



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

ที่ สพ ๗๕๘๐๑/๗๙๓

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ว่าด้วยการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติและระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานของทุกส่วนราชการในสังกัดฯ โดยการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบ นั้น

บัดนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยแล้วโดยมีขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ ดังนี้

### ๑. หน่วยรับตรวจ

- สำนักงานปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการประกอบฎีกาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายงบประมาณ
- การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย
- การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ
- การแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆที่เกี่ยวข้องในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- การรายงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ ,คณะกรรมการตรวจรับหรือตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงาน

### ๓. ปริมาณการตรวจสอบ

- ระหว่างปฏิบัติงานตามระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบภายใน และสุ่มตรวจฎีกาเป็นครั้งคราวทุก

๖ เดือน

### ๔. วิธีการตรวจสอบ

โดยการสุ่มตรวจฎีกาและสอบถามผู้ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตามข้อระเบียบกฎหมายที่

กำหนด

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวมีความถูกต้องตามข้อระเบียบกฎหมายที่กำหนดและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนโดยส่วนรวมตามหลักธรรมาภิบาล จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างได้ทราบปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ และจักได้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขให้ถูกต้องตามข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามแนบท้ายบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางสาวศรียรัตน์ หัสชู)

รองปลัด อบต. วัดดาว ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
เห็นชอบให้พิมพ์หนังสือแจ้งปัญหาอุปสรรค ข้อเสนอแนะ  
แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง และเจ้าพนักงาน  
ส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องให้ทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไข  
ความเห็นของปลัด อบต. วัดดาว.....

ลงชื่อ.....

(นายลักษณะ แก้วพวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

ข้อสั่งการฯของผู้บริหาร

เห็น ค.ท. ทดท. ดำเนินการแก้ไข ร้อยละของปัญหา  
ที่ข้อบังคับเองตาม แผนการตรวจสอบ ภายในมีต่อไป

ลงชื่อ.....

(นายประทีพ รัตมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว

๒. ด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนดในข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเด็นการตรวจสอบ						หมายเหตุ
	เอกสารหลักฐาน		การปฏิบัติตามกฎระเบียบ		ระบบการควบคุมภายใน		
	ครบถ้วนถูกต้อง	ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	
๑) การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี	✓		✓			✓	
๒) การควบคุมพัสดุ ๒.๑) การรายงานตรวจนับวัสดุ ครุภัณฑ์ประจำปี	✓		✓		✓		
๓.) กระบวนการเกี่ยวกับวัสดุและครุภัณฑ์ - การจัดซื้อจัดจ้าง - การตรวจรับ - การจำหน่าย - การเก็บรักษา/บำรุงรักษา	✓		✓			✓	
๔.) การควบคุมการใช้และดูแลรักษาซ่อม บำรุงรถยนต์ส่วนกลาง	✓		✓			✓	
๕.) การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	✓		✓			✓	
๕.) การจัดแผนพัฒนาที่ดิน ปี พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔	✓		✓			✓	
๖.) การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑	✓		✓			✓	
๗.) การประเมินระบบควบคุมภายในทุกส่วน ราชการในสังกัด อบต. รัตดาว	✓		✓			✓	

รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑  
องค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี

๑.ด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเด็นการตรวจสอบ						หมายเหตุ
	เอกสารหลักฐาน		การปฏิบัติตามกฎระเบียบ		ระบบการควบคุมภายใน		
	ครบถ้วนถูกต้อง	ไม่ครบถ้วนถูกต้อง	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	
๑) เงินสด							
๑.๑) การรับเงิน	✓		✓		✓		
๑.๒) การจ่ายเงิน	✓		✓		✓		
๑.๓) การนำส่งเงิน	✓		✓		✓		
๑.๔) การตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวันที่มีอยู่จริงกับรายงานการเงินคงเหลือประจำวัน	✓		✓		✓		
๑.๕) รายการบัญชีเงินขาด/เกินบัญชี ว่ามีการดำเนินการติดตาม/เร่งรัดภายใน ระยะเวลาที่กำหนด		✓	✓			✓	
๑.๖) ใบเสร็จรับเงิน/การควบคุมการใช้ ใบเสร็จต่างๆ	✓		✓		✓		
๒) เงินฝากธนาคาร							
๒.๑) การรับเงิน	✓		✓		✓		
๒.๒) การจ่ายเงิน	✓		✓		✓		
๒.๓) การจัดทำบัญชีเงินฝากเป็นประจำ ทุกเดือน	✓		✓		✓		
๓) การมีเงินงบประมาณ	✓		✓		✓		
๔) การจัดเก็บรายได้							
๔.๑) สุกหนังกางชำระภาษี		✓	✓			✓	

๓. ด้านการดำเนินงานและการปฏิบัติตามข้อกำหนดในข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเด็นการตรวจสอบ						หมายเหตุ
	เอกสารหลักฐาน		การปฏิบัติตามกฎระเบียบ		ระบบการควบคุมภายใน		
	ครบถ้วนถูกต้อง	ไม่ครบถ้วนถูกต้อง	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	
๑) การดำเนินโครงการต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาว ๑.๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.๒) การเผยแพร่เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๑.๔) การพิจารณาผลเสนอราคา ๑.๕) การจัดทำสัญญาและการบริหารสัญญา	✓		✓			✓	
๒.) การอุดหนุนงบประมาณให้หน่วยงานอื่น ๒.๑) การติดตามประเมินผล	✓		✓			✓	
๓.) การติดตามตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	✓		✓		✓		
๔.) การติดตามตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนสสข.อบต.วัดดาว	✓		✓			✓	

สรุปผลการตรวจสอบ : การดำเนินงาน, การดำเนินงานโครงการต่างๆ, การเงินและบัญชี, การพัสดุ, การติดตามประเมินผลโครงการเศรษฐกิจชุมชน, การอุดหนุนงบประมาณ, การดำเนินงานกองทุนสสข. อบต. วัดดาว และการปฏิบัติตามข้อกำหนดในข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลวัดดาวมีเอกสารหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง แต่การจัดให้มีระบบการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสมหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ

ข้อเสนอแนะ : ควรปรับปรุงระบบการบริหารงานและบริหารงบประมาณให้สอดคล้องกับระยะเวลาในการดำเนินงานมากขึ้น ตลอดจนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ต้องมีการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในมากขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานขององค์กรที่ส่งผลกระทบต่อประชาชนเป็นสำคัญ

สอบทานโดย.....

(น.ส.ศรีรัตน์ หัสชู)

ตำแหน่ง รองปลัด อบต. วัดดาว  
 ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน  
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑