

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

**หน่วยรับตรวจ** : กองคลัง

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

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

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

**วิธีการตรวจ**

๑. ตรวจสอบการรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินในระบบ e - LASS หรือการออกใบเสร็จรับเงินในระบบมือ
๒. มีการจัดให้มีผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ - 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

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องโดยวิธีการสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจ

๑. ตรวจสอบประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เรื่องแผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังมีการจัดทำประกาศ เรื่อง แผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นรายไตรมาส

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด

(นางกรรณา บูรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
ปฏิบัติหน้าที่ นายคองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/ - วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔- พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

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

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)  
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** : สำนักปลัด อบต., กองคลัง, กองช่าง, กองสวัสดิการสังคมและกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. การจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปรูปเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (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 นายองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ 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.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

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. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

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

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ปฏิบัติหน้าที่ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

**การตรวจรับพัสดุ – การควบคุมงานก่อสร้าง  
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง**

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

โดยวิธีสุ่มตรวจ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กบ้านบุ หมู่ที่ ๓ (ขอยคลองสามัคคี ช่วงที่เหลื่อ) ตำบลบุกระสัง อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

เข้าตรวจสอระหว่างวันที่ 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 .....

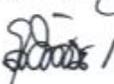
### สรุปผลการตรวจสอบ

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

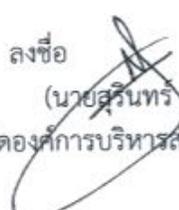
### ข้อเสนอแนะ

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

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ  
(นางสาวชรัธิดา ทะเนตรรัมย์)  
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ  
(นายสุวัฒน์ ใจคง)  
วิศวกรโยธาชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจ  
(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน  
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
ที่ ๘๓๓๐๑/ - วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

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

สำนักงานปลัด อบต.

- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

### ระเบียบข้อกฎหมาย

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

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๒๔๓๑ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

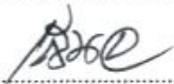
ทราบ.....

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 รวมทั้งเพื่อเป็นการประเมินการพัฒนาในช่วงเวลาแต่ละปีว่าสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์การพัฒนาอย่างมีประสิทธิภาพตามเป้าหมายหรือไม่
๔. เพื่อเป็นการจัดเตรียมแผนงานโครงการพัฒนาต่างๆให้อยู่ในลักษณะที่พร้อมจะบรรจุในเอกสารข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ทันทีที่ได้รับงบประมาณ
๕. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น 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) ต่อสภาเพื่อความเห็นชอบ

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

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

**ข้อเสนอแนะ**

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างเคร่งครัด

  
(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

  
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

  
(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

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

### กองคลัง

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน มีนาคม 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

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ

.....  
ลงชื่อ.....  
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

.....  
ลงชื่อ.....  
(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)  
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) 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.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 สำนักงานประมาณและกระทรวงมหาดไทย

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

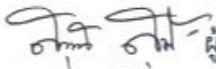
.../... จัดทำ

..... ไม่ได้จัดทำ

สรุปผลการตรวจสอบ

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

๒. ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เอกสารประกอบขาดลายเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง ได้แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุภาภรณ์ สุปะกรรม)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชี

- ๔ -

ลงชื่อ

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ผู้สอบทาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

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 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 ไพบูลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



## บันทึกข้อความ

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

---

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ทำการตรวจสอบทุกกอง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้

### กองช่าง

- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

### ระเบียบข้อกฎหมาย

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

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

- ทราบ

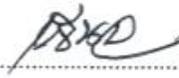
ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

---

ลงชื่อ.....  
(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัด อบต.  
๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

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

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่าง ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

**วิธีการตรวจสอบ**

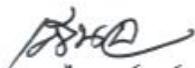
โดยวิธีการสุ่มตรวจ

**สรุปผลการตรวจสอบ**

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๔ (หน้าบ้านนางโซ จันชู ถึงหน้าบ้านนางสมบุรณ์ สงมี) พบว่าการประมาณการโครงการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางการปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างกรมบัญชีกลางตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ตามเอกสาร ฎีกาเลขที่ คลังรับ ที่ ๒๒๒/๖๕ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

(นางกรณภา บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

  
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

  
(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



## บันทึกข้อความ

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

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

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

### สำนักปลัด อบต.

- การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน 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.....

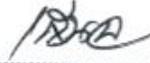
ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....



(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด อบต.

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีกรจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบฯหรือไม่
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 รวมไปถึงกฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไทบุญวงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๕  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### 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. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารอยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ.๒๕๕๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำพา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ

---

ลงชื่อ.....  
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

---

ลงชื่อ.....  
(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัด อบต.  
๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
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

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดทำและบันทึกแบบการใช้รถยนต์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าแบบฟอร์มที่ใช้เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๓. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่

๔. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการประกาศเกณฑ์กำหนดใช้สิ้นเปลืองของน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่

๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ให้

มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่าง เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - มิถุนายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

๒. ประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

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

- อัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๓๐ กิโลเมตร/ลิตร

๒. รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ ฮอนด้า หมายเลขทะเบียน ขจว. ๘๓๘ บุรีรัมย์ (เครื่องยนต์เบนซิน)

- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน ๓ ลิตร/ครั้ง

- กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๑๕ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๑๘๐ ลิตร

- อัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๓๐ กิโลเมตร/ลิตร

๓. รถบรรทุก (ดีเซล) ยี่ห้อ ฟอร์ด หมายเลขทะเบียน กค.๘๑๖๖ บุรีรัมย์

- กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงส่งจ่ายไม่เกิน 40 ลิตร/ครั้ง

- กำหนดน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินเดือนละ ๓๐๐ ลิตร ต่อปี ไม่เกิน ๓,๖๐๐ ลิตร

- อัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง 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 บุรณ์เจริญ)  
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 นายองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### 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

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....



(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัด อบต.  
๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - 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 เนื่องจากเป็นช่วงการพันตำแหน่งของนายก 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 ทำอาหารตามรายการที่ทางหัวหน้าสถานศึกษาเป็นผู้กำหนดเพื่อให้ได้คุณค่าด้านโภชนาการ 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 ไพบูลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



## บันทึกข้อความ

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

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

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

### กองสวัสดิการสังคม

- การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### 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 บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

ทราบ.....

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ .....  
(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัด อบต.  
๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

**เรื่องที่ตรวจสอบ :**

การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื่อเอดส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

1. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื่อเอดส์ ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบว่าในการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน
3. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

1. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
2. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ ฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย

**วิธีการตรวจสอบ**

1. 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

1. ผู้สูงอายุ จำนวน ๑,๑๑๙ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้สูงอายุโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑,๑๑๘ ราย รับเงินสดจำนวน ๑ ราย
2. ผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๑๔ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้ป่วยเอดส์โดย อบต.บุกระสัง จำนวน ๑๔ ราย
3. ผู้พิการ จำนวน ๒๗๗ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้พิการโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๒๗๗ ราย

**ข้อเสนอแนะ**

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรณภจ บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
ที่ ๘๓๗๐๑/ - วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕

เรียน นายกองกำกับการบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

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

### กองคลัง

- การจัดเก็บรายได้
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน 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 จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางดุชนิ ชุ่มผักแว่น)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

- ทราบ

---

ลงชื่อ.....  
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

---

ลงชื่อ.....  
(นายเสนอ ไทบุญวงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัด อบต.  
๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

**องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง**  
**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

**หน่วยรับตรวจ :** กองคลัง

**เรื่องที่ตรวจสอบ :** การจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะปุ๋ยใบเสร็จรับเงิน 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. ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะปุ๋ยใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ 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) และทำการเจาะปุ๋ย เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่ายกเลิกใบเสร็จที่ผิดพลาด (ระเบียบฯข้อ ๑๘) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังไม่ได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย (ระเบียบฯข้อ ๑๙)

๒. ด้านการพัฒนารายได้ พบว่าอยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีมีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้านและได้ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง และทำการส่งหนังสือแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทราบโดยตรง

**ข้อเสนอแนะ**

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผังภาษีให้แล้วเสร็จ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น คำวนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ :

การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน
3. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอชไอวี
2. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ ฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย

วิธีการตรวจสอบ

1. 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 และผู้ป่วยเอชไอวี ดังนี้

1. ผู้สูงอายุ จำนวน ๑,๑๑๙ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้สูงอายุโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑,๑๑๘ ราย รับเงินสดจำนวน ๑ ราย
2. ผู้ป่วยเอชไอวี จำนวน ๑๔ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้ป่วยเอชไอวีโดย อบต.บุงกระสัง จำนวน ๑๔ ราย
3. ผู้พิการ จำนวน ๒๗๗ ราย โอนเข้าบัญชีของผู้พิการโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๒๗๗ ราย

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

(นางกรณภฯ บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

(นายอรุณทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง

(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุงกระสัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
ที่ ๘๓๗๐๑/ - วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

### เรื่องเดิม

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

### กองคลัง

- การจัดเก็บรายได้
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำเดือน 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 จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางศุขณี ชุ่มผักแว่น)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการแทน  
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

- ทราบ

---

ลงชื่อ.....  
(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

---

ลงชื่อ.....  
(นายเสนอ ไพบูลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัด อบต.  
๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

**หน่วยรับตรวจ :** กองคลัง

**เรื่องที่ตรวจสอบ :** การจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะปุ๋ยใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และมีใบเสร็จรับเงินตรงตามรายงานหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือเพื่อขอกัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินจากสำนักงานที่ดินหรือไม่ และนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษีและ/หรือระบบมือหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๕ หรือไม่

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ :** ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและข้อมูลผู้ชำระภาษี
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการแจ้งประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษี
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

**ขอบเขตที่ตรวจสอบ**

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๒. ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะปุ๋ยใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบเอกสารการปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี เช่น ผ.ท.๔, หนังสือขอกัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษี
๔. ตรวจสอบเอกสารการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๕

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ - จ่าย เป็นปัจจุบัน (ระเบียบฯข้อ ๑๔) เมื่อสิ้นปีมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ดตุลาคม ของทุกปี (ระเบียบฯข้อ ๑๖) และทำการเจาะปุ๋ย เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่ายกเลิกใบเสร็จที่ผิดพลาด (ระเบียบฯข้อ ๑๘) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย (ระเบียบฯข้อ ๑๙)
๒. ด้านการพัฒนารายได้ พบว่าอยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีมีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน และได้ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง และทำการส่งหนังสือแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทราบโดยตรง

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผังภาษีให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๗/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๗/ว๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)  
นิติกรชำนาญการ

(นายสุวิทย์ ราวพิมาย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้ ผู้ตรวจสอบ : นางกรรณา 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)	/		

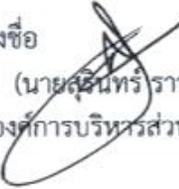
สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

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  
 (นางศรีัญญา ฉกรรจ์ศิลป์)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน รักษาการในตำแหน่ง  
 เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ  
 (นางกรรณา 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

(นางกรรณา 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 และคณะกรรมการฯไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้งภายในกำหนดเวลา

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ

(นางสาววิลา สติธรรม)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง  
ที่ ๓๖๒/๒๕๖๕  
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ  
องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ เพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติโดยระเบียบดังกล่าวข้อ ๗  
กำหนดว่า "การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่  
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด" และตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติ  
หน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัย  
การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง  
ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้ง

นางกรรณา บุรณ์เจริญ ตำแหน่ง นิติกร ให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหาร  
ส่วนตำบลบุระสัง

มีหน้าที่

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน  
รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี  
ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไป  
โดยมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ  
ถูกต้องตามที่ผู้ ตรวจสอบภายในเสนอแนะ
๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้  
จังหวัดทราบเพื่อจะได้ทราบปัญหาและหาวิธีหรือแนวทางแก้ไข

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายเสนอ ไพบุลย์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุระสัง