



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๕๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /๙๖๔ - วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในและกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ๑ ปี/ครั้ง ในห้วงเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้วนั้น

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกาตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ผลการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดอบต.แดงใหญ่

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบฯ (รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางกัลยา น้อยเล่น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็น....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.....

(ลงชื่อ)



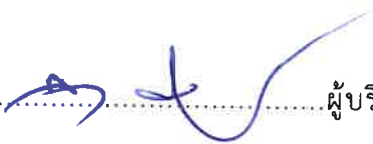
รับทราบ

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.....

(ลงชื่อ).....



ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบ

(นายสมหวัง ศรีไศย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษา.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๙๖๔ - วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในและกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ๑ ปี/ครั้ง ในห้วงเวลาดังแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้วนั้น

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ผลการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดอบต.แดงใหญ่
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบฯ (รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางกัลยา น้อยเส้น)

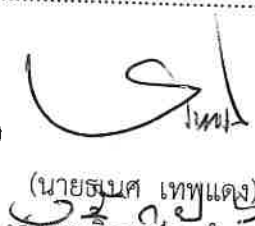
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้รายงาน

/ความเห็น....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.....

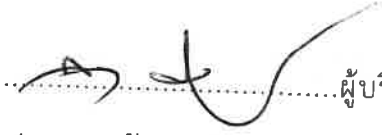
(ลงชื่อ)


(นายชนศ เทพแดง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

รับทราบ

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.....

(ลงชื่อ).....


(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบ

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษา.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๕๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๕๒๘- วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ครั้งที่๒/๒๕๖๘)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/๒๕๑ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่๑/๒๕๖๘) นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ขออนุมัติจัดทำแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จากการปฏิบัติงานนั้นมีข้อจำกัดระยะเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถดำเนินการได้อย่างเหมาะสมตามกำหนดเวลา หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ออก ทั้งนี้ รายละเอียดการปรับแผนในครั้งนี้จะทบทวนความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งถัดไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

ข้อพิจารณา ขออนุมัติปรับแผนปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ออกจำนวน ๗ กิจกรรม

๑. การจัดเก็บภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (กองคลัง)
๒. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน (กองคลัง)
๓. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุ (สำนักปลัดฯ)
๔. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (สำนักปลัดฯ)
๕. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล (กองช่าง)
๖. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน (กองช่าง)
๗. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน (กองการศึกษาฯ)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ๑ ปี/ครั้ง ในห้วงเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้วนั้น

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. หนังสือด่วนมาก ที่กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลว. ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐

๑. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยน
แผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีความสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติฯ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นผู้บังคับบัญชา

☒ เห็นชอบตามเสนอ/เห็นควรอนุมัติ

☐ ความเห็นอื่น.....

(ลงชื่อ).....

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

๒๐ ธ.ค. ๖๕

ความเห็นผู้บริหารท้องถิ่น

☒ เห็นชอบตามเสนอ/อนุมัติ

☐ ความเห็นอื่น.....

(ลงชื่อ).....

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๒๙-๔๘๕๕
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๙๐๖ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๘๙๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามการรายงาน
ผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่อง ๑. การควบคุมภายใน พบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุม
ภายในระดับหน่วยงานย่อยเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและ
จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ
มาพร้อมบันทึกนี้

เรื่อง ๒. การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.
แดงใหญ่ พบว่า

- คำสั่งที่ ๔๓๕/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และคำสั่งที่
๔๓๖/๒๕๖๔ เรื่อง คณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนอนุบาลอบต.แดงใหญ่ ไม่เป็นปัจจุบัน จึง
เสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขคำสั่งดังกล่าวฯ ให้เป็นปัจจุบัน

- ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ การจัดทำรายงาน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานงบ
การเงินให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ประจำเดือน และให้ดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านเว็บไซต์
อบต.แดงใหญ่ และจากการสุ่มสอบทานเบื้องต้น การปิดงบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เกิดระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด แต่ยังไม่มีความมุ่งมั่น ตั้งใจในการปฏิบัติการให้มีความสำเร็จลุล่วงไปด้วยดีและไม่ทำให้เกิดความ
เสียหายต่อทางราชการ

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม อบต.แดงใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม
ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบฯ และนำเสนอหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ รายละเอียดตาม
เอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด
และรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

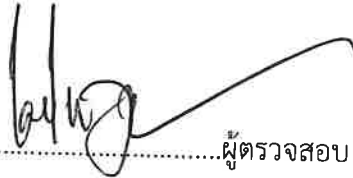
/ข้อเสนอพิจารณา...

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตามปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลักการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่องที่ ๑. การควบคุมภายใน เรื่องที่ ๒. การจัดท่างบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....



ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเลน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

.....
.....

(ลงชื่อ).....



ผู้รับตรวจ

(ว่าที่ร้อยตรีปริชา มูลมาตย์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....
.....

(ลงชื่อ).....



(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(☒) ทราบ

(☐) ไม่ทราบ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....



(นายสมหวัง ศรีจ๊ะเซ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /ว ๘๘๙ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ /ปลัดฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง
กำหนดกระบวนการติดตามเกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความ
เสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน
นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม
โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบ
กลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้
ถูกต้องต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุม
ภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้สามารถ
ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลา
ด้วย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็นปลัด....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

.....
(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

☐ ไม่เห็นควร เพราะ.....

(ลงชื่อ)

.....
(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษา.....



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จึงออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการ ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ปลัด อบต.....
รองปลัด อบต.....
หัวหน้าส่วน.....
เจ้าหน้าที่พิมพ์..... ๐๙/๑๐/๖๘



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จึงออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการ ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมหวัง ศรีพิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ กองช่าง เลขที่รายงานผลการตรวจสอบ /๒๕๖๘ วันที่.....
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑. การควบคุมภายใน	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธาให้เป็นปัจจุบัน	- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว	- แก้ไขข้อบกพร่องเรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่งที่ ๒๖๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธา
๒. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. จากการสุ่มสอบทานผู้ขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร จำนวน ๑๐ ราย <u>๑. ๑ พบว่า</u> บางรายการกรอกรายละเอียดในคำร้องขอใบอนุญาตไม่ลงวัน เดือน ปี ที่ขออนุญาตก่อสร้างฯ <u>๑.๒ พบว่า</u> บางราย ไม่ได้จัดทำบันทึกของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร	- แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจทานความถูกต้องของใบคำร้องขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นลงนาม - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกในแบบของเจ้าหน้าที่ ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร (เข้าเล่มที่ เลขที่ และวันที่ใบเงิน) เขียนบันทึกตามวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน	- กำชับให้เจ้าหน้าที่กรอกข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนนำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นลงนามทุกครั้ง - จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวสุกัญญา เรืองศรีจันทร์)
เจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(นายธเนศ เทพแดง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๕๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /ว ๘๙๙ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ /ปลัดฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง
กำหนดกระบวนการติดตามเกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความ
เสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน
นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม
โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบ
กลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีกรารายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้
ถูกต้องต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุม
ภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้สามารถ
ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลา
ด้วย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็นปลัด....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นควรดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

☐ ไม่เห็นควร เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษา.....

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เลขที่รายงานผลการตรวจสอบ /๒๕๖๘
วันที่.....
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑.การควบคุมภายใน	<u>จัดทำคำสั่งแบ่งงาน/ผู้รับผิดชอบของกองการศึกษา ให้เป็นปัจจุบัน</u>	- <u>อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อทักท้วง</u>	
๒.การจัดทำงบการเงิน	- <u>การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา อบต.แดงใหญ่</u>	- <u>ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจัดทำเป็นปัจจุบัน</u>	- <u>มีการเปิดเผยข้อมูลผ่านเว็บไซต์อบต.แดงใหญ่</u>

(ลงชื่อ)..........หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(ว่าที่ร้อยตรีปริชา มุลมาตย์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๒๙-๔๘๕๘
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๙๐๔ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๘๙๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามการรายงาน
ผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่อง ๑. การควบคุมภายใน พบว่า ได้ดำเนินการเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการบริหารการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังมี
ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ คือ มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล เรื่องมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของ
นายช่างโยธาไม่เป็นปัจจุบัน (ในกรณียืมตัวพนักงานเทศบาลมาช่วยราชการ)

เรื่อง ๒. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า
เอกสารต่าง ๆ ที่ต้องประกอบเอกสารในการยื่นคำขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร
เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘
ซึ่งสุ่มตรวจจำนวน ๑๐ ราย พบว่า บางราย กรอกรายละเอียดในแบบคำร้องขออนุญาตไม่ลงวัน เดือน ปี ที่ขอ
อนุญาตก่อสร้างอาคาร และบางราย ไม่ได้จัดทำบันทึกของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร
เสนอแนะให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
และตรวจทานความถูกต้อง ครบถ้วนก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นก่อนลงนามในใบอนุญาต ทุกครั้ง

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองช่าง อบต.แดงใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ
ฯ และนำส่งหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด
และรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

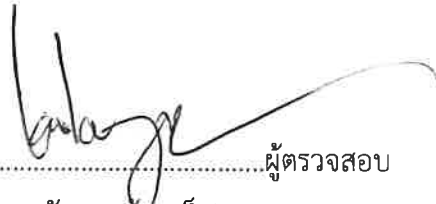
/ข้อเสนอ....

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตามปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลักการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองช่าง อบต.แดงใหญ่ เรื่องที่ ๑. การควบคุมภายใน ๒. การออกไปอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



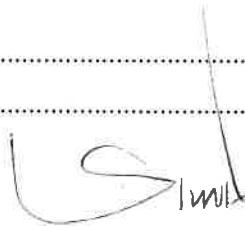
ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ)



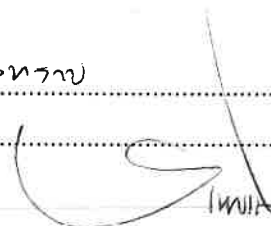
(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

โปรดทราบ

(ลงชื่อ)



(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ ทราบ

() ไม่ทราบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายสมหวัง ศรีวัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๕๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /ว ๘๙๙ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ /ปลัดฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง
กำหนดกระบวนการติดตามเกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความ
เสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน
นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม
โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบ
กลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้
ถูกต้องต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุม
ภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้สามารถ
ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลา
ด้วย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็นปลัด....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นควรให้ปกครองอำเภอ

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

☐ ไม่เห็นควร เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษา.....



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จึงออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการ ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ปลัด อบต.....

รองปลัด อบต.....

หัวหน้าส่วน.....

เจ้าหน้าที่พิมพ์.....

๑๙/๙/๒๕๖๘



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จึงออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน จาก รายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการ ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ กองช่าง เลขที่รายงานผลการตรวจสอบ /๒๕๖๘ วันที่.....
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑. การควบคุมภายใน	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธาให้เป็นปัจจุบัน	- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว	- แก้ไขข้อบกพร่องเรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่งที่ ๒๖๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธา
๒. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. จากการสุ่มสอบทานผู้ขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร จำนวน ๑๐ ราย <u>๑. ๑ พบว่า</u> บางราย กรอรายละเอียดในคำร้องขอใบอนุญาตไม่ลงวัน เดือน ปี ที่ขออนุญาตก่อสร้างฯ <u>๑.๒ พบว่า</u> บางราย ไม่ได้จัดทำบันทึกของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร	- แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจทานความถูกต้องของใบคำร้องขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นลงนาม - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกในแบบของเจ้าหน้าที่ ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร (เข้าเล่มที่ เลขที่ และวันที่ใบเงิน) เขียนบันทึกตามวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน	- กำชับให้เจ้าหน้าที่กรอกข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนนำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นลงนามทุกครั้ง - จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวสุกัญญา เรืองศรีจันทร์)
เจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(นายธนศ เทพแดง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /ว ๘๘๘ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ /ปลัดฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง
กำหนดกระบวนการติดตามเกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความ
เสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน
นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม
โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบ
กลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีกรรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้
ถูกต้องต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุม
ภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้สามารถ
ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลา
ด้วย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็นปลัด....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ไม่เห็นควรปรับปรุงตามเสนอ

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

☐ ไม่เห็นควร เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษา.....

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เลขที่รายงานผลการตรวจสอบ /๒๕๖๘

วันที่.....

วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑.การควบคุมภายใน	<u>จัดทำคำสั่งแบ่งงาน/ ผู้รับผิดชอบของกอง การศึกษา ให้เป็น ปัจจุบัน</u>	- <u>อยู่ระหว่างดำเนินการ ตามข้อทักท้วง</u>	
๒.การจัดทางการเงิน	<u>-การจัดทางการเงิน และบัญชีของ สถานศึกษา อบต.แดง ใหญ่</u>	- <u>ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ จัดทำเป็นปัจจุบัน</u>	- <u>มีการเปิดเผยข้อมูลผ่าน เว็บไซต์อบต.แดงใหญ่</u>

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(ว่าที่ร้อยตรีปริษา มุลมาตย์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๒๙-๔๘๕๘

ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๙๐๔

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๘๙๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามการรายงาน
ผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่อง ๑. การควบคุมภายใน พบว่า ได้ดำเนินการเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการบริหารการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังมี
ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ คือ มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล เรื่องมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของ
นายช่างโยธาไม่เป็นปัจจุบัน (ในกรณียืมตัวพนักงานเทศบาลมาช่วยราชการ)

เรื่อง ๒. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า
เอกสารต่าง ๆ ที่ต้องประกอบเอกสารในการยื่นคำขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร
เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘
ซึ่งสุ่มตรวจจำนวน ๑๐ ราย พบว่า บางราย กรอกรายละเอียดในแบบคำร้องขออนุญาตไม่ลงวัน เดือน ปี ที่ขอ
อนุญาตก่อสร้างอาคาร และบางราย ไม่ได้จัดทำบันทึกของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร
เสนอแนะให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
และตรวจทานความถูกต้อง ครบถ้วนก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นก่อนลงนามในใบอนุญาต ทุกครั้ง

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองช่าง อบต.แดงใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ
ฯ และนำส่งหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด
และรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

/ข้อเสนอ....

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตามปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลักการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองช่าง อบต.แดงใหญ่ เรื่องที่ ๑. การควบคุมภายใน ๒. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ).....

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....

(ลงชื่อ).....

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
๒๖ ก.ย. ๖๖

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ ทราบ

☐ ไม่ทราบ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒

ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๙๒๘-

วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ครั้งที่๒/๒๕๖๘)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/๒๙๑ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่๑/๒๕๖๘) นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ขออนุมัติจัดทำแผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จากการปฏิบัติงานนั้นมีข้อจำกัดระยะเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถดำเนินการได้อย่างเหมาะสมตามกำหนดเวลา หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ออก ทั้งนี้ รายละเอียดการปรับแผนในครั้งนี้จะทบทวนความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งถัดไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

ข้อพิจารณา ขออนุมัติปรับแผนปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ออกจำนวน ๗ กิจกรรม

๑. การจัดเก็บภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (กองคลัง)
๒. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน (กองคลัง)
๓. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุ (สำนักปลัดฯ)
๔. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (สำนักปลัดฯ)
๕. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล (กองช่าง)
๖. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน (กองช่าง)
๗. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน (กองการศึกษา)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ๑ ปี/ครั้ง ในห้วงเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้วนั้น

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. หนังสือด่วนมาก ที่กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลว. ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐

๑. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยน
แผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติฯ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....



(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นผู้บังคับบัญชา

☒ เห็นชอบตามเสนอ/เห็นควรอนุมัติ

() ความเห็นอื่น.....

(ลงชื่อ).....



(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

๒๐ ก.ย ๕๙

ความเห็นผู้บริหารท้องถิ่น

☒ เห็นชอบตามเสนอ/อนุมัติ

() ความเห็นอื่น.....

(ลงชื่อ).....



(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

1
ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๑ ๑๒๓



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กล้วยานมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในหลักเกณฑ์นี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับหลักเกณฑ์นี้ ให้ใช้หลักเกณฑ์นี้แทน

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๕ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ

การตีความ :

การบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่

- การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามภารกิจงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
- การปฏิบัติงานของบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
- การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องพิจารณาถึงกิจกรรมต่างๆ ในปัจจุบัน แนวโน้มและประเด็นที่เกิดขึ้นใหม่ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐได้

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยในการบริหารงานตรวจสอบภายใน ต้องคำนึงถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อหาแนวทางในการส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม รวมทั้งการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การตีความ :

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐๕๓-๐๐๐-๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๒๕๑ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๐ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากการปฏิบัตินั้น องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้มีการทบทวนประเด็นความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบ และปรับปรุงหัวข้อแผนการตรวจสอบ ของกองการศึกษา อบต.แดงใหญ่ ให้ครอบคลุมถึงการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่ นั้น

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

- มาตรฐานการด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติฯ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นผู้บังคับบัญชา

() เห็นชอบตามเสนอ/เห็นควรอนุมัติ

() ความเห็นอื่น.....

(นายธนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

/ความเห็นผู้บริหารท้องถิ่น...

ความเห็นผู้บริหารท้องถิ่น

(/) เห็นชอบตามเสนอ/เห็นควรอนุมัติ

() ความเห็นอื่น.....


(นายสมหวัง ศรีวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)
 แบบท้ายการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) <u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</u>		๑. ต.ค. ๒๕๖๗		นางกัลยา น้อยกลิ่น นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ถึง	๑/๗ วัน	
	๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ ก.ย.	๑/๗ วัน	
	๓. การใช้และรักษาเกณฑ์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๒๕๖๘	๑/๗ วัน	
	๔. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (สุ่มสอบทาน)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๕. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุ สำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๖. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๗. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
	๘. ติดตามและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
	๙. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตลอด ปีงบประมาณ	รวม ๕๒ วัน	

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)
 แบบท้ายการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) <u>การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</u> ๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง ๓. การใช้และรักษาระกณฑ์ส่วนกลาง ๔. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ๕. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ๖. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๗. ติดตามและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง <u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</u> ๘. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑. ต.ค. ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๕ วัน ๑/๕ วัน รวม ๔๐ วัน	นางกัลยา น้อยเส้น นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

แนบท้ายการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) <u>การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</u>				นางกัลยา น้อยเส้น นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑. ต.ค. ๒๕๖๗ ถึง	๑/๗ วัน	
	๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	๑/๗ วัน	
	๓. การสอบทานการจัดทำการเงินและบัญชีของสถานศึกษา และโรงเรียนอนุบาล (หน่วยงานภายใต้สังกัดอบต.แดงใหญ่)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐ วัน	
	๔. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๕. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
	๖. ติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
	<u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</u> ๗. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ	รวม ๕๑ วัน	
				(รวม ๒๐๓ วัน)	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผน

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐๔๓-๐๐๐-๗๓๒

ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๒๕๖๑ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๐ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากการปฏิบัตินั้น องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้มีการทบทวนประเด็นความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบ และปรับปรุงหัวข้อแผนการตรวจสอบ ของกองการศึกษา อบต.แดงใหญ่ ให้ครอบคลุมถึงการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่ นั้น

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

- มาตรฐานการด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นผู้บังคับบัญชา

() เห็นชอบตามเสนอ/เห็นควรอนุมัติ

() ความเห็นอื่น.....

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

/ความเห็นผู้บริหารท้องถิ่น...

ความเห็นผู้บริหารท้องถิ่น

(/) เห็นชอบตามเสนอ/เห็นควรอนุมัติ

() ความเห็นอื่น.....

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)
 แผนปฏิบัติการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)				
	<u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</u>		๑. ต.ค. ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘		นางกัลยา นอลเส้น นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ
	๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๓. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (สุ่มสอบทาน)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๔. สอบทานการปฏิบัติงานการเงิน บัญชีและพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐ วัน	
	๕. การจัดเก็บภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๖. การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๗. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๘. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
	๙. ติดตามและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
<u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</u>		๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
	๑๐. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ	รวม ๖๐ วัน	

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)
 แผนปฏิบัติการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) <u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</u> ๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง ๓. การใช้และรักษาทรัพยากรต้นส่วนกลาง ๔. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (สุ่มสอบทาน) ๕. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและ การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ๖. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๗. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๘. ติดตามและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง <u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</u> ๙. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑. ต.ค. ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๕ วัน ๑/๕ วัน รวม ๕๒ วัน	นางกัลยา นอลเส้น นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)
 แบบท้ายการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) <u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</u> ๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง ๓. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (สุ่มสอบทาน) ๔. สอบทานการปฏิบัติงานการเงิน บัญชีและพัสดุ ๕. การจัดเก็บภาษีป้าย, ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๖. การรับเงินและการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate online ๗. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ๘. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๙. ติดตามและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง <u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</u> ๑๐. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	๑. ต.ค. ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	๑/๗ วัน	นางกัลยา น้อยเส็น นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐ วัน	
		๓ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	
			ตลอดปีงบประมาณ	รวม ๖๐ วัน	

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)
 แบบท้ายการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) <u>การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</u> ๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง ๓. การใช้และรักษารายงานส่วนกลาง ๔. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ๕. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ๖. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๗. ติดตามและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง <u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</u> ๘. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑. ต.ค. ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๗ วัน ๑/๕ วัน ๑/๕ วัน รวม ๔๐ วัน	นางกัลยา นอลเลื่อน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

แนบท้ายการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง การศึกษาและ ศาสนาและ วัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) <u>การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</u>				
	๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑. ต.ค. ๒๕๖๗	๑/๗ วัน	นางกัลยา น้อยกลิ่น นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
	๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ถึง	๑/๗ วัน	
	๓. การสอบทานการจัดทำการเงินและบัญชีของสถานศึกษา และโรงเรียนอนุบาล(หน่วยงนภายใต้สังกัดเขตแดงใหญ่)	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	๑/๒๐ วัน	
	๔. การสอบทานการจัดทำทะเบียนรับและการเบิกจ่ายวัสดุ สำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๗ วัน	
	๕. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕ วัน	รวม ๕๑วัน
	๖. ติดตามและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง <u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)</u>	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๕ วัน	
	๗. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			รวม ๕๑วัน	
(รวม ๒๐๓ วัน)					

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผน

(นางกัลยา น้อยกลิ่น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เอกสารแนบท้ายประกาศ

สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๓๗๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๗๖๗ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ของกองคลังและสำนักปลัดอบต.
แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง / หัวหน้าสำนักปลัดอบต.แดงใหญ่

ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงอบต.แดงใหญ่ งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (หน่วยรับตรวจ กองคลังและสำนักปลัดอบต.แดงใหญ่ ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ)

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้น ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองคลัง ได้รับทราบและเข้าใจถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้วนั้น พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง อบต.แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจได้แก่กองคลัง และสำนักปลัด สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ซึ่งเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๕ เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. กฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ
๔. หนังสือคณะกรรมการการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ (กวจ.) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

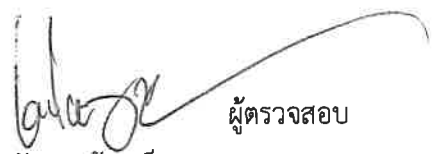
/ข้อเสนอเพื่อ.....

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้ เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งหน่วยรับตรวจได้แก่กองคลัง และสำนักปลัด สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้กับหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)


(นางกัญญา น้อยเล็น)

ผู้ตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวธัญยสิดา ตั้งศิษฐพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางศิริกัญญา โชติอ่อน)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๓๗๒

ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๗๓๘

วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (ของ หน่วยงานกองคลังและสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๖๙๔ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานหน่วยรับตรวจ ว่ามีความถูกต้องเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการปฏิบัติ ในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบถามของการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ของหน่วยรับตรวจกองคลัง และสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น โดยวิธีการสุ่มสอบถามซึ่งมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ และการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับตามหนังสือสั่งการและเป็นไปตามแผนการของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง และสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีขั้นตอนและวิธีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามกฎหมายหรือไม่
 ๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการควบคุมภายในขั้นตอนและวิธีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไว้เพียงพอหรือไม่
- ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบถามการเบิกจ่ายเงินจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและเอกสารประกอบ
๒. ตรวจสอบเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถ (ของสำนักปลัดฯ)
๓. ตรวจสอบแบบ/บันทึก กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ในแต่วัน (ของสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่)
๔. ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง แบบ ๔

/วิธีการตรวจสอบ....

วิธีการตรวจสอบ

สุ่มสอบทานเบื้องต้น (Verification) สอบถาม ตรวจสอบ

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ประกอบด้วย

๒.๑ นางกัลยา น้อยเส้น ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. กฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ

๔. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ (กวจ.) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. คำสั่งผู้ลงนามใบสั่งจ่ายน้ำมันและผู้บันทึกทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการเนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามคำสั่งที่ ๑๘๒/๒๕๖๘ เรื่อง ขอแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (ลว. ๕ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘)

๒. ประกาศ การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการเนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามประกาศ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล ลงวันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดแนบท้ายการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓. ใบสั่งน้ำมันมี ๒ ส่วน โดยฉีกใบสั่งจ่ายให้คนขับรถไปเติมน้ำมัน อีกส่วนหนึ่งที่เหลือเก็บไว้ที่ต้นข้าวตรวจสอบกับใบแจ้งหนี้ หรือไม่

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับการสั่งจ่ายน้ำมันน้ำมันเชื้อเพลิงขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มี จำนวน ๒ ส่วน ส่วนที่หนึ่งนำไปยื่นเบิกจ่ายน้ำมันที่ปั้มน้ำมัน และส่วนที่ ๒ เก็บไว้ที่กองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีการวางบิลเบิกจ่ายน้ำมันเดือนละ ๑ ครั้ง ใบสั่งจ่ายน้ำมันต้องทั้ง ๒ ส่วนต้องตรงกัน ก่อนนำมาจัดทำฎีกาเบิกจ่ายน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

๔. พนักงานขับรถถือใบส่งน้ำมันไปเติมที่ปั้มที่เปิดเครดิต และถือสลิปเติมน้ำมันที่ปั้มออกให้กลับมาส่งให้พัสดุลงทะเบียนคุมการเบิกน้ำมันตามใบส่งและสลิปเติมน้ำมันในแต่ละครั้ง หรือไม่

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการเปิดเครดิตกับปั้มน้ำมันแต่ไม่ได้นำเอกสารดังกล่าวมาให้นำมาตรวจสอบดูในระหว่างเข้าตรวจสอบ

๕. เจ้าหน้าที่พัสดุรับสลิปที่เติมน้ำมันเรียบร้อยแล้วมารวบรวมไว้จนครบกำหนดวางบิลและได้รับใบแจ้งหนี้จากปั้มน้ำมัน เพื่อนำมาตรวจสอบกับรายการในทะเบียนคุม ให้ถูกต้องตรงกัน หรือไม่

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับการส่งจ่ายน้ำมันน้ำเชื้อเพลิงขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มี จำนวน ๒ ส่วน ส่วนที่หนึ่งนำไปยื่นเบิกจ่ายน้ำมันที่ปั้มน้ำมัน และส่วนที่ ๒ เก็บไว้ที่กองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีการวางบิลเบิกจ่ายน้ำมันเดือนละ ๑ ครั้ง ใบส่งจ่ายน้ำมันต้องทั้ง ๒ ส่วนต้องตรงกัน ก่อนนำมาจัดทำฎีกาเบิกจ่ายน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ และให้ผู้รับผิดชอบตรวจเช็คและเจ้าหน้าที่พัสดุลงทะเบียนคุมการเบิกจ่ายน้ำมันตามใบส่งจ่ายและใบสั่งซื้อ

๖. มีการจัดทำบันทึกขอเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันให้กับปั้ม หรือไม่

(√) ดำเนินการ

() ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ มีบันทึกรายงานขอซื้อ จัดจ้าง

๗. สุ่มสอบทานสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง แบบ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น มีการจัดทำแบบ ๔ การขอใช้รถยนต์ส่วนกลางของอบต.แดงใหญ่ ได้จัดทำเป็นปัจจุบัน

๘. สุ่มตรวจฎีกา การเบิกจ่ายน้ำมัน (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง รถยนต์ส่วนกลางและครุภัณฑ์อื่นๆ เพื่อใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เดือน พฤษภาคม และ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (จำนวน ๒ เดือน)

๘.๑ เลขที่คลังรับ ต.๘๗๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ (ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘)

๘.๒ เลขที่คลังรับ ต. ๘๘๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘ (ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘)

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสุ่มสอบทานฎีกาการเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมัน ประจำเดือน พฤษภาคม และเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ จำนวน ๒ ฎีกา การจัดทำฎีกาครบตามระเบียบฯ (มีเพียงการแก้ไขจำนวนการเบิกจ่ายน้ำมันในใบสั่งซื้อน้ำมันแต่ทั้ง ๒ ส่วน มีข้อความและจำนวนที่เขียนตรง และมีลายมือชื่อกำกับกับการแก้ไขทุกครั้ง ทั้งนี้ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการกองและหัวหน้าสำนักปลัดอบต.แดงใหญ่ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีการเบิกจ่ายน้ำมันที่รัดกุม และให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดหากมีความผิดปกติให้รายงานผู้บังคับเหนือขึ้นไปได้รับทราบและหาทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้ทันที

/ส. ใบส่งจ่าย....

๙.ใบสั่งจ่ายน้ำมันเป็นตราสัญลักษณ์ของหน่วยงาน อปท. (ไม่ใช่ตราปั๊ม) หรือไม่
(ใบขอเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง)

- ๙.๑ มีระบุ ชื่อ-สกุล ผู้ขอเบิกน้ำมัน
- ๙.๒ มีระบุประเภทน้ำมัน ที่ขอเบิก
- ๙.๓ มีระบุจำนวนเงินที่ขอเบิก
- ๙.๔ มีระบุชื่อ - สกุล
- ๙.๕ มีผู้ขอเบิก มีชื่อ - สกุล ใบสั่งซื้อน้ำมัน
- ๙.๖ มีระบุชื่อ-สกุล เจ้าหน้าที่และหัวหน้า เสนอผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป
- ๙.๗

(√) เป็นตรา อปท.

() ไม่เป็นตรา อปท.

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสุ่มสอบทานแบบบันทึกใบขอน้ำมันเชื้อเพลิง
รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอแนะ

๑. กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามพระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ปฏิบัติตามกฎหมายกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งตรวจรับพัสดุ
๓. ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจของกองคลังและสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล แดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่นทราบ พร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจ/ผู้สอบทาน
(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

/ความเห็นปลัดฯ.....

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ไม่เห็นด้วยตามที่คณะกรรมการการเลือกตั้งได้
เห็นชอบให้ใช้มาตรการ เพื่อป้องกันความผิดใน/นอกเขตเลือกตั้ง

(ลงชื่อ).....

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ไม่เห็นด้วยตามที่คณะกรรมการการเลือกตั้งได้
เห็นชอบให้ใช้มาตรการ เพื่อป้องกันความผิดใน/นอกเขตเลือกตั้ง

(ลงชื่อ).....

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๕๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /๖๕๖ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความเห็นชอบเข้าตรวจสอบ กองคลังและสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (ผ่านปลัด อบต.แดงใหญ่)

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๖๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบและได้รับอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงได้ส่งสำเนาการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ ทุกส่วนราชการ สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงกีด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายใน ของประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) ซึ่งจะเข้าตรวจสอบ เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ โดยวิธีการสุ่มสอบทานเบื้องต้น เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กองคลังและสำนักปลัด ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้ง กองคลังและสำนักปลัดฯ เพื่อให้อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

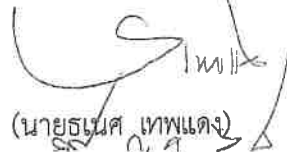
(นางกัญญา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ☒ เห็นชอบตามที่เสนอ
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)


(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ☒ เห็นชอบตามที่เสนอ
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)


(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

แผนปฏิบัติการงานตรวจสอบ (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ)
เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๒๑ - ๒๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันการ)

ลำดับ	วิธีการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๑.	คำสั่งผู้ลงนามในใบสั่งจ่ายน้ำมันและผู้บันทึกทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิง	มี	
๒.	ประกาศ การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของ รถยนต์ส่วนบุคคล	มี	
๓	พัสดุหน่วยงานเปิดเครดิตกับปั้มน้ำมัน หรือไม่	จากการสอบถาม เบื้องต้นว่ามีการเปิด เครดิตกับปั้มน้ำมัน แต่ไม่ได้นำเอกสารมา ให้หน่วยสอบดู	โดยวิธีสุ่มสอบ ทาน (ใช้มูล วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘)
๔	พัสดูลังจ่ายน้ำมันตามเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงที่กำหนดต่อคัน เป็นไปตามประกาศเกณฑ์การเบิกจ่ายน้ำมันรถส่วนบุคคล หรือไม่	มี	
๕	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นคนสั่งน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงาน หรือไม่	มี	
๖	ใบสั่งน้ำมันเป็นตราสัญลักษณ์ของหน่วยงาน อบท. (ไม่ใช่ตราปั้ม) หรือไม่	มี	
๗	ใบสั่งจ่ายน้ำมันมี ๒ ส่วน โดยฉีกใบสั่งให้คนขับรถไปเติมน้ำมัน อีกส่วน หนึ่งที่เหลือเก็บไว้ที่ต้นข้าวรถตรวจสอบกับใบแจ้งหนี้ หรือไม่	มีครบ และตรงกันทั้ง ๒ ส่วน	
๘	พนักงานขับรถถือใบสั่งน้ำมันไปเติมที่ปั้มที่เปิดเครดิต และถือสลิปเติม น้ำมันที่ปั้มออกให้กลับมาส่งให้พัสดุลงทะเบียนควบคุมการเบิกน้ำมันตาม ใบสั่ง และสลิปเติมน้ำมันในแต่ละครั้ง หรือไม่	มีการจัดทำทะเบียนคุม	
๙	ใบสลิปเติมน้ำมันที่รับมาจากปั้ม พนักงานขับรถ ต้องระบุข้อความ “ได้รับน้ำมันครบถ้วนถูกต้องตามรายการที่ปรากฏในสลิปนี้เรียบร้อยแล้ว” และให้พนักงานขับรถคนนั้น ลงลายมือชื่อ กำกับข้อความนี้ ถือ เป็นการตรวจรับ โดยอนุโลม เรียบร้อยแล้ว ตาม ว.๑๗๙ หรือไม่	มีการจัดทำตาม หนังสือ ๑๗๙	
๑๐	เจ้าหน้าที่พัสดुरับสลิปที่เติมน้ำมันเรียบร้อยแล้วมารวบรวมไว้จนครบกำหนด วางบิลและได้รับใบแจ้งหนี้จากปั้มน้ำมัน เพื่อนำมาตรวจสอบกับรายการ ในทะเบียนคุม ให้ถูกต้องตรงกัน หรือไม่	มีการรวบรวม ใบสั่งซื้อ มาจัดมา ทะเบียนคุมว่าทั้ง ๒ ส่วนตรงกันหรือไม่	
๑๑	มีการจัดทำบันทึกขอเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันให้กับปั้ม หรือไม่	มีการจัดทำบันทึกขอ เบิกจ่ายน้ำมันกับปั้ม น้ำมัน	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทาน

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๕๓๐๐-๐๗๓๒

ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /๖๕๖

วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความเห็นชอบเข้าตรวจสอบ กองคลังและสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (ผ่านปลัด อบต.แดงใหญ่)

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบและได้รับอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงได้ส่งสำเนาหาเวตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ ทุกส่วนราชการ สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายใน ของประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) ซึ่งจะเข้าตรวจสอบ เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ โดยวิธีการสุ่มสอบทานเบื้องต้น เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กองคลังและสำนักปลัด ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้ง กองคลังและสำนักปลัดฯ เพื่อให้อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นชอบตามที่เสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นชอบตามที่เสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ

กองคลังและสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่

เรื่องที่จะตรวจสอบ

การตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (กองคลังและสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีขั้นตอนและวิธีการตรวจการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการควบคุมภายในขั้นตอนและวิธีการตรวจการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไว้เพียงพอหรือไม่

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและเอกสารประกอบ
๒. ตรวจสอบเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถ (สำนักปลัดฯ)
๓. ตรวจสอบแบบ/บันทึก กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน (ของสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่)
๔. ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง แบบ ๔

วิธีการตรวจสอบ

สุ่มสอบทานเบื้องต้น (Verification) สอบถาม ตรวจนับ

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ประกอบด้วย

๒.๑ นางกัลยา น้อยเส้น ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ตรวจสอบ สุ่มสอบทานเบื้องต้น ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่าง วันที่ ๑ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ)

ผู้จัดทำ.....

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ให้ความเห็น.....

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการงานตรวจสอบ (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ลำดับ	วิธีการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๑.	คำสั่งผู้ลงนามในใบสั่งจ่ายน้ำมันและผู้บันทึกทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิง	นางกัลยา น้อยเส้นผู้ ตรวจสอบภายใน	
๒.	ประกาศ การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของ รถยนต์ส่วนบุคคล		
๓.	พัสดุหน่วยงานเปิดเครดิตกับปั้มน้ำมัน หรือไม่		
๔.	พัสดูลังจ่ายน้ำมันตามเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงที่กำหนดต่อคัน เป็นไปตามประกาศเกณฑ์การเบิกจ่ายน้ำมันรถส่วนบุคคล หรือไม่		
๕.	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นคนสั่งน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงาน หรือไม่		
๖.	ใบสั่งน้ำมันเป็นตราสัญลักษณ์ของหน่วยงาน อปท. (ไม่ใช่ตราปั้ม) หรือไม่		
๗.	ใบสั่งจ่ายน้ำมันมี ๒ ส่วน โดยฉีกใบสั่งให้คนขับรถไปเติมน้ำมัน อีกส่วน หนึ่งที่เหลือเก็บไว้ที่ต้นข้าวรถตรวจสอบกับใบแจ้งหนี้ หรือไม่		
๘.	พนักงานขับรถถือใบสั่งน้ำมันไปเติมที่ปั้มที่เปิดเครดิต และถือสลิปเติม น้ำมันที่ปั้มออกให้กลับมาส่งให้พัสดุลงทะเบียนควบคุมการเบิกน้ำมันตาม ใบสั่ง และสลิปเติมน้ำมันในแต่ละครั้ง หรือไม่		
๙.	ใบสลิปเติมน้ำมันที่รับมาจากปั้ม พนักงานขับรถ ต้องระบุข้อความ “ได้รับน้ำมันครบถ้วนถูกต้องตามรายการที่ปรากฏในสลิปนี้เรียบร้อยแล้ว” และให้พนักงานขับรถคนนั้น ลงลายมือชื่อ กำกับข้อความนี้ ถือ เป็นการตรวจรับ โดยอนุโลม เรียบร้อยแล้ว ตาม ว.๑๗๙ หรือไม่		
๑๐.	เจ้าหน้าที่พัสดुरับสลิปที่เติมน้ำมันเรียบร้อยแล้วมารวบรวมไว้จนครบกำหนด วางบิลและได้รับใบแจ้งหนี้จากปั้มน้ำมัน เพื่อนำมาตรวจสอบกับรายการ ในทะเบียนคุม ให้ถูกต้องตรงกัน หรือไม่		
๑๑.	มีการจัดทำบันทึกขอเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันให้กับปั้ม หรือไม่		

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทาน

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.แดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๗๓๑

ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๓๕๖

วันที่ ๒๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดต้ององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจสอบ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๑ และ ๑๘ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๓. ตรวจสอบว่าผู้บริหารท้องถิ่นมีหนังสือให้ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ จัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในหรือไม่

๔. ตรวจสอบการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๔.๑ ระดับส่วนงานย่อย (ของสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่)

- รายงานแบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง

๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็น ตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบถ้วนและถูกต้อง

๓. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอตามระบบการควบคุมภายใน

/ข้อพิจารณา..

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน

จากการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน ของสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบถ้วนและถูกต้อง

๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบ ฯ ที่กำหนด
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ
๓. การตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอและมีความเหมาะสม

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น ได้ทำการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/ ๒๕๖๘ เรื่อง การควบคุมภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้วเห็นควรโปรดพิจารณา

การติดตามผล : ติดตาม เรื่อง การควบคุมภายใน ในช่วงเดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นควรทราบและแจ้งไปยัง อ.เมือง

(ลงชื่อ)

(นายธนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๑ และ ๑๘ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง
๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูล (ระหว่าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๘ เมษายน ๒๕๖๘)

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน , การสัมภาษณ์ และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ: การควบคุมภายใน

ด้านดี:

๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
๒. การตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอและมีความเหมาะสม

ข้อตรวจพบ :

จากการสอบทานการควบคุมภายใน พบว่า สำนักปลัด ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็น ตามหลักเกณฑ์ฯ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ของ สำนักปลัด ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงานและมีความเพียงพอเหมาะสม เรื่อง การควบคุมภายใน ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ จัดทำระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและเหมาะสมเพื่อป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงานต่อไปและให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สำนักปลัด อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ให้ต่อเนื่องทุกปี

(ลงชื่อ)

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นชอบ ๑๐, กรกฎาคม ๒๕๖๑

(นายอนุช เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(นายสมหวัง ศรีเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

กระต่ายทำการ สรุปผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ระยะเวลา ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๑ และ ๑๘ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ)

ขอบเขต การประเมินผลการควบคุม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารส่วนตำบลมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้องหรือไม่

๒. เพื่อสอบถามการประเมินผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	(✓) มี () ไม่มี	คำสั่ง ที่ ๘๐๓/๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน (ระดับองค์กร) (ลว.๒๕ ธ.ค.๖๗) คำสั่งที่ ๘๐๔/๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ของสำนักปลัดฯ (หน่วยงานย่อย) ลว. ๒๕ ธ.ค. ๖๗
๒. บันทึกผู้บริหารแจ้ง สำนัก/กอง การประเมินผล การควบคุมภายใน	(✓) ทำ/แจ้งเวียน () ไม่ทำ	- แจ้งในวาระการประชุม ประจำเดือน - แจ้งผ่านไลน์ อบต.แดงใหญ่ - แจ้งด้วยวาจา
๓. รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ องค์กร	(✓) มี () ไม่มี	
๔. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ	(✓) มี () ไม่มี	ส่งรายงาน นายอำเภอเมืองขอนแก่น วันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘
๕. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความ รับผิดชอบของหน่วยงานย่อย	(✓) ทำ / แจ้งเวียน () ไม่ทำ	คำสั่งที่ ๕ /๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมาย งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของ สำนักปลัด อบต.แดงใหญ่ (ลว. ๓ มกราคม ๒๕๖๘)
๖. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	(✓) มี () ไม่มี	
๗. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน (แบบ ปค.๔)	(✓) มี () ไม่มี	

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๘. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	(☒) มี () ไม่มี	คำสั่งที่ ๘๐๓/๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน (ระดับองค์กร) (ลว.๒๕ ธ.ค.๖๗) คำสั่งที่ ๘๐๔/๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ของสำนักปลัดฯ (หน่วยงานย่อย) ลว. ๒๕ ธ.ค. ๖๗
๙. ตรวจสอบรายงานการสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน/มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ ดำรงตำแหน่งอื่นทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖	(☒) ทำ/แจ้งเวียน () ไม่ทำ	- แจ้งในวาระการประชุม ประจำเดือน - แจ้งผ่านไลน์ อบต.แดงใหญ่ - แจ้งด้วยวาจา
๑๐. คำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การ บริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (ระดับองค์กร)	(☒) มี () ไม่มี	คำสั่งที่ ๘๐๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗
๑๑. คำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของสำนักปลัด (หน่วยงานย่อย) อบต.แดงใหญ่	(☒) มี () ไม่มี	คำสั่งที่ ๘๐๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗
๑๒. ตรวจสอบว่าสำนักปลัดฯ อบต.แดงใหญ่ มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุม ภายในตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ หรือไม่		

สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ

- () หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- () ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- () หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- () หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยง ๕ หลักการ

- () หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของ องค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์
- () หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- () หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์
- () หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุม ภายใน

กิจกรรมการควบคุม ๓ หลักการ

- () หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- () หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์
- () หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ

- () หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามควบคุมภายในที่กำหนด
- () หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
- () หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด

กิจกรรมการติดตามผล ๒ ประการ

- () หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 - () หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม
๖. ตรวจสอบการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

(^๑) จัดส่ง

() ไม่ได้จัดส่ง

จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอเมืองขอนแก่น) ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีข้าราชการ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ได้รับคำสั่งโอนย้าย ไปปฏิบัติหน้าที่ในอบ.อื่น (โอนย้ายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗) จึงได้ทำให้การเก็บรวบรวมข้อมูล ตามแบบรายงานล่าช้า ซึ่งได้จัดทำส่งรายงานเรียบร้อยแล้ว ในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์ระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้รายงานผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน จากวันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗ นั้น

ผู้จัดทำ.....

(นางกัลยา น้อยเส้น)

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ผู้สอบทาน.....

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๓๗๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๖๓๑ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate
Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ระหว่างวันที่ ๒๓ - ๒๗ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้น ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองคลัง ได้รับทราบและเข้าใจถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้ว แล้วนั้น พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ซึ่งเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ - ๒๗ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย

๑. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินของกองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online
๒. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๑๑ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การป้องกันการทุจริตการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online
๓. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online

/๔ หนังสือที่.....

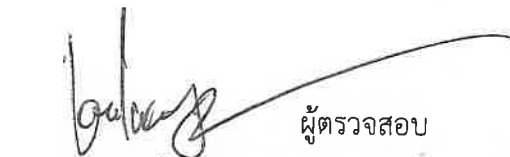
๔. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๓๔ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การควบคุมและป้องกันการทุจริตการจ่ายเงินด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๖. หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๐๑๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๗. หนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๑๔๔๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online

ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้ เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับเงินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้กับหน่วยรับตรวจทราบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



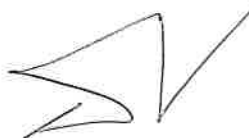
ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

- ความเห็นหน่วยรับตรวจ (กองคลัง).....

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวธัญยีสิตา ตั้งศิษฐพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๓๗๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๖๒๙ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ ๕๕๗ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online (กองคลัง) สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ตรวจสอบตามแผนฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบถามของการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ ผ่านระบบ KTB Corporate Online ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โดยวิธีการสุ่มสอบถามมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับตามหนังสือสั่งการและเป็นไปตามแผนการของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบถามข้อมูลเบื้องต้นว่ามีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือสั่งการ
 - ๑.๑ หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๑.๒ หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การป้องกันการทุจริตการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๑.๓ หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๑.๔ หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๓๗๓๔ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การควบคุมและป้องกันการทุจริตการจ่ายเงินด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 - ๑.๕ หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 - ๑.๖ หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๙๐๑๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ๑.๗ หนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว.๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online
๒. เพื่อสอบถามข้อมูลเบื้องต้นว่ามีการควบคุมภายในด้านการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่เพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง อบต.แดงใหญ่

การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ข้อมูล (ระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ถึง ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘)

โดยวิธี : สุ่มตรวจ/การสอบถาม/การตรวจสอบ/การตรวจนับ

เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๓ – ๒๗ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ)

๑. แบบใบแจ้งการชำระเงิน เพื่อให้ผู้ชำระเงินใช้ในการชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร
๒. ใบเสร็จรับเงิน
๓. รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online)
๔. รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online
๕. รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของ อบต. ((Receivable Information Download) จากระบบ KTB Corporate Online
๖. รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report – Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online
๗. ข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน
๘. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ที่จ่ายผ่าน ระบบ KTB Corporate Online
๙. เอกสารการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย
๑๐. สมุดเช็ค
๑๑. คำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online
๑๒. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
๑๓. หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร
๑๔. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
๑๕. ใบสมัครเข้าใช้บริการระบบความปลอดภัยแบบสองชั้น (TWO – Factor Authentication (๒FA)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน ระบบ KTB Corporate Online

๑.๑ ดำเนินการสมัครเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ทราบ

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการเนื่องจาก.....

รายละเอียด ใบสมัครใช้บริการ ระบบ KTB Corporate Online เลขที่ ID:DOLA๒๔๓๒๑๔ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๒. ดำเนินการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานระบบ (Company User)

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการเนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ประมวลตามคำสั่งที่ ๓๘๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานใน ระบบ KTB Corporate Online ของกองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (แก้ไขเปลี่ยนแปลงเฉพาะราย)

๑.๓ ผู้ใช้งานระบบ (Company User) ดำเนินการแจ้งข้อมูลตามแบบแจ้งข้อมูลผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker และ Company User Authorizer ให้ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)

(✓) ดำเนินการตามแบบที่กำหนด

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามและสอบทานเอกสาร พบว่า Company User Maker และ Company User Authorizer ให้ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)

๑.๔ การแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำ อปท. (Company ID) และรหัสผ่าน (password) เป็นไปตามแบบแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำหน่วยเบิก-จ่าย (Company ID) และ (password) โดยใส่ช่องปิดผนึกอย่างดี

() ดำเนินการตามแบบที่กำหนด และใส่ช่องปิดผนึกอย่างดี

(✓) ไม่ดำเนินการ เนื่องจากเอกสารที่แจ้งรหัสเข้าใช้งาน มีการตั้งรหัสของตัวเองและมีการเปลี่ยนรหัสทุกๆ

รอบ ๓ เดือน

๑.๕ การดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ของผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ทุกๆ ๓ เดือน เพื่อความปลอดภัยในการเข้าใช้งานใน ระบบ KTB Corporate Online

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามผู้ใช้งานใน ระบบ (Company User) ทั้ง Company User Maker และ Company User Authorizer ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งดังกล่าว พบว่า ระบบ KTB Corporate Online ป้อนอัปเดตมาเดือนให้เปลี่ยนรหัสผ่านทุกครั้งเมื่อครบ ๓ เดือน ซึ่งถ้าไม่ดำเนินการเปลี่ยนจะไม่สามารถเข้าไปใช้งานในระบบได้

๑.๖ กรณีที่มีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานระบบ(Company User) ดำเนินการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่ และกำหนดสิทธิใช้งานแทนคนเดิม รวมถึงการแจ้งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ทราบ กรณีที่เป็นการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น คำสั่งที่ ๑๙๓/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๙ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

๒. การดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๑ การดำเนินการขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (bulk Payment) ผ่าน ระบบ KTB Corporate Online เลขที่ใบสมัคร ID:DOLA๒๔๓๒๑๔ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๒ แจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามแบบที่กำหนด

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามสำเนาแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่าน ระบบ KTB Corporate Online ของ นายธนศ เทพแดง, นางวันเพ็ญ จันทะสอน, นางกัลยา น้อยเส้น

๒.๓ การดำเนินการนำข้อมูลของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน มาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ

รายละเอียด พบว่า ทะเบียนคุมการโอนเงินของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นเจ้าหน้าที่ของ อบต. เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

๒.๔ การจัดทำรายการขอโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของ Company User Maker และดำเนินการให้ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามสำเนารายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่คลังรับ ประจำเดือน ก.พ.-มี.ค. ๒๕๖๘ พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ การอนุมัติจ่ายในระบบ Company User Maker และ Company User Authorizer จะต้องดำเนินการตรวจสอบรายงานจากระบบโดยหัวหน้างานคลังว่ามีความถูกต้องก่อนอนุมัติทุกครั้ง

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากระบบสารสนเทศและสอภม นางสาวธัญสิตา ตั้งศิษุพงษ์ ผู้อำนวยการกองคลัง

๒.๖ การดำเนินการรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report c)lt Summary Report-Transaction History) เป็นหลักฐานการจ่าย และเสนอหัวหน้าหน่วยงานคลัง

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามสำเนารายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่คลังรับประจำเดือนก.พ.-มี.ค./ ๒๕๖๘ พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง

/๒.๗ การดำเนินการ....

๒.๗ การดำเนินการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามสำเนารายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่คลังรับประจำเดือน ก.พ. - มี.ค./๒๕๖๘ พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒.๘ การดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two – Factor Authentication (๒FA)

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามสำเนาหนังสือ อบต.แดงใหญ่ ที่ ขก ๗๒๕๐๒/๖๙๙ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งความประสงค์ขอสมัครใช้บริการเสริมด้านความปลอดภัย ๒FA เพื่อใช้อนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online

๓. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๑ ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ผ่าน ระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอ รัศมี และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

(✓) มีความเหมาะสม เพียงพอ รัศมี และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

() ยังไม่มีความเหมาะสม เพียงพอ รัศมี และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น เนื่องจากการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ให้มีความเข้าใจในการปฏิบัติงานครบถ้วนตามที่หนังสือสั่งการกำหนด และการดำเนินการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ใช้งานในระบบดำเนินการล่าช้า

๔. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ที่จ่ายผ่าน ระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามระเบียบฯ

(✓) มีความเหมาะสม เพียงพอ รัศมี และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

() ยังไม่เหมาะสม เพียงพอ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามสำเนา ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เพื่อใช้อนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online

๑. เลขที่คลังรับที่ ต.๔๐๕/๖๘ จำนวนเงิน ๓,๐๐๐.-บาท ลว. ๓ ก.พ. ๒๕๖๘

๒. เลขที่คลังรับที่ ต.๔๐๔/๖๘ จำนวนเงิน ๓,๐๐๐.-บาท ลว. ๓ ก.พ. ๒๕๖๘

๓. เลขที่คลังรับที่ ต.๔๐๓/๖๘ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.-บาท ลว. ๓ ก.พ. ๒๕๖๘

๔. เลขที่คลังรับที่ ต.๔๐๓/๖๘ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.-บาท ลว. ๓ ก.พ. ๒๕๖๘

๕. เลขที่คลังรับที่ ต.๔๐๖/๖๘ จำนวนเงิน ๖,๐๐๐.-บาท ลว. ๓ ก.พ. ๒๕๖๘

รวมเงิน ๒๒,๐๐๐.-บาท

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น เพื่อใช้อนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online (รายการเข้าบัญชีเงินเดือน) วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘ (จำนวน ๑๕ ราย) เป็นเงิน ๒๓๘,๐๐๐.-บาท

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น เพื่อใช้อนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online (รายการเข้าบัญชีเงินเดือน) วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘ (จำนวน ๓๕ ราย) เป็นเงิน ๖๑๐,๓๒๘.-บาท

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น เพื่อใช้อนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online (รายการเข้าบัญชีเงินเดือน) เลขที่คลังรับที่ ต.๕๕๓ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘ (จำนวน ๓๕ ราย) เป็นเงิน ๑๑,๒๑๙.๔๐.-บาท

๕. สุ่มสอบทานเบื้องต้น เอกสารประกอบการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย (ผ่านระบบ Krungthai Corporate Online

() มีการดำเนินการ

(√) ไม่มีการดำเนินการ เนื่องจาก อบต.แดงใหญ่ได้ทำเงื่อนไขเฉพาะบุคคลภายในที่สามารถโอนเงินผ่าน ระบบ Krungthai Corporate Online ได้ ส่วนบุคคลภายนอกไม่ได้อยู่ในเงื่อนไข ในการจ่ายเงินผ่าน ระบบ Krungthai Corporate Online

๖. ควรปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้มีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ระดับหนึ่ง

ข้อเสนอแนะ

๑. กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กร ปกครองท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ให้ถูกต้องและครบถ้วนตามที่กำหนด
๒. ควรจัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจการปฏิบัติงานและมีแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกัน
๓. ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานระบบ (Company User) ผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ละขั้นตอน กระบวนการเป็นระยะ เพื่อให้ระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุมและปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจ/ผู้สอบทาน

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....

(ลงชื่อ).....

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

/ความเห็นนายก.....

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....
.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน
เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ที่	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช้/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
๑.	มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งาน (Company Use) เป็นลายลักษณ์และปัจจุบัน	✓		
๒	ผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานระบบเป็นพนักงาน อปท.เท่านั้น	✓		
๓	ผู้ดูแลระบบดำเนินการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบเป็นรายบุคคล	✓		
๔	ผู้นำเข้าข้อมูล (Company User Maker)	✓		
๕	การแจ้งรหัสก่อนเข้าใช้งานระบบประจำ อปท. (Company ID) และรหัสผ่าน (password) เป็นไปตามแบบแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำหน่วยเบิก - จ่าย (Company ID) และรหัสผ่าน (password) และแนวทางปฏิบัติที่กำหนดตามหนังสือสั่งการ	✓		
๖	ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ดำเนินการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (password) ทุกๆ ๓ เดือน เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด	✓		
๗	การดำเนินการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด	✓		
๘	การดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด	✓		
๙	การดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด	✓		

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้ตรวจสอบทาน

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.แดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๗๓๑
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๒๘๒ วันที่ ๒๕ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมภายใน ของกองคลัง อบต.แดงใหญ่ ครั้งที่ ๑/ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๓. ตรวจสอบว่าผู้บริหารท้องถิ่นมีหนังสือให้ กองคลัง จัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในหรือไม่
๔. ตรวจสอบการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๔.๑ ระดับส่วนงานย่อย (ของกองคลัง)

- รายงานแบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของกองคลัง อบต.แดงใหญ่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง

๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็น ตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบถ้วนและถูกต้อง

๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอตามระบบการควบคุมภายใน

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน

จากการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ครั้งที่ ๑/ ๒๕๖๘ สิ้นสุด ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘ พบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้มีการดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้”

๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบ ฯ ที่กำหนด
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ
๓. การตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอและมีความเหมาะสม

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้ทำการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/ ๒๕๖๘ เรื่อง การควบคุมภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้วเห็นควรโปรดพิจารณา

การติดตามผล : ติดตาม เรื่อง การควบคุมภายใน ในช่วงเดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางกัลยา น้อยเสน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(ลงชื่อ)

(นายธนาศ ทัพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ระหว่าง วันที่ ๑๗ - ๒๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อให้ทราบถึงการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูล ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน , การสัมภาษณ์ และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ: การควบคุมภายใน

ด้านดี:

๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
๒. การตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอและมีความเหมาะสม

ข้อตรวจพบ :

จากการสอบทานการควบคุมภายใน พบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด แต่จากการสุ่มสอบทานในคำสั่งอื่น ๆ ที่สุ่มตัวอย่างสอบทานเพิ่มเติม ยังมีคำสั่ง ๓ กิจกรรมยังมิได้ปรับปรุงให้ให้เป็นปัจจุบัน ได้แก่

จากการสุ่มสอบทาน คำสั่งในแบ่งการและการปฏิบัติงานในด้านอื่น ๆ ของกองคลัง

พบว่า

๑. คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๓๓๗/ ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการรับเงิน ส่งเงิน (ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗)
๒. คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๓๓๘/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน (ลง. ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗)
๓. คำสั่งอบต.ดงใหญ่ ที่ ๑๓๓/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานระบบ KTB Corporate Online ของอบต.แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

พบว่า คำสั่ง ทั้ง ๓ รายการดังกล่าวข้างต้น ยังไม่ได้มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ ราย นางเดือนเพ็ญ ชาตรี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ได้โอนย้ายไปดำรงตำแหน่งในอบต.อื่น นั้น

สรุป

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น การควบคุมภายใน มีความเพียงพอ เหมาะสม และปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงาน การบริหารการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ยังมีคำสั่งในการ ปฏิบัติงานต้องมีการปรับปรุงให้เป็น นั้น

ทั้งนี้ จากการทักท้วงด้วยวาจา จากหน่วยตรวจสอบภายใน อบต.แดงใหญ่ แจ้งให้กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียด ดังต่อไปนี้

๑. คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๒๑๖/ ๒๕๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการรับเงิน ส่งเงิน (ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๘)
๒. คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๒๑๕/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน (ลง.๒๕ มีนาคม ๒๕๖๘)
๓. คำสั่งอบต.ดงใหญ่ ที่ ๑๙๓/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานระบบ KTB Corporate Online ของอบต.แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ลง. ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๘)

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ กองคลัง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงานและมีความเพียงพอเหมาะสม เรื่อง การควบคุมภายใน ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ จัดทำระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและเหมาะสม เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และก่อให้เกิดผลดีแก่หน่วยจากภาครัฐ ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง และให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ให้ต่อเนื่องทุกปี

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



(นายธเนศ-โพธิแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๓๗๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๗๓๘ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (ของ หน่วยงานกองคลังและสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๖๙๔ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานหน่วยรับตรวจ ว่ามีความถูกต้องเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการปฏิบัติ ในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานของการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ของหน่วยรับตรวจกองคลัง และสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น โดยวิธีการสุ่มสอบทานซึ่งมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ และการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับตามหนังสือสั่งการและเป็นไปตามแผนการของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง และสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีขั้นตอนและวิธีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามกฎหมายหรือไม่
 ๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการควบคุมภายในขั้นตอนและวิธีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไว้เพียงพอหรือไม่
- ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๑. เพื่อสอบทานฎีกการเบิกจ่ายเงินจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและเอกสารประกอบ
 ๒. ตรวจสอบเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถ (ของสำนักปลัดฯ)
 ๓. ตรวจสอบแบบ/บันทึก กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ในแต่วัน (ของสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่)
 ๔. ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง แบบ ๔

/วิธีการตรวจสอบ....

วิธีการตรวจสอบ

สุ่มสอบทานเบื้องต้น (Verification) สอบถาม ตรวจสอบ

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ประกอบด้วย

๒.๑ นางกัลยา น้อยเส้น ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. กฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ

๔. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ (กวจ.) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. คำสั่งผู้ลงนามใบสั่งจ่ายน้ำมันและผู้บันทึกทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการเนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามคำสั่งที่ ๑๘๒/๒๕๖๘ เรื่อง ขอแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (ลง. ๕ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘)

๒. ประกาศ การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการเนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น ปรากฏตามประกาศ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล ลงวันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดแนบท้ายการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓. ใบสั่งน้ำมันมี ๒ ส่วน โดยฉีกใบสั่งจ่ายให้คนขับรถไปเติมน้ำมัน อีกส่วนหนึ่งที่เหลือเก็บไว้ที่ต้นข้าวตรวจสอบกับใบแจ้งหนี้ หรือไม่

(✓) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับการสั่งจ่ายน้ำมันน้ำมันเชื้อเพลิงขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีจำนวน ๒ ส่วน ส่วนที่หนึ่งนำไปยื่นเบิกจ่ายน้ำมันที่ปั้มน้ำมัน และส่วนที่ ๒ เก็บไว้ที่กองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีการวางบิลเบิกจ่ายน้ำมันเดือนละ ๑ ครั้ง ใบสั่งจ่ายน้ำมันต้องทั้ง ๒ ส่วนต้องตรงกัน ก่อนนำมาจัดทำฎีกาเบิกจ่ายน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

๔. พนักงานขับรถถือใบส่งน้ำมันไปเติมที่ปั้มที่เปิดเครดิต และถือสลิปเติมน้ำมันที่ปั้มออกให้กลับมาส่งให้พัสดุลงทะเบียนคุมการเบิกน้ำมันตามใบส่งและสลิปเติมน้ำมันในแต่ละครั้ง หรือไม่

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการเปิดเครดิตกับปั้มน้ำมันแต่ไม่ได้นำเอกสารดังกล่าวฯ มาให้หน่วยตรวจสอบดูในระหว่างเข้าตรวจสอบ

๕. เจ้าหน้าที่พัสดุรับสลิปที่เติมน้ำมันเรียบร้อยแล้วมารวบรวมไว้จนครบกำหนดวางบิลและได้รับใบแจ้งหนี้จากปั้มน้ำมัน เพื่อนำมาตรวจสอบกับรายการในทะเบียนคุม ให้ถูกต้องตรงกัน หรือไม่

(√) ดำเนินการ

() ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับการส่งจ่ายน้ำมันน้ำเชื้อเพลิงขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มี จำนวน ๒ ส่วน ส่วนที่หนึ่งนำไปยื่นเบิกจ่ายน้ำมันที่ปั้มน้ำมัน และส่วนที่ ๒ เก็บไว้ที่กองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีการวางบิลเบิกจ่ายน้ำมันเดือนละ ๑ ครั้ง ใบส่งจ่ายน้ำมันต้องทั้ง ๒ ส่วนต้องตรงกัน ก่อนนำมาจัดทำฎีกาเบิกจ่ายน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ และให้ผู้รับผิดชอบตรวจเช็คและเจ้าหน้าที่พัสดุลงทะเบียนคุมการเบิกจ่ายน้ำมันตามใบส่งจ่ายและใบส่งซื้อ

๖. มีการจัดทำบันทึกขอเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันให้กับปั้ม หรือไม่

(√) ดำเนินการ

() ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ มีบันทึกรายงานขอซื้อ จัดจ้าง

๗. สุ่มสอบทานสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง แบบ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น มีการจัดทำแบบ ๔ การขอใช้รถยนต์ส่วนกลางของอบต.แดงใหญ่ ได้จัดทำเป็นปัจจุบัน

๘. สุ่มตรวจฎีกา การเบิกจ่ายน้ำมัน (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง รถยนต์ส่วนกลางและครุภัณฑ์อื่นๆ เพื่อใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เดือน พฤษภาคม และ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (จำนวน ๒ เดือน)

๘.๑ เลขที่คลังรับ ต.๘๗๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ (ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘)

๘.๒ เลขที่คลังรับ ต. ๘๘๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘ (ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘)

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสุ่มสอบทานฎีกาการเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมัน ประจำเดือน พฤษภาคม และเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ จำนวน ๒ ฎีกา การจัดทำฎีกาครบตามระเบียบฯ (มีเพียงการแก้ไขจำนวนการเบิกจ่ายน้ำมันในใบส่งซื้อน้ำมันแต่ทั้ง ๒ ส่วน มีข้อความและจำนวนที่เขียนตรง และมีลายมือชื่อกำกับกับการแก้ไขทุกครั้ง ทั้งนี้ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการกองและหัวหน้าสำนักปลัดอบต.แดงใหญ่ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีการเบิกจ่ายน้ำมันที่รัดกุม และให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดหากมีความผิดปกติให้รายงานผู้บังคับเหนือขึ้นไปได้รับทราบและหาทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้ทันที

๙.ใบส่งจำหน่ายน้ำมันเป็นตราสัญลักษณ์ของหน่วยงาน อปท. (ไม่ใช่ตราปั๊ม) หรือไม่
(ใบขอเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง)

- ๙.๑ มีระบุ ชื่อ-สกุล ผู้ขอเบิกน้ำมัน
- ๙.๒ มีระบุประเภทน้ำมัน ที่ขอเบิก
- ๙.๓ มีระบุจำนวนเงินที่ขอเบิก
- ๙.๔ มีระบุชื่อ - สกุล
- ๙.๕ มีผู้ขอเบิก มีชื่อ - สกุล ใบส่งจำหน่ายน้ำมัน
- ๙.๖ มีระบุชื่อ-สกุล เจ้าหน้าที่และหัวหน้า เสนอผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป
- ๙.๗

(✓) เป็นตรา อปท.

() ไม่เป็นตรา อปท.

รายละเอียด สุ่มสอบทานเบื้องต้น จากการสุ่มสอบทานแบบบันทึกใบขอน้ำมันเชื้อเพลิง
รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอแนะ

๑. กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามพระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ปฏิบัติตามกฎหมายกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งตรวจรับพัสดุ
๓. ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจของกองคลังและสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
แดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่นทราบ พร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
อย่างเคร่งครัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจ/ผู้สอบทาน

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

/ความเห็นปลัดฯ.....

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นควรทบทวนโครงการพัฒนาทางหลวงชนบท
พื้นที่ประจักษ์ศิลปาคม อำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์

(ลงชื่อ).....



(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นชอบตามที่ขอเสนอ

(ลงชื่อ).....



(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๓๗๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๘๖๓ วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองช่าง

ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่อง การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้น ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองช่าง ได้รับทราบและเข้าใจถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้ว แล้วนั้น พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองช่าง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ซึ่งเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการควบคุมอาคาร แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘

ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้ เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๕๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้หน่วยรับทราบ ซึ่งได้แก่กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

๒๙ ส.ค. ๖๘

- ความเห็นหน่วยรับตรวจ (กองช่าง)

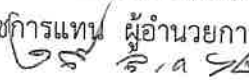
(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๕๓๐๐-๐๗๓๒.....
ที่ ขก.๗๒๕๐๖/ ๘๖๒ วันที่ ๒๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่)

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้แจ้งให้ทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ทราบแล้ว เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้เตรียมความพร้อมในการรับตรวจ ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ การตรวจสอบการดำเนินงานหัวข้อ เรื่อง การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยวิธีการสุ่มสอบทานแบบคำขออนุญาตฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง การซักถามจากผูปฏิบัติหน้าที่ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางกัลยา น้อยเลี่ยน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

/ความเห็นนายก...

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีไศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
งวดเดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ (ระหว่างวันที่ ๑๘ – ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๘) รวม ๕ วันทำการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ปลุกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ปลุกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร
๒. ตรวจสอบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ปลุกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการยื่นคำขอออกใบอนุญาตก่อสร้าง ปลุกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๘ – ๒๒ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ การสุ่ม, การสอบทาน, การสอบถาม และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ: การขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

ด้านดี:

๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ที่กำหนด
๒. เพื่อให้ความมั่นใจว่า หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการออกใบอนุญาตก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ตามแผนกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี (เช่น บุคลากร ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง และนายช่างโยธา ย้งว่าง และยังอยู่ในระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งตามกรอบอัตรากำลัง แผน ๓ ปี) จึงทำให้เกิดปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าบ้างในการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานมีภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น เกินภาระงานล้นมือ

ข้อตรวจพบ :

จากการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับ การออกใบอนุญาตฯ ขั้นตอนในการขออนุญาต ปลุกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร ของผู้ขออนุญาตฯ สรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

พบว่า เอกสารต่างๆ ที่ต้องประกอบเอกสารในการยื่นคำขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร
เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ และ
ปฏิบัติตามกฎกระทรวง กำหนดแบบคำขออนุญาต ใบอนุญาต ใบรับรอง คำสั่ง และแบบหนังสือตามกฎหมายว่า
ด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๔, กฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขออนุญาต การ
อนุญาต การต่ออายุใบอนุญาต การโอนใบอนุญาต การออกใบรับรอง และการออกใบแทนตามกฎหมายว่าด้วยการ
ควบคุมอาคาร (รายละเอียดตามกระดาดำทำการ)

๑. การออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารและรื้อถอนอาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๘ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ จำนวน ๑๐ ราย

- พบว่า บางราย กรอกรายละเอียดในแบบคำร้องขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง และรื้อถอน
อาคารบางรายลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

- พบว่า บางราย กรอกข้อมูล ในแบบคำร้องขอใบอนุญาตไม่ลงวัน เดือน ปี ที่ขออนุญาตก่อสร้าง
อาคาร

๒. พบว่า ไม่ได้จัดทำบันทึกของเจ้าหน้าที่ ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร

๓. จากการตรวจสอบสมุดคุมเลขที่ใบอนุญาต มีการจัดทำทะเบียนคุมเป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็น

๑. เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้
เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหาร เรื่อง การออกใบอนุญาตก่อสร้าง
ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการ
แก้ไขข้อบกพร่อง

๒. ให้จัดทำบันทึกของเจ้าหน้าที่ตามแบบบันทึกที่กำหนดในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
ทุกราย ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร และได้ชำระเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับเงินกรอกข้อมูล เล่มที่/เลขที่
ใบเสร็จรับเงิน ลงวันที่ ที่รับเงิน ลงในบันทึกของเจ้าหน้าที่ให้เรียบร้อยทุกราย ก่อนนำเสนอให้ผู้บริหารลงนาม ใน
ใบอนุญาตก่อสร้างอาคารทุกครั้ง ซึ่งรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ข้อเสนอแนะ

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับ กองช่าง
ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของ
ทางราชการ
๒. จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานของกองช่าง เพื่อให้ทราบขั้นตอนในการปฏิบัติงาน
๓. เห็นควรให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อความถูกต้องเรียบร้อยและเกิดประโยชน์ทางราชการ
สูงสุด

ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ อย่างเคร่งครัด ต่อไป

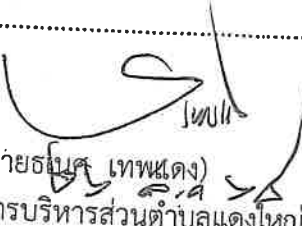
(ลงชื่อ)

(นางกัลยา น้อยเส้น)

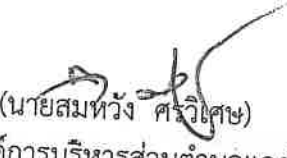
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่


(นายธนัน เทพแดง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่


(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

บันทึกของเจ้าหน้าที่

ในฐานเจ้าพนักงาน
วิมลพร ทรัพย์น้อย
ตำรวจ

แจ้งให้ผู้ขออนุญาตทราบว่า จะอนุญาตหรือไม่อนุญาตหรือขยายเวลา ภายในวันที่
เดือน พ.ศ.

ผู้ขออนุญาตได้ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต
เป็นเงิน บาท สตางค์ และค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลน
เป็นเงิน บาท สตางค์ รวมทั้งสิ้น เป็นเงิน บาท สตางค์
(.....) ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ เลขที่
ลงวันที่ เดือน พ.ศ.

☐ อนุญาต

☐ ไม่อนุญาต

ความเห็นที่ไม่อนุญาต

ออกใบอนุญาตแล้ว เล่มที่ ฉบับที่ ลงวันที่ เดือน พ.ศ.

(ลายมือชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง

เจ้าพนักงานท้องถิ่น

วันที่

บันทึกการรับเอกสารและการพิจารณาขอใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

รับคำร้องนี้ เมื่อวันที่.....เดือน.....มีนาคม.....พ.ศ.....2568.....เวลา.....น. เลขที่.....133/68

ประเภทอาคาร.....อาคาร จอตรถ.คสล.1 ชั้น.....เจ้าของ.....นายปิ่นณวัฒน์ วงศ์โพธิสาร.....หมู่ที่.....๔.....

(๑) เอกสารที่นำมาขอใบอนุญาต

- | | | |
|--|-------|-------|
| (✓) คำขออนุญาตก่อสร้าง | จำนวน | ฉบับ |
| (✓) แผนผังและแบบแปลน | จำนวน | 2 ชุด |
| (✓) รายการคำนวณ | จำนวน | 1 ชุด |
| () รายการก่อสร้าง | จำนวน | ชุด |
| (✓) สำเนาโฉนดที่ดิน/เอกสารสิทธิ์ | จำนวน | ชุด |
| () หนังสือมอบอำนาจ | จำนวน | ชุด |
| () หนังสือยินยอมให้ใช้ผนังร่วมกัน | จำนวน | ชุด |
| () หนังสือยินยอมให้ก่อสร้างอาคารบนที่ดิน | จำนวน | ชุด |
| (✓) ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพวิศวกร | จำนวน | 1 ชุด |
| () ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสถาปนิก | จำนวน | ชุด |
| () หนังสือแสดงความยินยอมควบคุมงาน | จำนวน | ชุด |
| () สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียน | จำนวน | ชุด |
| () สำเนาหนังสือแสดงความเป็นเจ้าของอาคาร
(กรณีที่ดินแทนเจ้าของอาคารเป็นผู้อนุญาต) | จำนวน | ชุด |
| (✓) เอกสารอื่นๆ | | |
| สำเนาบัตรประชาชน , สำเนาทะเบียนบ้าน | จำนวน | ชุด |

(3) เรียนนายช่างโยธา

- (✓) ได้ตรวจสอบแล้ว
() ถูกต้อง ควรอนุญาต
() ไม่ถูกต้องควรแก้ไข

(ลงชื่อ).....

.....(นายพงษ์พันธ์ ธีรธรรม).....
.....หัวหน้าฝ่ายแบบแปลนและก่อสร้าง.....

(4) เรียนผู้อำนวยการกองช่าง

- () ได้ตรวจสอบแล้ว
(✓) ถูกต้อง ควรอนุญาต
() ไม่ถูกต้องควรแก้ไข

(ลงชื่อ).....

(นางสาวภักติดา กาลวิบูลย์)
รองปลัด อบต.แดงใหญ่รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง ๑๘/๓/๖๘

(5) เรียนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- (✓) ควรอนุญาต
() คำสั่ง อื่นๆ

(ลงชื่อ).....

(นายธนศ เทพแดง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(6) คำสั่งของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น

- (✓) อนุญาต
() คำสั่ง อื่นๆ

(ลงชื่อ).....

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

กองการบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
เจ้าพนักงานท้องถิ่น

(ลงชื่อ).....เจ้าหน้าที่ได้รับเอกสาร

(ภาณุ โพธิ์รุกข์)

) ผู้ช่วยช่างโยธา

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

บันทึก.....

(2) การตรวจสอบ ได้ตรวจสอบแบบแปลน

แผนผังทางด้านสถาปัตยกรรมและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

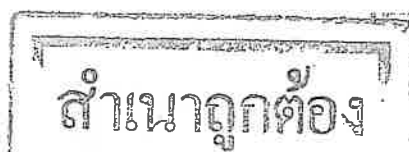
- () ถูกต้องควรอนุญาต
() ไม่ถูกต้อง ต้องแก้ไข

ลงชื่อ.....

(ภาณุ โพธิ์รุกข์)

ผู้ช่วยช่างโยธา

บันทึก.....



(นางสาวอุษณีย์ ธีรธรรม)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

หนังสือรับรองของผู้ประกอบวิชาชีพสถาปัตยกรรมควบคุม

เขียนที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

โดยหนังสือฉบับนี้ ข้าพเจ้า นายอรรถ กวีธนา อายุ 39 ปี เชื้อชาติ ไทย

สัญชาติ.....อยู่บ้านเลขที่.....หมู่ที่ 1 ถนน ๐/๖๖ ตรอก/ซอย.....

ตำบล/แขวง พะนา อำเภ/เขต พนา จังหวัด 81๓๑0๖

ที่ทำงาน.....โทรศัพท์(ที่บ้าน) 083-0465283

โทรศัพท์(ที่ทำงาน).....ได้รับอนุญาตให้ประกอบวิชาชีพสถาปัตยกรรมควบคุมประเภท กาก

สาขา สถาปัตย์ ๐๖๔๔๒ แขนง.....ตามใบอนุญาตเลขทะเบียน ๑๕๓๑ 14113

และขณะนี้ไม่ถูกเพิกถอนใบอนุญาตให้ประกอบวิชาชีพ

ขอรับรองว่า ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบตามพระราชบัญญัติวิชาชีพทางสถาปัตยกรรม พ.ศ. 2508 โดยข้าพเจ้าเป็นผู้ควบคุมก่อสร้าง, วางผัง, ออกแบบ, หารายการก่อสร้าง

เป็นสิ่งที่ปลูกสร้างชนิด 0๑๓๕๑๑๑ 1 ชั้น จำนวน 1 หลัง เพื่อใช้เป็น 0๑๓๕๑๑๑ ๑๑

เป็นสิ่งที่ปลูกสร้างชนิด.....จำนวน.....เพื่อใช้เป็น.....

เป็นสิ่งที่ปลูกสร้างชนิด.....จำนวน.....เพื่อใช้เป็น.....

ของ นายอรรถ กวีธนา ปลูกสร้างในโฉนดที่ดินเลขที่.....หมู่ที่.....ถนน.....

ตรอก/ซอย.....ตำบล/แขวง (๑๕)๖๖ อำเภอ/เขต ๑๕๖

จังหวัด พะนา แผนผังบริเวณ แบบก่อสร้างรายการคำนวณ รายการก่อสร้าง ที่

ข้าพเจ้าได้ลงนามรับรองไว้แล้ว ซึ่งแนบมาพร้อมเรื่องราวขออนุญาตปลูกสร้าง

เพื่อเป็นหลักฐานข้าพเจ้าได้ลงลายมือชื่อไว้สำคัญ

(ลายมือชื่อ).....

(นายอรรถ กวีธนา (นางสาวสุกัญญา เรืองศรีจันทร์)

(ลายมือชื่อ) คนสุกัญญา เรืองศรีจันทร์ เจ้าพนักงานผู้ขออนุญาตปลูกสร้าง!

(.....)

(ลายมือชื่อ).....คัดแปลง, ต่อเติม

(.....)

(ลายมือชื่อ).....พยาน

(.....)

(ลายมือชื่อ).....พยาน

(.....)





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.แดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๗๓๑
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๓๗๙ วันที่ ๒๘ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การควบคุมภายใน ของกองช่าง อบต.แดงใหญ่ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๓. ตรวจสอบว่าผู้บริหารท้องถิ่นมีหนังสือให้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ จัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในหรือไม่
๔. ตรวจสอบการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๔.๑ ระดับส่วนงานย่อย (ของกองช่าง อบต.แดงใหญ่)

- รายงานแบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของกองช่าง อบต.แดงใหญ่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง

๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็น ตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบถ้วนและถูกต้อง

๓. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอตามระบบการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอดถามว่างกองช่าง อบต.แดงใหญ่ ได้จัดทำคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายใน

๒. สอบทานว่าผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีหนังสือแจ้งกองช่าง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่

๓. สอบทานคำสั่งแบ่งงาน กองช่าง อบต.แดงใหญ่ มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ถูกต้องหรือไม่ สอบทานการรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ดังนี้
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔
 - รายงานการประเมินการควบคุมภายใน ปค.๕
 - รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖
๔. สอบทานว่า กองช่าง อบต.แดงใหญ่ มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ ครบทั้ง ๑๗ หลักการหรือไม่
- สภาพแวดล้อมการควบคุม
 - การประเมินความเสี่ยง
 - กิจกรรมการควบคุม
 - สารสนเทศและการสื่อสาร
 - การติดตามประเมินผล

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน ของกองช่าง อบต.แดงใหญ่ ครั้งที่ ๑ /๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน

จากการสุ่มสอบทาน เรื่อง การควบคุมภายใน ของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน แต่ยังมีข้อบกพร่องที่ตรวจพบ คือ มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธา ไม่เป็นปัจจุบัน (ในกรณียืมตัวพนักงานเทศบาลช่วยราชการ) และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แนะนำให้จัดทำคำสั่งฯ ดังกล่าวข้างต้น เพิ่มเติม (และทั้งนี้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งฯ เพิ่มเติม ตามข้อทักท้วงเรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๒๖๑/๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ของนายช่างโยธา ลงวันที่ ๒๔ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘)

๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบ ฯ ที่กำหนด
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ
๓. การตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอและมีความเหมาะสม

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ทำการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/ ๒๕๖๘ เรื่อง การควบคุมภายใน ของกองช่าง เสร็จเรียบร้อยแล้วเห็นควรโปรดพิจารณา

การติดตามผล : ติดตาม เรื่อง การควบคุมภายใน ในช่วงเดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

กระดาศทำการ สรุปลผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ระยะเวลา ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ)

ขอบเขต การประเมินผลการควบคุม (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารส่วนตำบลมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้องหรือไม่

๒. เพื่อสอบถามการประเมินผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	(☒) มี () ไม่มี	- คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๒๕๐/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง (ลว.๑๗ เมษายน ๒๕๖๘) - คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๒๔๘/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่าง (ลว. ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘)
๒. บันทึกผู้บริหารแจ้ง สำนัก/กอง การประเมินผลการควบคุมภายใน	(☒) ทำ/แจ้ง เขียน () ไม่ทำ	- แจ้งผ่านที่ประชุมประจำเดือน - แจ้งทางไลน์ อบต.แดงใหญ่ - แจ้งด้วยวาจา
๓. รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร	(☒) มี () ไม่มี	
๔. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ	(☒) มี () ไม่มี	อบต.แดงใหญ่ ได้รายงาน นายอำเภอเมืองขอนแก่น ในวันที่ ๑๔ มี.ค. ๖๘
๕. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานย่อย	(☒) ทำ / แจ้ง เขียน () ไม่ทำ	คำสั่งอบต.แดงใหญ่ ที่ ๑๙๘/๒๕๖๘ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง (ลว. ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘)
๖. แบบ ปค.๑	(☒) มี () ไม่มี	
๗. แบบ ปค.๔	(☒) มี () ไม่มี	
๘. แบบ ปค.๕	(☒) มี () ไม่มี	
๙. แบบ ปค.๖	(☒) มี () ไม่มี	อบต.แดงใหญ่ ได้รายงาน นายอำเภอเมืองขอนแก่น ในวันที่ ๑๔ มี.ค. ๖๘ (ตามหนังสือที่ ขก ๗๒๐๕/๐๗๔ ลว. ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘)

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑๐.คำสั่งแต่งตั้งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (ขอเอกสารเพิ่มเติม) ดังนี้ ๑๐.๑ คำสั่งแต่งตั้งรักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง	(/) มี () ไม่มี	- คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๔/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกอง ช่าง สังกัด อบต.แดงใหญ่ (ลง. ๓ มกราคม ๒๕๖๘)
๑๐.๒ คำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ความ รับผิดชอบของนายช่างโยธา	(/) มี () ไม่มี	- คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๒๖๑ /๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนาย ช่างโยธา (ในกรณีขอยืมตัวพนักงานเทศบาลตำบลพระยืนมิ่ง มงคล ตำบลพระยืน อำเภอพระยืน จังหวัด ขอนแก่น มาช่วยราชการ อบต.แดงใหญ่) ***แนะนำให้แต่งตั้งมอบหมายงานในหน้าที่ ความรับผิดชอบของนายช่างโยธาให้เป็น ปัจจุบัน***
๑๐.๓ คำสั่งแต่งตั้งนายช่าง/นายตรวจ ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมและแต่งตั้ง พนักงานเจ้าหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติ การขุดดินและถมดิน พ.ศ. ๒๕๔๓	(/) มี () ไม่มี	- คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งนายช่าง/นายตรวจ ตามพระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และฉบับแก้ไข เพิ่มเติมและแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่ ตาม พระราชบัญญัติการขุดดินและถมดิน พ.ศ. ๒๕๔๓ (ในกรณีขอยืมตัวพนักงานเทศบาลตำบลบ้านค้อ อ. เมือง จ.ขอนแก่น มาช่วยราชการที่ อบต.แดงใหญ่) (ลงวันที่ ๙ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘)

สรุปผลการตรวจสอบ : เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของกองช่าง องค์การบริหารส่วน
ตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

จากผลการสอบทานดังกล่าว พบว่า มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายใน ของ
กองช่าง และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของกองช่าง มีการจัดทำปค.๑ ปค.๔ ปค.๕
ครบทุกส่วนงานของกองช่าง

ตรวจทานพบข้อบกพร่อง คือ กรณียังไม่ได้จัดทำคำสั่งตั้ง มอบหมายงานในหน้าที่ความ
รับผิดชอบของนายช่างโยธายังไม่เป็นปัจจุบัน (ในกรณีที่ขอยืมตัวพนักงานเทศบาลตำบลพระยืนมิ่งมงคลมาช่วย
ราชการ ที่กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่) และได้แนะนำให้ กองช่าง ให้มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมาย
งานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธา เพื่อให้ได้ครบองค์ประกอบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการบริหารการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของ
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สรุป

จากการสุ่มสอบทาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการบริหารการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ที่ยังมีข้อบกพร่องที่ตรวจพบ คือ มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธาไม่เป็นปัจจุบัน (ในกรณียืมตัวพนักงานเทศบาลมาช่วยราชการ)

ข้อเสนอแนะ

จากการสุ่มสอบทาน หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีข้อบกพร่องที่ตรวจพบ คือ มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธาไม่เป็นปัจจุบัน (ในกรณียืมตัวพนักงานเทศบาลมาช่วยราชการ) นั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้แนะนำให้จัดทำคำสั่งฯ ดังกล่าวข้างต้นเพิ่มเติม (และทั้งนี้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งฯ เพิ่มเติมตามข้อทักท้วงเรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๒๖๑/๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ของนายช่าง โยธา ลงวันที่ ๒๔ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘)

ผู้จัดทำ..... (นางกัลยา น้อยเส้น) ผู้ตรวจสอบภายใน วันที่ ๒๘ เดือน เมษายน ๒๕๖๘	ผู้จัดทำ..... (นางกัลยา น้อยเส้น) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ ๒๘ เดือน เมษายน ๒๕๖๘
---	--



สำเนาคู่ฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๓๗๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/ ๕๖๘ วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนา
เด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการในสังกัดการบริหารส่วน ตำบลแดงใหญ่ เรื่อง เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๙ เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ (รวม ๑๐ วันทำการ) แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ได้ ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ เบื้องต้น ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้รับทราบและเข้าใจถูกต้องตรงกัน เรียบร้อยแล้ว แล้วนั้น

พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชี ของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (รายงานทาง (ประจำเดือน มกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๘)) ซึ่งเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๙ เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ (รวม ๑๐ วันทำการ) ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้ เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้กับหน่วยรับตรวจทราบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

- ความเห็นหน่วยรับตรวจ (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม)

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(ว่าที่ร้อยตรีปรีชา มุลมาตย์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒๐ ธ.ค. ๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร. ๐-๕๓๐๐-๐๓๗๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๕๕๘ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
และโรงเรียนอนุบาล สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๓๑ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบ เรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นของงบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่ดี ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจ

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เรียบร้อยแล้ว

/๒. พร้อมนี้....

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เอกสารตั้งแนบ

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

- หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอเอกสารเพื่อประกอบการรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้
๑. บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐)
 ๒. รายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.....

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ หงษ์แดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การจัดทำงบการเงินและบัญชี ของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล
สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
สำหรับข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ ๑๖ - ๒๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๑๐ วันทำการ)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล สังกัด
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในเบื้องต้น ให้กับผู้บริหารและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ว่า
รายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ หรือไม่
๒. เพื่อสอบทานข้อมูลเบื้องต้น ในการจัดทำรายงานการเงิน ว่ามีการจัดทำและส่งรายได้ให้หน่วยงาน
ที่เกี่ยวข้อง ตามวิธีการที่กฎหมายระเบียบ กำหนด หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและรายงาน
การเงินและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มสอบทานเบื้องต้น การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชีและการจัดทำ
รายงานการเงิน โดยใช้ข้อมูลระหว่าง วันที่ ๑ มกราคม ถึง ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบันทึกและการจัดทำรายงานการเงิน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ สอบทานระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๑๐ วันทำการ)

วิธีการตรวจสอบ การสุ่มตรวจ/ การสอบทาน / การสอบถาม

สรุปข้อตรวจพบ / และข้อเสนอแนะ

๑. ด้านแผน

๑.๑ แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล

๑.๑.๑ (✓) จัดทำเป็นปัจจุบันปี...๒๕๖๘.....

๑.๑.๒ () จัดทำเป็นปัจจุบัน

๑.๑.๓ () ไม่ได้นำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล

อบต.แดงใหญ่ มาให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ.....-ไม่มี-.....

๒. ด้านการบริหารของสถานศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ของสถานศึกษา/ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการสถานศึกษา/คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(✓) แต่งตั้งตามคำสั่งที่.....๔๓๕/๒๕๖๕ ลว.๒๓ ก.ย.๒๕๖๕....(ศพด.อบต.แดงใหญ่)

๒.๑.๒ แต่งตั้งคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่

(✓) คำสั่งที่ ๔๓๖/๒๕๖๕ ลว. ๒๓ ก.ย. ๒๕๖๕ (โรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่)

() ไม่ได้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ คำสั่งที่ ๔๓๕/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และคำสั่งที่ ๔๓๖/๒๕๖๕ เรื่องคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่ ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีคณะกรรมการ/เลขานุการ ราย นางอุไร พนิกรณ์ เป็นหัวหน้าสถานศึกษา ซึ่งได้เกษียณอายุราชการ ในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไปแล้วนั้น จึงเสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขคำสั่งดังกล่าวๆ ให้เป็นปัจจุบัน

๒.๑.๓ แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา (ศพด. อบต.แดงใหญ่)

(✓) แต่งตั้งตามคำสั่งที่.....๖๕๓/๒๕๖๗... ลว. ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

ข้อเสนอแนะ.....-ไม่มี-

๒.๑.๔ แต่งตั้งคณะกรรมการผู้มีส่วนกลางลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ศพด./โรงเรียนอนุบาล)

(✓) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่.....

() ไม่ได้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ.....-ไม่มี-

๒.๑.๕ แต่งตั้งผู้ตรวจฎีกาของสถานศึกษาสังกัดอบต.แดงใหญ่

(✓) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่.....๑๗๙/๒๕๖๘ ลว. ๕ มีนาคม ๒๕๖๘

() ไม่ได้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ.....-ไม่มี-

๒.๑.๖ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา อบต.แดงใหญ่

(✓) แต่งตั้งตามคำสั่ง ที่ ๗๖๐/๒๕๖๗ ลว. ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗.

() ไม่ได้แต่งตั้ง

๓. ด้านการเงิน (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ฯพศ.๒๕๕๗)

ลำดับ ที่	ชื่อธนาคาร	สาขา	ประเภท	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
๑	กรุงไทย	ขอนแก่น (ศพด.อบต.แดงใหญ่)	ออมทรัพย์	๔๐๕๐๗๒๔๗๒-๓	๘๙๐,๔๑๘.๙๔
๒	กรุงไทย	ขอนแก่น (โรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่)	ออมทรัพย์	๔๐๕๐๘๘๙๑๘-๘	๖๙,๕๒๙.๘๑
ข้อมูล วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๘					

๓.๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบฯ ข้อ ๒๖)

- () จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้
(✓) จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน เก็บจำนวนเงินคงเหลือจากหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร
() ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาให้ตรวจ

ข้อเสนอแนะ.....ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำให้ถูกต้องตามระเบียบฯ.....

๓.๒) หนังสือรับรองของธนาคาร

- (✓) มี () ไม่มี

๓.๓ ใบเสร็จรับเงิน (สมุดตรวจ)

๓.๓.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๔)

- (✓) จัดทำครบถ้วนตามระเบียบฯ () ไม่ได้จัดทำ
() จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน

๓.๓.๒ การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)

(สมุดตรวจ) ใบเสร็จรับเงินทั่วไป เล่มที่.....๑/๒๕๖๘.....เลขที่.....๑ - ๔..... (ศพด.อบต.แดงใหญ่)
เล่มที่.....๑/๒๕๖๘.....เลขที่.....๑ - ๔..... (โรงเรียนอนุบาลอบต.แดงใหญ่)

- (✓) ดำเนินการตามระเบียบฯ
() ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

๓.๔.๓ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๖)

- (✓) ดำเนินการตามระเบียบฯ () ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....
() จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน

๓.๕.๒ การนำเงินฝากธนาคาร (ระเบียบฯ ข้อ ๓๔)

- (✓) นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
() ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน เนื่องจาก.....
() นำฝากไม่ครบทั้งจำนวน นำฝากบางส่วน เนื่องจาก.....

๔. การจัดทำรายงานการเงิน ณ สิ้นเดือน (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๙)

๔.๑ ด้านการบัญชี (ระเบียบเงินรายได้สถานศึกษาฯ ข้อ ๑๕)

๔.๑.๑ การจัดทำบัญชี

- (๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร (✓) จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
(๒) บัญชีเงินรายได้ขอรับสถานศึกษา () จัดทำเป็นปัจจุบัน (✓) จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
(๓) บัญชีค่าใช้จ่าย () จัดทำเป็นปัจจุบัน (✓) จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
(๔) บัญชีรายได้สะสม () จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ.....แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบฯ กำหนด.....

๔.๑.๒) งบทดลอง

- () จัดทำด้วยระบบมือ
- (✓) จัดทำเป็นปัจจุบัน
- () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๔.๑.๓ จัดทำรายงาน

- (✓) รายงานผู้บริหารท้องถิ่น ประจำทุกเดือน
- () ไม่ได้จัดทำ.....
- () เผยแพร่ให้ประชาชนทราบ
- () เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของอปท.
- (✓) ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน จัดทำรายงานงบการเงินให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ประจำทุกเดือน และให้ดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านเว็บไซต์ของ อบต.แดงใหญ่

ข้อสังเกต จากการเข้าสู่สอบทานเบื้องต้น กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ปิดงบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เกินระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด แต่ยังคงมีความมุ่งมั่น ตั้งใจในการปฏิบัติการให้มีความสำเร็จลุล่วงไปด้วยดีและไม่ทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ทั้งนี้ยังมีข้อบกพร่องบางประการตามที่ได้เสนอแนะไปข้างต้นแล้วนั้น

จากข้อเสนอแนะทั้งหมด หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และเข้าใจในข้อบกพร่องที่ตรวจและข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันหน่วยรับตรวจ ได้นำข้อเสนอแนะดังกล่าว ไปดำเนินการและอยู่ในระหว่างการดำเนินการให้ถูกต้อง ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจึงสามารถเชื่อมั่นในเบื้องต้นได้ว่า กองการศึกษาฯ มีการจัดทำงบการเงิน และการบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในสอบทาน เป็นไปตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด จึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

การติดตามการตรวจสอบ : หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดตรวจติดตาม ในการจัดทำรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในรอบสิ้นงวดบัญชีในเดือนถัดไป หรือจะดำเนินการสุ่มตรวจการจัดทำรายงานการเงินตามความจำเป็นเหมาะสมของอัตราค่าจ้าง และปริมาณงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จะสามารถดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ในลำดับ ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

(นางกัลยา น้อยเส้น)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นชอบและให้ปฏิบัติ

(ลงชื่อ)

(นายธนิต เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีจัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ที่ ๕๗๖ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

คณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานเป็นองค์คณะบุคคลที่ทำงานร่วมกับสถานศึกษา เพื่อให้สถานศึกษามีความเข้มแข็ง สามารถบริหารจัดการด้วยตนเองได้ตามกรอบที่กฎหมายกำหนด ดังนั้นความหลากหลายของบุคคลที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการจึงเอื้อต่อการพัฒนาคุณภาพการศึกษาที่ต้องอาศัยความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในด้านต่างๆ บุคคลที่ได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการสถานศึกษาจึงมีความสำคัญต่อการจัดการศึกษาของสถานศึกษา ชุมชน สังคมและประเทศ

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติมตามมาตรา ๕๙ (๒) สั่ง อนุญาต และอนุมัติเกี่ยวกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบกับอำนาจตามความในมาตรา ๔๐ แห่งพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑.นางสมหมาย ชัยมหา	รองนายก อบต.แดงใหญ่	ผู้แทนชุมชน	กรรมการ
๒.นายอนันตสิทธิ์ แสนแก้ว	รองนายก อบต.แดงใหญ่	ผู้แทนชุมชน	กรรมการ
๓.นายไพจิตร ชัยนิคม	อดีตข้าราชการครู	ผู้ทรงคุณวุฒิด้านการศึกษา	กรรมการ
๓.นายทองเหรียญ ตรีช่วย	ประชาชนทั่วไป	ผู้แทนด้านศาสนสถาน	กรรมการ
๕.นางสงกรานต์ กิจโป	เลขานุการสภา อบต.แดงใหญ่	ผู้แทน อบท.	กรรมการ
๖.นางอรชร อุ่นจันทิ	ผู้ใหญ่บ้าน หมู่ที่ ๖	ผู้แทนชุมชน	กรรมการ
๗.นางกนกวรรณ วรรณพงศ์	เจ้าหน้าที่ รพสต.แดงใหญ่	ผู้แทนด้านสาธารณสุข	กรรมการ
๘.นางสาวภัทราลักษณ์ นามวัน	ผู้ดูแลเด็ก	ผู้แทนครู	กรรมการ
๙.นางสาวนันทผาย เปี้ยกุล	ผู้ปกครอง	ผู้แทนผู้ปกครอง	กรรมการ
๑๐.นางสาวอุไร พนิกรณ์	นักวิชาการศึกษาชำนาญการ	ผู้แทนกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๑๑.ว่าที่ร้อยตรีปรีชา มูลมาตย์	รักษาราชการแทนผู้อำนวยการโรงเรียน		กรรมการ/เลขานุการ

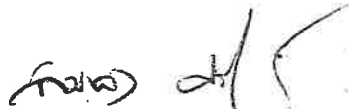
โดยมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. ประชุมคณะกรรมการฯ ภาคเรียนละไม่น้อยกว่า ๒ ครั้ง หรือปีการศึกษาละไม่น้อยกว่า ๔ ครั้ง และรายงานผลการประชุมให้องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบ
๒. กำหนดแนวทางการส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานของสถานศึกษาในด้านต่างๆ ให้ได้คุณภาพและมาตรฐานการศึกษา ตามนโยบายและแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. เสนอแนะให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงาน การพัฒนาคุณภาพโรงเรียนแก่ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๔. พิจารณาสั่งเสนอผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เกี่ยวกับการบริหารงานด้านบุคลากรในสถานศึกษา
๕. พิจารณาสั่งเสนอแผนงาน/โครงการและงบประมาณในการส่งเสริมและพัฒนาสถานศึกษาแก่คณะผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖. ส่งเสริมสนับสนุนให้ผู้ปกครอง ชุมชนและสังคมทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษา และ พัฒนาสถานศึกษา

๗. ปฏิบัติหน้าที่อื่น ตามที่กฎหมาย ระเบียบ หรือตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและจังหวัดกำหนด

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.แดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น โทร. ๐-๔๓๐๐-๐๗๓๑
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๒๕๐...วันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมภายใน ของกองการศึกษาฯ อบต.แดงใหญ่ ครั้งที่ ๑ /๒๕๖๘
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๘ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ) โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๓. ตรวจสอบว่าผู้บริหารท้องถิ่นมีหนังสือให้ กองการศึกษาฯ จัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในหรือไม่
๔. ตรวจสอบการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๔.๑ ระดับส่วนงานย่อย (ของกองการศึกษาฯ)

- รายงานแบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของกองการศึกษาฯ อบต.แดงใหญ่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง

๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็น ตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบถ้วนและถูกต้อง

๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอตามระบบการควบคุมภายใน

/ข้อพิจารณา..

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน

จากการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน ของกองการศึกษาฯ อ.เมือง จ.ขอนแก่น ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบถ้วนและถูกต้อง

๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบ ฯ ที่กำหนด
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ
๓. การตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอและมีความเหมาะสม

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น ได้ทำการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/ ๒๕๖๘ เรื่อง การควบคุมภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้วเห็นควรโปรดพิจารณา

การติดตามผล : ติดตาม เรื่อง การควบคุมภายใน ในช่วงเดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(ลงชื่อ)

(นายสุเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๘ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อให้ทราบถึงการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง
๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูล (ระหว่าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๘)

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน , การสัมภาษณ์ และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ: การควบคุมภายใน

- ด้านดี:
๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
 ๒. การตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพได้อย่างเพียงพอและมีความเหมาะสม

ข้อตรวจพบ :

จากการสอบทานการควบคุมภายใน พบว่า กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็น ตามหลักเกณฑ์ฯ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงานและมีความเพียงพอเหมาะสม เรื่อง การควบคุมภายใน ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ จัดทำระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและเหมาะสมเพื่อป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงานต่อไปและให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ให้ต่อเนื่องทุกปี

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางกัลยา น้อยเล็น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....

(นายจันต เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

กระตาดำทำการ สรพผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ระยะเวลา ระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๘ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (รวม ๕ วันทำการ)

ขอบเขต การประเมินผลการควบคุม (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารส่วนตำบลมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้องหรือไม่

๒. เพื่อสอบถามการประเมินผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	(✓) มี () ไม่มี	- คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ (ลว.๒๔ มีนาคม ๒๕๖๘) - แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการศึกษาฯ (ลว. ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๘)
๒. บันทึกผู้บริหารแจ้ง สำนัก/กอง การประเมินผลการควบคุมภายใน	(✓) ทำ/แจ้ง เขียน () ไม่ทำ	- แจ้งผ่านที่ประชุมประจำเดือน - แจ้งทางไลน์ อบต.แดงใหญ่ - แจ้งด้วยวาจา
๓.รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร	(✓) มี () ไม่มี	
๔. หนังสือนำเสนอรายงานให้นายอำเภอ	(✓) มี () ไม่มี	อบต.แดงใหญ่ ได้รายงาน นายอำเภอเมืองขอนแก่น ในวันที่ ๑๔ มี.ค. ๖๘
๕. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานย่อย	(✓) ทำ / แจ้ง เขียน () ไม่ทำ	คำสั่งอบต.แดงใหญ่ ที่ ๗๘๔/๒๕๖๗ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษาฯ (ลว. ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗)
๖. แบบ ปค.๑	(✓) มี () ไม่มี	
๗. แบบ ปค.๔	(✓) มี () ไม่มี	
๘. แบบ ปค.๕	(✓) มี () ไม่มี	
๙.แบบ ปค.๖	(✓) มี () ไม่มี	อบต.แดงใหญ่ ได้รายงาน นายอำเภอเมืองขอนแก่น ในวันที่ ๑๔ มี.ค. ๖๘ (ตามหนังสือที่ ขก ๗๒๐๕/๐๗๔ ลว. ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘)

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑๐. คำสั่งแต่งตั้งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (ขอเอกสารเพิ่มเติม) ดังนี้ ๑๐.๑ คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของ สถานศึกษา สังกัด อบต.แดงใหญ่	(✓) มี () ไม่มี	- คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๗๖๐/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา สังกัด อบต.แดงใหญ่ (ลว. ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗)
๑๐.๒ คำสั่งคณะกรรมการผู้มีอำนาจลง นามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร ศูนย์พัฒนา เด็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่	(✓) ทำ () ไม่ทำ	- คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๖๕๔/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการผู้มีอำนาจลงนามสั่ง จ่ายเงินฝากธนาคาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและ โรงเรียนอนุบาลอบต.แดงใหญ่- แจ้งทางไลน์ อบต. แดงใหญ่ (ลว. ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗)
๑๐.๓ คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่	(✓) มี () ไม่มี	- คำสั่ง อบต.แดงใหญ่ ที่ ๖๕๓/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ (ลว. ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗)

สรุปผลการตรวจสอบ : เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของกองการศึกษา ศาสนาและ
วัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

จากผลการสอบทานดังกล่าว พบว่า การควบคุมภายใน มีการจัดทำการควบคุมภายใน มีการ
แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายใน ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมและมีการแต่งตั้ง
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของกองการศึกษาฯ มีการจัดทำปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ครบทุกส่วนงานของ
การศึกษาฯ

สรุป

การควบคุมภายใน ของกองการศึกษาฯ อบต.แดงใหญ่ มีความเพียงพอ และปฏิบัติเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการบริหารการควบคุมภายใน สำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมืองขอนแก่น
จังหวัดขอนแก่น มีการควบคุมภายใน มีความเพียงพอ เหมาะสม และปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการบริหารการควบคุมภายในสำหรับงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑

ผู้จัดทำ..... (นางกัลยา น้อยเส้น) ผู้ตรวจสอบภายใน วันที่ ๓๑ เดือน เมษายน ๒๕๖๘	ผู้จัดทำ..... (นางกัลยา น้อยเส้น) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ ๓๑ เดือน เมษายน ๒๕๖๘
--	---



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒

ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๕๐๓

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๘๙๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่อง ๑. การควบคุมภายใน พบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด พร้อมแจ้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข/ทบทวน และขอให้หน่วยรับตรวจรายงานการพิจารณา ปรับปรุงแก้ไข/ทบทวน พร้อมสำเนาหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

เรื่อง ๒. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า ไม่พบข้อบกพร่องแต่อย่างใด ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ สำนักปลัด อบต.แดงใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบฯ และนำส่งหลักฐานให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตามปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลักการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด อบต.แดงใหญ่ เรื่องที่ ๑. การควบคุมภายใน เรื่องที่ ๒. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่

.....

.....

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางศรีญญา ชาติอ่อน)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

.....

.....

(ลงชื่อ)



(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒) ทราบ

() ไม่ทราบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด อบต.แดงใหญ่ เลขที่รายงานผลการตรวจสอบ /๒๕๖๘ วันที่.....
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑. การควบคุมภายใน	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงาน/มอบหมายงานในหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน	- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว	
๒. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน ให้มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่รัดกุม โดยให้ถูกต้องตามระเบียบและข้อกฎหมายที่กำหนด โดยเคร่งครัด	- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน ให้มีการปฏิบัติงานที่รัดกุมในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยเคร่งครัด	

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน/หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(นางศรียุญา โชติอ่อน)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.แดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๕๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /ว ๘๙๙ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ /ปลัดฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง
กำหนดกระบวนการติดตามเกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความ
เสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน
นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม
โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบ
กลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้
ถูกต้องต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุม
ภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้สามารถ
ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลา
ด้วย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็นปลัด....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นชอบตามที่เทศบาลเสนอ

(ลงชื่อ)

 นทอ

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

() ไม่เห็นควร เพราะ.....

(ลงชื่อ)

 สว

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษา.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒

ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๕๐๕

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๘๙๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามการ
รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่อง ๑. การควบคุมภายใน พบว่า จากสุ่มสอบทาน คำสั่งในการปฏิบัติงานในด้านอื่น ๆ ของกองคลัง
(จำนวน ๓ รายการ)

พบว่า - ยังไม่ได้มีการปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่บางตำแหน่ง ได้ย้ายไปดำรง
ตำแหน่งใน อปท. อื่นๆ

เรื่อง ๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๘ กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online

เรื่องที่ ๓. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีการเบิกจ่ายน้ำมันที่รัดกุม
และให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด หากมีความผิดปกติให้รายงานผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปได้รับทราบ
และหาทางแก้ไขปัญหาคืบหน้าได้ทันที

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองคลัง อบต.แดงใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข / เพิ่มเติม ตามที่ได้รายงานผลการ
ตรวจสอบฯ และนำส่งหลักฐานให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อม
บันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด
และรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตามปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลักการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ เรื่องที่ ๑. การควบคุมภายใน เรื่องที่ ๒. การการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online เรื่องที่ ๓. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

ผู้รับตรวจ

(นางสาวธัญย์สิตา ตั้งศิษฐพงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

() ทราบ

() ไม่ทราบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ กองคลัง เลขที่รายงานผลการตรวจสอบที่ /๒๕๖๘ วันที่.....
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
วันที่.....๙ กันยายน ๒๕๖๘.....

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
๑.การควบคุมภายใน	- จัดทำคำสั่งแบ่งงาน/ ผู้รับผิดชอบงานของ กองคลังให้เป็นปัจจุบัน	- ดำเนินการตามข้อทักท้วง เรียบร้อยแล้ว	
๒ การรับเงินและการ จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	- กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ให้มี การเบิกจ่ายที่รัดกุม โดยถูกต้องตามระเบียบ และข้อกฎหมายที่ กำหนดในการรับและ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยเคร่งครัด	- ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ โดยการกำชับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้มี การปฏิบัติงานที่รัดกุมในการ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ที่กำหนดในการรับและการ จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดย เคร่งครัด	
๓. การเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิง	- กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ให้มี การเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงที่รัดกุม โดย ให้ถูกต้องตามระเบียบ และข้อกฎหมายที่ กำหนด โดยเคร่งครัด	- ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ โดยการกำชับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้มี การปฏิบัติงานที่รัดกุมในการ เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย ที่กำหนด โดยเคร่งครัด	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน/หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นางสาวธัญย์สิตา ตั้งศิษฐพงศ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /ว ๘๙๙ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ /ปลัดฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง
กำหนดกระบวนการติดตามเกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความ
เสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน
นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม
โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบ
กลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้
ถูกต้องต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุม
ภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้สามารถ
ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลา
ด้วย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็นปลัด....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

นายธเนศ เทพแดงใหญ่

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

☐ ไม่เห็นควร เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษาฯ.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๒๙-๔๘๕๘
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๙๐๖ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๘๙๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามการรายงาน
ผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่อง ๑. การควบคุมภายใน พบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุม
ภายในระดับหน่วยงานย่อยเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและ
จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ
มาพร้อมบันทึกนี้

เรื่อง ๒. การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.
แดงใหญ่ พบว่า

- คำสั่งที่ ๔๓๕/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และคำสั่งที่
๔๓๖/๒๕๖๔ เรื่อง คณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนอนุบาลอบต.แดงใหญ่ ไม่เป็นปัจจุบัน จึง
เสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขคำสั่งดังกล่าวฯ ให้เป็นปัจจุบัน

- ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ การจัดทำรายงาน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานงบ
การเงินให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่น ประจำเดือน และให้ดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านเว็บไซต์
อบต.แดงใหญ่ และจากการสุ่มสอบทานเบื้องต้น การปิดงบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เกินระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด แต่ยังคงมีความมุ่งมั่น ตั้งใจในการปฏิบัติการให้มีความสำเร็จลุล่วงไปด้วยดีและไม่ทำให้เกิดความ
เสียหายต่อทางราชการ

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม อบต.แดงใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม
ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบฯ และนำส่งหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ รายละเอียดตาม
เอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด
และรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

/ข้อเสนอพิจารณา...

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตามปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลักการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่องที่ ๑. การควบคุมภายใน เรื่องที่ ๒. การจัดทำงบการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(ว่าที่ร้อยตรีปรีชา มูลมัตย์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(ลงชื่อ).....

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(☒) ทราบ

(☐) ไม่ทราบ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....

(นายสมหวัง ศรีจ๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖ /ว ๘๙๙ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ /ปลัดฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง
กำหนดกระบวนการติดตามเกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความ
เสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน
นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม
โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบ
กลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีกรารายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้
ถูกต้องต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุม
ภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้สามารถ
ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลา
ด้วย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็นปลัด....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นควรให้ไปตรวจดู

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

☐ ไม่เห็นควร เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษา.....



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จึงออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกองคํารับการส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการ ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายกองคํารับการส่วนตำบลแดงใหญ่เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายกองคํารับการส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองคํารับการส่วนตำบลแดงใหญ่

ปลัด อบต. _____ วันที่ _____

รองปลัด อบต. _____ วันที่ _____

หัวหน้าส่วน _____ วันที่ _____

เจ้าหน้าที่พิมพ์ _____ วันที่ ๑๙/๙/๒๕๖๘



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จึงออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการ ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ กองช่าง เลขที่รายงานผลการตรวจสอบ /๒๕๖๘ วันที่.....
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑. การควบคุมภายใน	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธาให้เป็นปัจจุบัน	- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว	- แก้ไขข้อบกพร่องเรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่งที่ ๒๖๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของนายช่างโยธา
๒. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. จากการสุ่มสอบทานผู้ขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร จำนวน ๑๐ ราย ๑.๑ พบว่า บางราย กรอกรายละเอียดในคำร้องขอใบอนุญาตไม่ลงวัน เดือน ปี ที่ขออนุญาตก่อสร้าง ๑.๒ พบว่า บางราย ไม่ได้จัดทำบันทึกของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร	- แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจทานความถูกต้องของใบคำร้องขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นลงนาม - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกในแบบของเจ้าหน้าที่ ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร (เข้าเล่มที่ เลขที่ และวันที่ใบเงิน) เขียนบันทึกตามวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน	- กำชับให้เจ้าหน้าที่กรอกข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนนำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นลงนามทุกครั้ง - จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวสุกัญญา เรืองศรีจันทร์)
เจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(นายธเนศ เทพแดง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๐๐-๐๗๓๒
ที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๘๘๙ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ /ปลัดฯ/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดและรักษาระบบ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง
กำหนดกระบวนการติดตามเกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความ
เสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน
นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม
โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบ
กลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้
ถูกต้องต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุม
ภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ให้สามารถ
ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลา
ด้วย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็นปลัด....

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เห็นควรดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ)

(นายธเนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

☒ เห็นควร ดำเนินการตามเสนอ

() ไม่เห็นควร เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ลงชื่อรับ

๑.สำนักปลัดฯ.....

๒.กองคลัง.....

๓.กองช่าง.....

๔.กองการศึกษาฯ.....

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เลขที่รายงานผลการตรวจสอบ /๒๕๖๘
วันที่.....
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑.การควบคุมภายใน	<u>จัดทำคำสั่งแบ่งงาน/ผู้รับผิดชอบของกองการศึกษาฯ ให้เป็นปัจจุบัน</u>	<u>- อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อทักท้วง</u>	
๒.การจัดทางการเงิน	<u>-การจัดทางการเงินและบัญชีของสถานศึกษา อบต.แดงใหญ่</u>	<u>- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจัดทำเป็นปัจจุบัน</u>	<u>- มีการเปิดเผยข้อมูลผ่านเว็บไซต์อบต.แดงใหญ่</u>

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(ว่าที่ร้อยตรีปริษา มุลมาตย์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ โทร.๐-๔๓๒๙-๔๘๕๘

ที่ ขก ๗๒๕๐๖/๙๐๔

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ ขก ๗๒๕๐๖/ว ๘๙๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามการรายงาน
ผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่อง ๑. การควบคุมภายใน พบว่า ได้ดำเนินการเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการบริหารการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังมี
ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ คือ มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล เรื่องมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของ
นายช่างโยธาไม่เป็นปัจจุบัน (ในกรณียืมตัวพนักงานเทศบาลมาช่วยราชการ)

เรื่อง ๒. การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า
เอกสารต่าง ๆ ที่ต้องประกอบเอกสารในการยื่นคำขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร
เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘
ซึ่งสุ่มตรวจจำนวน ๑๐ ราย พบว่า บางราย กรอรายละเอียดในแบบคำร้องขออนุญาตไม่ลงวัน เดือน ปี ที่ขอ
อนุญาตก่อสร้างอาคาร และบางราย ไม่ได้จัดทำบันทึกของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่มีการอนุญาตก่อสร้างอาคาร
เสนอแนะให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
และตรวจทานความถูกต้อง ครบถ้วนก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นก่อนลงนามในใบอนุญาต ทุกครั้ง

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กองช่าง อบต.แดงใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ
๓ และนำเสนอหลักฐาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด
และรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

/ข้อเสนอ....

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้กระบวนการตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างถูกต้อง จึงขอรายงานผลการติดตามปรับปรุงแก้ไข/เพิ่มเติม หลักการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ กองช่าง อบต.แดงใหญ่ เรื่องที่ ๑. การควบคุมภายใน ๒. การออกไปอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางกัลยา น้อยเส้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ)

(นายธนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(ลงชื่อ)

(นายธนศ เทพแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

() ทราบ

() ไม่ทราบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายสมหวัง ศรีวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



กรอบคุณธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ จัดทำกรอบคุณธรรมขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ รวมทั้งให้ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นและหน่วยรับตรวจ

๒. ไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ ซึ่งอาจก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน หรือไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓. ไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เช่น ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นต่อผู้ตรวจสอบ

๔. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อ กฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงาน

๕. ไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการดำเนินงานโดยรายงานผ่านปลัดเพื่อเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงต้องปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ไม่บิดเบือนข้อเท็จจริงหรือปิดบังอำพรางสิ่งที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔. มีความรับผิดชอบต่องานที่ตนเองปฏิบัติ หากมีข้อผิดพลาดในการสรุปผลรายงานการตรวจสอบ จะต้องดำเนินการแก้ไขทันทีและเสนอผ่านปลัดเพื่อเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นและแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ

๕. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรืองานมาให้คำปรึกษาเฉพาะในเรื่องที่ตนเองมีความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องที่ตนเองขาดความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือไม่มีประสบการณ์

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายใน ระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ

๒. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็น อิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตาม ความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเม็งทุกคนถือปฏิบัติ ทั้งนี้

ตั้งแต่วันที่ ๑๕ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป


(นายสมหวัง ศรีวิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยงานรับตรวจทราบรวมทั้งมีการสอบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ได้จัดทำกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ จึงขอประกาศใช้ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมานี้

จึงขอประกาศเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายสมหวัง ศรวเสี)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่