



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร.๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗
ที่ ฉข ๕๑๐๐๖/- วันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบโครงการเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๒๐ โครงการ

- (๑) มีการรายงานผลการดำเนินงาน จำนวน ๕ โครงการ
- (๒) ไม่มีหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงาน จำนวน ๑๔ โครงการ
- (๓) ขอยกเลิกโครงการ จำนวน ๑ โครงการ เนื่องจากดำเนินการไม่ทัน

๒.๒ ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

- (๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ไว้เป็นปัจจุบัน
- (๒) มีการจัดทำเลขรหัสครุภัณฑ์ไว้ครบถ้วน
- (๓) มีการจัดทำใบเบิกพัสดุไว้ครบถ้วน
- (๔) มีการส่งจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
- (๕) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการสรุปยอดคงเหลือของวัสดุต่างๆ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี เปรียบเทียบกับทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) และบัญชีวัสดุ (พ.ด.๔) มีการรายงานพัสดุถูกต้องครบถ้วน

๒.๓ การใช้และรักษารถยนต์

- (๑) มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓)
- (๒) มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔)
- (๓) มีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์
- (๔) มีการจัดทำตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลางโดยใช้สีพื้น

๒.๔ การควบคุมภายใน

- มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ข้อพิจารณา...

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบผลการตรวจสอบ และนำข้อเสนอแนะไปดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายในให้กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ทราบ

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้



(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายจักรกฤษณ์ นนท์จิรพัส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒๒ ส.ค. ๖๒

เห็นชอบ



(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒๓ ม.ค. ๒๕๖๒

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)



(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



เจ้าหน้าที่

(นางสาวสรัญญา ดินเส็ง)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗

ที่ ฉช ๕๑๐๐๖/-

วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ระหว่างเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑ - มกราคม ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ มีเงินเก็บรักษา จำนวน ๑,๑๑๓,๙๘๑,๖๕๔.๗๗ บาท ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

๒.๒ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบัน

๒.๓ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นไปตามระเบียบ

๒.๔ การรับเงินและใบเสร็จรับเงิน

- มีการจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งครบถ้วน
- มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามระเบียบ
- มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบ

๒.๕ เช็คและการจัดทำเช็ค

- ส่งจ่ายเงินฝากธนาคารและการเขียนเช็คสั่งการเงินฝากธนาคาร เป็นไปตามระเบียบ

๒.๖ มีการจัดทำบัญชีและทะเบียนต่างๆ เป็นปัจจุบัน

๒.๗ มีการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน เป็นปัจจุบัน

๒.๘ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี เป็นปัจจุบัน

๒.๙ มีการนำส่งเงินสมทบกองทุนสะสมองค์การบริหารส่วนจังหวัด ภายในกำหนด

๒.๑๐ การบริหารพัสดุ

- มีการลงบัญชีคุมพัสดุครุภัณฑ์ไว้ครบถ้วน
- มีการจัดทำใบเบิกพัสดุไว้ครบถ้วน
- มีการส่งจ่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
- มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระยะเวลาที่กำหนด

/๒.๑๑ การใช้และ...

NR

๒.๑๑ การใช้และรักษารถยนต์

- มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ไว้เป็นปัจจุบัน
- มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๑๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ที่กำหนด

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบผลการตรวจสอบ เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ให้กองคลัง ทราบ

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายจักรกฤษณ์ นนท์จิรทัต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๔๖ กม ๖๒

เห็นชอบ



(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒๗ ก.พ. ๒๕๖๒

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)



(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



เจ้าหน้าที่

(นางสาวสร้อยสุภา ตันเส็ง)

๘๕๕ ๒๖/๒/๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗
ที่ นช ๕๑๐๐๖/- วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของโรงเรียนวัดสัมปทวน (บางแก้วพุทธนิยาคาร) เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของโรงเรียนวัดสัมปทวน (บางแก้วพุทธนิยาคาร) พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒ มีเงินเก็บรักษาตามบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๕,๖๐๐,๕๓๑.๘๔ บาท

๒.๒ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

- เป็นไปตามแบบที่กำหนด
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- ยอดเงินคงเหลือตามบัญชีตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

๒.๓ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบ

๒.๔ สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๖๗ ฎีกา มีเอกสารการจ่ายครบถ้วน

๒.๕ มีการเขียนเช็คส่งจ่ายและการรายงานการจัดทำเช็คเป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๖ การยืมเงินงบประมาณเป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๗ มีการจัดทำใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่ง ไว้ครบถ้วนทุกรายการ

๒.๘ มีการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๙ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไว้ถูกต้องและมีการรายงานเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบภายในกำหนดเวลา

๒.๑๐ มีการลงบัญชีคุมพัสดุครุภัณฑ์ไว้ครบถ้วน

๒.๑๑ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุไว้ครบถ้วน

๒.๑๒ มีการส่งจ่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบพัสดุที่กำหนด

๒.๑๓ มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระยะเวลาที่กำหนด

๒.๑๔ มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๑๕ มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๑๖ มีการดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบที่กำหนด

๓. ข้อพิจารณา

เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้โรงเรียนวัดสัมปทวน (บางแก้วพุทธียาคร) ทราบ

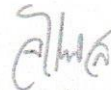
๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายจักรกฤษณ์ นนทจิรทัต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

19/เมย/๖๒

ส.อ.



(ไชยยศ ร่มโพธิ์ทอง)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

ทราบ

ลงนามแล้ว



(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

19 เมย 2562

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)



(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



เจ้าหน้าที่

(นางสาวสรัญญา ตันแสง)



บันทึกข้อความ

สว. ๕๑. ๖๒

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗
ที่ นช ๕๑๐๐๖/- วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดและสถานีส่งผู้โดยสารอำเภอพนมสารคาม จังหวัดฉะเชิงเทรา เดือน มีนาคม ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดและสถานีส่งผู้โดยสารอำเภอพนมสารคาม พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ สรุปผลการตรวจสอบของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๒.๑.๑ มีการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ เลขรหัสครุภัณฑ์ไว้ครบถ้วน

๒.๑.๒ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุไว้ครบถ้วน

๒.๑.๓ มีการส่งจ่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ที่กำหนด

๒.๑.๔ มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระยะเวลาที่กำหนด

๒.๑.๕ ตรวจสอบรถยนต์ส่วนบุคคลของสำนักปลัดฯ จำนวน ๕ คัน หมายเลขทะเบียน

กค ๙๒๙, กค ๒๓๒, กธ ๔๑๒, บม ๗๒๒๕ และ กข ๓๓๓๔

- มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ไว้เป็นปัจจุบัน

- มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) ไว้เป็นปัจจุบัน

- มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด

๒.๑.๖ การควบคุมภายในมีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ สรุปผลการตรวจสอบของสถานีส่งผู้โดยสารอำเภอพนมสารคาม

๒.๒.๑ มียอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ จำนวน

๒,๘๖๙,๑๙๖.๑๓ บาท

๒.๒.๒ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นไปตามแบบที่กำหนด

๒.๒.๓ ยอดเงินคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันตรงกับบัญชีแยกประเภทและงบทดลอง

๒.๒.๔ การรับเงินมีการจัดทำใบนำส่ง/ใบสรุปใบนำส่งเงินและนำฝากธนาคารทั้งจำนวนที่ได้รับในวันนั้นเป็นประจำทุกครั้ง

/ ๒.๒.๕ มีการจัดทำ...

๒.๒.๕ มีการจัดทำทะเบียนคุมตัวฉีกรับชำระค่าบริการไว้ถูกต้อง

๒.๒.๖ มีการรายงานการใช้ตัวฉีกรับชำระค่าบริการ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอผู้บริหารทราบตามระเบียบ ฯ

๒.๒.๗ มีการปฐุ เจาะรู้ตัวฉีกรับชำระค่าบริการที่คงเหลือไม่ได้ใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามระเบียบ ฯ

๒.๒.๘ มีการจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ถูกต้อง

๒.๒.๙ การจัดทำบัญชีแยกประเภท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีบางรายการบันทึกบัญชีไว้ไม่ถูกต้อง ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงแก้ไขถูกต้องเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่เข้าตรวจสอบ

๒.๒.๑๐ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ถึงเดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๒

- งบทดลองประจำปีเดือน จัดทำไว้ถูกต้อง

- งบรายได้-รายจ่าย จัดทำไว้ถูกต้อง

๒.๒.๑๑ มีการจัดทำบัญชีคุมพัสดุและใบเบิกพัสดุไว้เป็นปัจจุบัน

๓. ข้อระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓.๓ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบผลการตรวจสอบ และนำข้อเสนอแนะไปดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดทราบ

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายจักรกฤษณ์ นนท์จิรทัต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา
๖ ๗๐๖๒

ส.อ.



(ไชยยศ ร่มโพธิ์ทอง)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

เห็นชอบ



(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

10 มิ.ย. 2562

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)



(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



เจ้าหน้าที่

(นางสาวสร้อยฟ้า ดันแสง)

2519

๖/๖/๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗

ที่ ฉช ๕๑๐๐๖/-

วันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองแผนและงบประมาณ งวดเดือน เมษายน ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองแผนและงบประมาณ พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ การจัดทำงบประมาณ

-มีการเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑ ต่อสภาท้องถิ่นภายใน

กำหนด

-มีการประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๐

-ระบบงบประมาณมีการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๒.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

-ตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่นไม่เกินที่ระเบียบกำหนด

-งบประมาณเพิ่มเติม ฉบับที่ ๑ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๑

๒.๓ การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

-มีการโอนเพิ่ม-ลดงบประมาณ จำนวน ๑๕ ครั้ง

-มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง จำนวน ๕ ครั้ง

-การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จัดทำครบถ้วนทุกรายการในระบบ

คอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๒.๔ การบริหารพัสดุ

-มีการบันทึกบัญชีคุมพัสดุครุภัณฑ์ไว้ครบถ้วน

-มีการจัดทำใบเบิกพัสดุไว้ครบถ้วน

-มีการส่งจ่ายพัสดุเป็นไปตามระเบียบพัสดุที่กำหนด

-การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระยะเวลาที่กำหนด

๒.๕ การใช้และรักษารถยนต์

-มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ไว้เป็นปัจจุบัน

-มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๖ การควบคุมภายในของกองแผนและงบประมาณ มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

/ศ. ข้าราชการ...

๓. ข้อระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓.๓ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบผลการตรวจสอบ เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายในให้กองแผนและงบประมาณทราบ

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

(นายจักรกฤษณ์ นนทจิรพัทธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

11 ก.ค. 2562

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นางสาวสร้อยญา ดันเส็ง)

เจ้าหน้าที่

3259 11/7 12



๑๑๕๖๖ ม.๔. ๖๒

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗
ที่ นข ๕๑๐๐๖/- วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง เดือนเมษายน ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ด้านการบริหารพัสดุ

๒.๑.๑ การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ และวัสดุยานพาหนะและขนส่ง จัดทำไว้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๒.๑.๒ การจัดทำบัญชีวัสดุก่อสร้างและใบเบิกวัสดุไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๒.๑.๓ มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระยะเวลาที่กำหนด

๒.๒ การใช้และรักษารถยนต์

๒.๒.๑ มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๒.๒ มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๓ การควบคุมภายใน

- มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๔ การติดตามผลการตรวจสอบ

- กองช่างได้นำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไปดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

๓. ขอระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

/๓.๓ หลักเกณฑ์...

๓.๓ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบผลการตรวจสอบ และนำข้อเสนอแนะไปดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้กองช่างทราบ

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายจักรกฤษณ์ นนท์จิรพัส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

เห็นชอบ

ลงนามแล้ว

(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๘ ส.ค. ๒๕๖๒

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

3646

6/8 62



ร.ร. ชัยภูมิ พ.ศ.-๕๕ ๖๒

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗
ที่ ฅข ๕๑๐๐๖/- วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของโรงเรียนข้าป่างามวิทยาคม เดือนพฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของโรงเรียนข้าป่างามวิทยาคม พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯ

๒.๒ มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯ

๒.๓ มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบฯ

๒.๔ มีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาโครงการประกวด/แข่งขันกีฬา ไม่ถูกต้อง ดังนี้

- ไม่มีการขออนุมัติและมอบหมายให้นักเรียนไปร่วมกิจกรรมต่าง ๆ

- การไปร่วมกิจกรรมประกวด/แข่งขันกีฬา ไม่ระบุรายชื่อนักเรียน/นักกีฬา

ของแต่ละประเภทในการเดินทางไปร่วมกิจกรรมต่าง ๆ

- กรณีเดินทางเป็นหมู่คณะ จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

(แบบ ๘๗๐๘) ไม่แสดงรายละเอียดของวันเวลาที่แตกต่างกัน

๒.๕ มีการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินล่าช้าเป็นจำนวนหลายฎีกา

๒.๖ หลักฐานการจ่ายเงินที่ผู้รับเงินออกให้บางฉบับมีรายการไม่ครบถ้วนตามระเบียบของทางราชการ เช่น ไม่ระบุ วัน เดือน ปี และไม่ระบุจำนวนเงินที่เป็นตัวเลขและตัวอักษร

๒.๗ มีการจัดทำบัญชีและทะเบียนต่างๆ ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๘ มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด

๒.๙ มีการรายงานรายรับ-รายจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๒.๑๐ บันทึกขออนุมัติซ่อมทรัพย์สินของทางราชการไม่ระบุหมายเลขรหัสครุภัณฑ์ที่ต้องการซ่อม

๒.๑๑ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ข้อระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้อุปบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓.๓ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๒๓ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบผลการตรวจสอบ และนำข้อเสนอแนะไปดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้โรงเรียนข้าป่างามวิทยาคมทราบ

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

nk

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

กส

(นายจักรกฤษณ์ นนทจิรพัล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

16 ก.ย. ๖2

(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

16 ก.ย. 2562

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หัวหน้าฝ่าย.....

เจ้าหน้าที่พิมพ์/ทาน.....

4433

16/9/62



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗

ที่ ฉช ๕๑๐๐๖/-

วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๒ รายการ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๑ รายการ และครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน ๑ รายการ ครุภัณฑ์ทุกรายการได้มีการบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วน และมีการลงหมายเลขประจำครุภัณฑ์ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๒.๒ มีการจัดทำบัญชีวัสดุและใบเบิกวัสดุไว้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๓ กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง และมีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในกำหนด

๒.๔ มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) และใบขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ ๓) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๕ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี รัดกุมและเหมาะสม โดยเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒.๖ มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามเกณฑ์ปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและเป็นไปตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๕๔๒/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่อง กำหนดปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนบุคคล

๒.๗ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๘ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ข้อระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้อำนาจปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓.๓ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๒๓ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายในให้กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดทราบ

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ศ.อ.

(ไชยยศ ร่มโพธิ์ทอง)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

20 กย 2562

(นายจักรกฤษณ์ นนท์จิรพัส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

19/09/62

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หัวหน้าฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่พิมพ์/ทวน.....

4468 n k m



กกต.ร/เจ้าหญิง ก.ด. 62

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗

ที่ ฉข ๕๑๐๐๖/-

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการเจ้าหน้าที่ เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการเจ้าหน้าที่ พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๓ รายการ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๔ รายการ ครุภัณฑ์ทุกรายการได้มีการบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วนและมีการลงหมายเลขประจำครุภัณฑ์ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๒.๒ มีการบันทึกบัญชีวัสดุกับหลักฐานการรับและการจ่ายไว้ครบถ้วน

๒.๓ กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งและมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในกำหนด

๒.๔ มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) และใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ไว้ถูกต้อง ครบถ้วน

๒.๕ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี รัดกุมและเหมาะสม โดยเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒.๖ มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามเกณฑ์ปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและเป็นไปตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๕๔๒/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่อง กำหนดปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนบุคคล

๒.๗ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ขอระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อ ๔ ให้หน่วยงาน...

nk

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓.๓ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๒๓ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๔ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายในให้กองการเจ้าหน้าที่ทราบ

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

เห็นชอบ

ธ.อ.

(ไชยยศ ร่มโพธิ์ทอง)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

28 ก.ย. 2562

(นายจักรกฤษณ์ นนท์จิรพัส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

25 ก.ย. 62

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

4586

24/9/62

หัวหน้าฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่พิมพ์/ทาน.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๙๑๗

ที่ นข ๕๑๐๐๖/-

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองพัสดุและทรัพย์สิน เดือน สิงหาคม ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองพัสดุและทรัพย์สิน พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๓ รายการ ครุภัณฑ์ทุกรายการได้มีการบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วน และมีการลงหมายเลขประจำครุภัณฑ์ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๒.๒ มีการจัดทำบัญชีวัสดุและใบเบิกวัสดุไว้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๓ กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง และมีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในกำหนด

๒.๔ มีเงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายคืน จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๖๕,๐๕๗ บาท กองพัสดุฯ ได้ดำเนินการแจ้งคู่สัญญา/ผู้ค้ำประกันแล้วเมื่อวันที่เข้าตรวจสอบ

๒.๕ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีการจำหน่ายที่ชำรุดเสื่อมสภาพ เนื่องจากการใช้งานตามปกติ จำนวน ๕๒๐ รายการ เป็นเงิน ๗๔๕,๐๐๐ บาท พร้อมนำส่งเป็นเงินรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒.๖ มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) และใบขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ ๓) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๗ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี รัดกุมและเหมาะสม โดยเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒.๘ มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามเกณฑ์ปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและเป็นไปตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๕๔๒/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่อง กำหนดปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนบุคคล

๒.๙ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑๐ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ข้อระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อ ๔ ให้หน่วยงาน...

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓.๓ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๒๓ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายในให้กองพัสดุและทรัพย์สินทราบ

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

เห็นชอบ

(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา
22 ต.ค. 2562

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายจักรกฤษณ์ นนทจิรพิส)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา
18 ต.ค. 62

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง
(ลงชื่อ)
(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ส.อ. (ไชยยศ ร่มโพธิ์ทอง)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

หัวหน้าฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่พิมพ์/ทวน.....



บันทึกข้อความ

กททรีมจี 1.8: 62

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๐ ๓๘๐๙ ๓๗๑๑-๕ ต่อ ๕๑๗

ที่ ผช ๕๑๐๐๖/-

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เดือนกันยายน ๒๕๖๑

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง จำนวน ๑ รายการ ครุภัณฑ์ก่อสร้าง จำนวน ๑ รายการ และครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๑ รายการ ครุภัณฑ์ทุกรายการได้มีการบันทึกในทะเบียนครุภัณฑ์ครบถ้วน และมีการลงหมายเลขประจำครุภัณฑ์ถูกต้องตรงตามทะเบียนครุภัณฑ์

๒.๒ มีการจัดทำบัญชีวัสดุและใบเบิกวัสดุไว้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๓ มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในกำหนด

๒.๔ มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) ไว้เป็นปัจจุบัน

๒.๕ มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ไว้เป็นโครงการ

๒.๖ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ

๓. ข้อระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓.๓ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/ข้อ ๑๗.ให้หน่วย...

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๒๓ บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบผลการตรวจสอบ และนำข้อเสนอแนะไปดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมทราบ

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

(นายกิตติ เป้าเปี่ยมทรัพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

22 พ.ย. 2562

(นายจักรกฤษณ์ นนทจิรพัส)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา
21 ๑๑๖๒

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง
(ลงชื่อ)
(นางสมร ฉัตรสุวรรณศิริ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หัวหน้าฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่พิมพ์/ทวน.....

ส.อ.

(ไชยยศ ร่มโพธิ์ทอง)

จงนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา

5533

21/11/62