



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม โทร./ โทรสาร ๐ ๓๔๑๐ ๐๙๖๖
ที่ นฐ ๗๔๑๐๑/- วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประจำปีเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ – มีนาคม ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหมผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี หน่วยตรวจสอบได้จัดทำรายงานการตรวจสอบพร้อมสรุปผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารแนบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ความว่าให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรหรือน้อยที่สุดสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็น เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และวรรคสาม ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตามวรรคสองให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖ (๒), ๑๗ (๖) (๗)

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

(๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๒) – (๗) ให้รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรือน้อยที่สุดสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็น เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวจิราพร รัตนบุญ)
รองปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม

ความเห็นปลัด อบต.....

จ.อ.
(สนิท ชมเทศ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม

☐ ทราบ

(นายอนุชา กุลติลภ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม

ผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ – มีนาคม ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม ปฏิบัติเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕-๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจเอกสาร
๒. สอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการรายงานผลการประเมินผลการ ควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวจิราพร รัตนบุญ รองปลัดอบต. ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิราพร รัตนบุญ)

รองปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ จ.อ.....ผู้ตรวจทาน

(สนธิ ชมเทศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด อบต

เรื่องที่ตรวจ การเบิก-จ่ายงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ มติ ครม.

ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบการเบิก-จ่ายงบประมาณระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร
- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๒๒/๖๔ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๒๙/๖๔ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๒. สอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปตาม
๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๐๗๖๖ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และ
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวจิราพร รัตนบุญ รองปลัดอบต. ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิราพร รัตนบุญ)

รองปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ จ.อ.....ผู้ตรวจทาน

(สนิท ชมเทศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด อบต

เรื่องที่ตรวจ การจ่ายเงินยืม และการส่งใช้เงินยืม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ มติ ครม.

ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบการเบิก-จ่ายงบประมาณระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร

- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๐๓๕/๖๓ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓
- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๑๐๑/๖๓ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน

๒๕๖๓

๒. สอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวจิราพร รัตนบุญ รองปลัดอบต. ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิราพร รัตนบุญ)

รองปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ จ.อ.....ผู้ตรวจทาน

(สนิท ชมเทศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ การเบิก-จ่ายงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ มติ ครม.

ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบการเบิก-จ่ายงบประมาณระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจเอกสาร
- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๓๖/๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓
๒. สอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไป ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวจิราพร รัตนบุญ รองปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิราพร รัตนบุญ)

รองปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ จ.อ.....ผู้ตรวจทาน

(สนธิ ชมเทศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ

- การเบิกจ่าย
- การจ่ายยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม(ไปราชการ)
 - การจ่ายเงินสะสม
 - การจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก
 - การจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
 - การจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
 - การจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง
 - การจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในโครงการต่างๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ มติ ครม.

ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจเอกสาร

- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๓๒/๖๔ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๓๔/๖๔ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๗๘/๖๔ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๔
- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๗๕/๖๔ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๔
- สุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เลขที่คลังรับ ๐๐๓๘๒/๖๔ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔

๒. สอดถาม

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

๑. การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๓๕๓ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่องยกเว้นค่าใช้จ่ายเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. ๒. การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๔ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๑๐๑๓ ลว. ๑๘ ก.พ. ๕๕ เรื่อง การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลว. ๙ ส.ค. ๕๕ เรื่อง ประเพณีและอัตราเงิน

บำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียนหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๕/ว ๓๗๑ ลว. ๒๒ ก.ย. ๖๐ เรื่อง
แนวทางการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร กรณีบุตรของผู้มีสิทธิเปลี่ยนประเภทสถานศึกษาใน
ระหว่างปีการศึกษาประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการ
การศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น และพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ.
๒๕๖๒

๓. การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวจิราพร รัตนบุญ รองปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิราพร รัตนบุญ)

รองปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ จ.อ.....ผู้ตรวจทาน

(สนิท ชมเทศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกระพังโหม