านการมีส่วนร่วม ปรากฏว่า

- 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 มีการรายงานผลตามหัวระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

๑. ในการบริหารงบประมาณรายจ่ายตามที่ตั้งจ่ายไว้ ให้มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจนเป็นรายไตรมาส แผนการใช้จ่ายเงินจะสามารถควบคุมและชี้แนะเป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณได้

๒. ควรจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการให้ครบถ้วน ตามแนวทางการปฏิบัติการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ รวมทั้งหลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินโครงการ และเพื่อนำไปวางแผนพัฒนาและปรับปรุงโครงการในปีงบประมาณต่อไปได้

๓. ควรปรับปรุงภูมิทัศน์รอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีความสวยงาม ร่มรื่น และน่าอยู่

๔. ในด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานควรกำหนดภาระงานหลักของหน่วยงานให้ชัดเจน และดำเนินการจัดทำควบคุมภายในให้ครอบคลุมภาระงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานได้

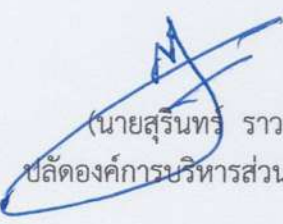


(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

- ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
-ทราบ



(นางสมพิศ สุขกลาง)
นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๘) ซึ่งจะมีการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การเบิกจ่ายเงิน
- การจัดทำและบันทึกแบบการใช้จ่ายยนต์

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๘ 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. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ.๒๕๕๘

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน เมษายน ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญญ์ณภัท วังศรีสุวรรณโชติ)

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนุกระลัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการดำเนินการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

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

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนุกระลัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนุกระลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดทำและบันทึกแบบการใช้รถยนต์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าแบบฟอร์มที่ใช้เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๓. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่
๔. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการประกาศเกณฑ์กำหนดใช้สิ้นเปลืองของน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคูสมรรถต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่าง เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - มิถุนายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๒. ประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

ผลการตรวจทาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง มีรถยนต์ส่วนกลาง จำนวน ๖ รายการ ดังนี้

๑. รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อยามาฮา 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. รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ ฮอนด้า หมายเลขทะเบียน ๒ กร ๑๗๐๙ นครราชสีมา (เครื่องยนต์เบนซิน)

- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๓ ลิตร/ครั้ง
- กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๑๕ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๑๘๐ ลิตร
- อัตราการใช้สิ้นเปลือง ๓๐ กิโลเมตร/ลิตร

๔. รถบรรทุก (ดีเซล) ยี่ห้อ ฟอर्ड หมายเลขทะเบียน กค.๘๑๖๖ บุรีรัมย์

- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๔๐ ลิตร/ครั้ง
- กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๓๐๐ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๓,๖๐๐ ลิตร
- อัตราการใช้สิ้นเปลือง ๑๐ กิโลเมตร/ลิตร

๕. รถบรรทุก (ดีเซล) ยี่ห้อ isuzu หมายเลขทะเบียน บข.๑๕๒๒ บุรีรัมย์

- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๘๕ ลิตร/ครั้ง
- กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๓๒๐ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๓,๘๔๐ ลิตร
- อัตราการใช้สิ้นเปลือง ๘ กิโลเมตร/ลิตร

๖. รถกระเช้าไฟฟ้า (ดีเซล) (อีแต่น) หมายเลขทะเบียน ขข ๕๙๔ บุรีรัมย์

- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๑๒ ลิตร/ครั้ง
- กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๒๔๐ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๒,๘๐๐ ลิตร
- อัตราการใช้สิ้นเปลือง ๘ กิโลเมตร/ลิตร

โดยกองคลัง ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ตามรูปแบบที่กำหนดไว้ และได้กำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบึงกระสัง เรื่อง การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่าย และเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๒. หนังสือขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

๓. รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะเกี่ยวกับขั้นตอนการใช้และรักษารถยนต์ของแต่ละสำนัก/กอง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถและการรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัด

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้
สำนักปลัด อบต.

- การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวทัศนีย์ เสือประโคน)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ลงชื่อ.....

(นายรณรงค์ สิงห์ปรี)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ รวพินาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด อบต.

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบฯหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาในการดำเนินงานและเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสารที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e - LAAS)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ รวมไปถึงกฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ รวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โทร ๐๔๔ ๖๖๖ ๓๔๘
ที่... ๘๓๗๐๑/- ... วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘
เรื่อง... รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘) ซึ่งจะมีการตรวจสอบ ดังนี้

กองช่าง

- การบันทึกผลและการควบคุมงาน

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

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

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ลงชื่อ

(นางสาวทัศนีย์ เสือประโคน)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

/ความเห็น....

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(ลงชื่อ)



(นายรณรงค์ สิงห์ปรุ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง

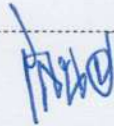
(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง

(ลงชื่อ)



(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การควบคุมงานก่อสร้าง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง
๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการ
๒. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๗ - มิถุนายน ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

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

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

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นางสาวทัศนีย์ เสือประโคน)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

(นายธณรค์ สิงห์ปฐ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นายสุรินทร์ งามใจ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ เพ็ญยงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

**การตรวจรับพัสดุ – การควบคุมงานก่อสร้าง
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง**

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

โดยวิธีสุ่มตรวจ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๒ (สายซอยศาลาป่า) ตำบลบุกระสัง
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ – วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

การตรวจรับพัสดุและการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและผู้ควบคุมงาน

.../... ดำเนินการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๘๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม
๒๕๖๘

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

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

.../... ดำเนินการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๘๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม
๒๕๖๘

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๓. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีหน้าที่ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ควบคุมงานก่อสร้างของผู้รับจ้างให้เป็นไปตาม
กฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร

.../... ครบถ้วน

..... ไม่ครบถ้วน เนื่องจาก

๔. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่ผู้รับจ้างแนบมาพร้อมเสนอราคา

.../... ดำเนินการ

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๕. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีหน้าที่ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างที่ผู้ควบคุมงานรายงาน

.../... ดำเนินการ

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๖. การตรวจรับพัสดุ จะต้องดำเนินการตรวจรับ และจัดทำเอกสารให้แล้วเสร็จภายใน ๓ วัน นับจากวันที่ประธาน
กรรมการได้รับทราบการส่งมอบ

.../... ดำเนินการ

..... ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

/๗.ผู้ควบคุมงาน....

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

สรุปผลการตรวจสอบ

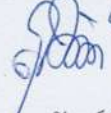
มีการดำเนินการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

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

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ
(นางสาวผกาพรรณ ทองพระพักตร์)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ
(นายสุวัฒน์ ใจคง)

วิศวกรโยธาชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจ
(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ภายในเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘ ดังนี้

กองช่าง

- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

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

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุณเฑียร)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวทัศนีย์ เสือประโคน)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ลงชื่อ.....

(นายณรงค์ สิงห์ปรี)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ
เรื่องโครงการรณรงค์/สมัครใจ
.....

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวโรต)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ
.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ
.....

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.
๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘



คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง
ที่ ๘๘/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และผู้ควบคุมงาน
สำหรับการจ้างก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๒ (สายซอยศาลาตาปู) ตำบลบุงกระสัง อำเภอนองกิ่ง
จังหวัดบุรีรัมย์ (รายละเอียดตามแบบและประมาณการของ อบต. บุงกระสัง กำหนด) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง มีความประสงค์จะ จ้างก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่
๒ (สายซอยศาลาตาปู) ตำบลบุงกระสัง อำเภอนองกิ่ง จังหวัดบุรีรัมย์ (รายละเอียดตามแบบและประมาณการของ อบต.
บุงกระสัง กำหนด) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ
การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงขอแต่งตั้งรายชื่อต่อไปนี้ เป็น คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และผู้ควบคุมงาน สำหรับการจ้างก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๒ (สายซอยศาลา
ตาปู) ตำบลบุงกระสัง อำเภอนองกิ่ง จังหวัดบุรีรัมย์ (รายละเอียดตามแบบและประมาณการของ อบต. บุงกระสัง
กำหนด) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๑. นางประภาพรณ ขวัญกระโทก

ประธานกรรมการ

ผู้อำนวยการกองคลัง

กรรมการ

๒. นางสาววิมลลา สิริธรรม

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

กรรมการและเลขานุการ

๓. นางสาวผกาพรรณ ทองพระพักตร์

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

อำนาจและหน้าที่

๑. พิจารณาคูณสมบัติของผู้ประกอบการที่ยื่นข้อเสนอให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในหนังสือ
เชิญชวน

๒. พิจารณาคัดเลือกผู้ประกอบการตามหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอที่กำหนดไว้ในหนังสือเชิญ
ชวน

๓. รายงานผลการพิจารณาและเสนอความเห็น ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

การกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคา

กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคาให้แล้วเสร็จภายใน ๓ วัน นับถัดจากวันเสนอ
ราคา

คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

ประธานกรรมการฯ

๑. นายพิสนุกรณ์ พิรักษา

กรรมการ

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

๒. นายมารุต หนูมโสรค์

กรรมการ

นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน

๓. นายเมธี ดวงกระโทก

กรรมการ

เจ้าพนักงานธุรการ

๔. นายภูติส มาชุมแสง

กรรมการ

ตัวแทนประชาคม หมู่ที่ ๒

๕. นางเดี่ยว บัวแก้ว

ตัวแทนประชาคม หมู่ที่ ๒

อำนาจและหน้าที่

ทำการตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาหรือข้อตกลงนั้น

ผู้ควบคุมงาน

ผู้ควบคุมงาน

๑. นายสุวัฒน์ ใจคง

วิศวกรโยธาชำนาญการ

อำนาจและหน้าที่

ควบคุมงาน

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการประมาณการราคาก่อสร้าง และฎีกาเบิกจ่ายตามโครงการในปีงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลาง ผู้ควบคุมงาน และเอกสารแสดงการปฏิบัติ หน้าที่
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานประมาณราคาก่อสร้างที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่าง ตุลาคม ๒๕๖๗ -กรกฎาคม ๒๕๖๘

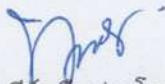
วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีการสุ่มตรวจ

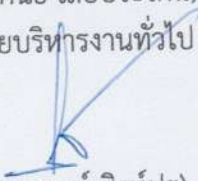
สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การกำหนดราคากลางการก่อสร้าง โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๒ พบว่าการประมาณการโครงการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ครบ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางการก่อสร้าง และคู่มือแนวทางการปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลางตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ตามเอกสาร ฎีกาเลขที่ คลังรับ ที่ ๖๖๓/๖๘ ลง วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

(นางกรรณา บุณย์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ



(นางสาวทัศนีย์ เสือประโคน)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

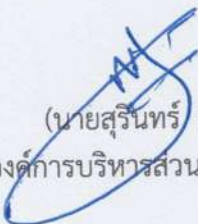


(นายรณรงค์ สิงห์ปฐู)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.



(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธวัชรโชต)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๘) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ดังนี้

กองสวัสดิการสังคม

- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ 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 ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวทัศนีย์ เสือประโคน)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ลงชื่อ.....

(นายรณรงค์ สิงห์ปรู)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวโรชิต)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ :

การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าในการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๒. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ ฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

กองสวัสดิการสังคม ได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
๖. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

มีการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายและเอกสารการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และมีการแจกเบี้ยยังชีพฯ ก่อนวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน

ณ เดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ มีจำนวนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ดังนี้

๑. ผู้สูงอายุ จำนวน ๑,๓๓๐ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้สูงอายุโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑,๓๓๐ ราย

๒. ผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๑๖ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้ป่วยเอดส์โดย อบต.บุกระสัง จำนวน ๑๖ ราย
๓. ผู้พิการ จำนวน ๒๙๐ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้พิการโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๒๙๐ ราย

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๓๐๑/- วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘) ซึ่งจะทำให้การตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

- การจัดเก็บรายได้
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔
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 จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวทัศนีย์ เสือประโคน)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

- ๒ -

ลงชื่อ.....

(นายรณรงค์ สิงห์ปรุ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ
รศ.ดร.วิมลวรรณ: เมิน/ผอ.ก.วิ.ก.วิ.

ลงชื่อ.....

(นางสาวกัญญ์ลักส วงศ์ธัญโรต)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพินาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และมีใบเสร็จรับเงินตรงตามรายงานหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือเพื่อขอคัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินจากสำนักงานที่ดินหรือไม่ และนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษีและ/หรือระบบมือหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๘ หรือไม่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

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

ขอบเขตที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๒. ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๓. ตรวจสอบเอกสารการปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี เช่น ผ.ท.๔, หนังสือขอคัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษี
๔. ตรวจสอบเอกสารการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ - จ่าย เป็นปัจจุบัน (ระเบียบฯข้อ ๑๔) เมื่อสิ้นปีมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ดตุลาคม ของทุกปี (ระเบียบฯข้อ ๑๖) และทำการเจาะปรุ เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่ายกเลิกใบเสร็จที่ผิดพลาด (ระเบียบฯข้อ ๑๘) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย (ระเบียบฯข้อ ๑๙)

๒. ด้านการพัฒนารายได้ พบว่าอยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีมีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้านและได้ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง และทำการส่งหนังสือแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทราบโดยตรง

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีให้แล้วเสร็จโดยเร็ว 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

(นางกรรณา บุณฺเฑียรณ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง อำเภอนongกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้ ผู้ตรวจสอบ : นางกรรณภา บุรณ์เจริญ
ผู้รับตรวจ : งานจัดเก็บรายได้ ผู้สอบทาน : นายสุรินทร์ ราวพิมาย
ข้อมูลที่ตรวจสอบ : ๑ พฤษภาคม - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘ วันที่ตรวจสอบ : ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

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
(นางศรียญา ฉกรรจ์ศิลป์)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ : การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของการควบคุมพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด
๒. เพื่อทราบว่าการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสมสามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๓. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. ตรวจสอบว่ากรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ชำรุดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๕. ตรวจสอบรายการพัสดุที่จำหน่ายแล้วได้ตัดออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมและระบบ e - LASS ถูกต้องตรงกันหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๕๐๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี จะต้องปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ โดยเคร่งครัด โดยให้ตรวจรับพัสดุ จวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดยเริ่มตรวจนับในวันเปิดทำการแรกของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ และให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันทำการ

โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ น่าจะแล้วเสร็จทันตามกำหนดเวลา

๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ 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

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังอำเภอนongกิ่ง จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

..... ดำเนินการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๕๐๔/ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ ก.ย.๒๕๖๘

.../... ภายในกำหนด

..... เกินกำหนด

..... ไม่ได้ดำเนินการเนื่องจาก

๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

..... ดำเนินการ

.../... ภายในกำหนด

..... เกินกำหนด

..... ไม่ได้ดำเนินการเนื่องจาก

๓. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ

.../... มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุโดยวิธีแปรสภาพหรือทำลาย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๘ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๒๔๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗

.../... คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว

..... คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ

..... ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๔. การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

.../... จัดส่งตามหนังสือ ที่ บร ๘๓๗๐๒/ว ๔๗๕ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

..... ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก.....

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๕๐๔/ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๘ ต้องรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบวันภายใน ๓๐ วันทำการ นับถัดจากวันออกคำสั่ง ขณะนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการ

๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุโดยวิธีแปรสภาพหรือทำลาย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และคณะกรรมการฯไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงจริงต่อผู้แต่งตั้งภายในกำหนดเวลา

ลงชื่อ

(นางสาววิมลลา สิทธิธรรม)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

ผู้รับตรวจ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ที่ ๕๐๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี จะต้องปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ โดยเคร่งครัด โดยให้ตรวจรับพัสดุ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดยเริ่มตรวจนับในวันเปิดทำการแรกของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ และให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันทำการ

โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ น่าจะแล้วเสร็จทันตามกำหนดเวลา

๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และคณะกรรมการฯ ไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงจริงต่อผู้แต่งตั้งภายในกำหนดเวลา

ข้อเสนอแนะ

๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์ประจำปี ตามระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ กำหนด อย่างเคร่งครัด

๒. ให้คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ดำเนินการตรวจสอบพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปว่าเกิดจากสาเหตุใด และรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง ตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ รวพินาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง