



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ โทร. ๐๗๖-๔๑๐๒๖๘

ที่ พง ๗๒๑๐๑/๖๖๔

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค้การบริการส่วนตำบลโคกเจริญ

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ได้ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแผนการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

### ๓. ระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวเปรมวดี บัวเนี้ยว)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวนิตยา สุดชู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

(นายไพโรจน์ ช่วยชนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ  
การรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ งานบริการและความเชื่อมั่น

- ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. การจัดทำข้อบังคับตามกฎหมาย ระเบียบ ของ อบต.

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและการจัดทำข้อบังคับตามกฎหมาย ระเบียบ ของ อบต.
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำงบประมาณประจำปีและการจัดทำข้อบังคับตามกฎหมาย ระเบียบ ของ อบต. เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและการจัดทำข้อบังคับตามกฎหมาย ระเบียบ ของ อบต. มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานในการจัดทำรายจ่ายประจำปีและการจัดทำข้อบังคับตามกฎหมาย ระเบียบ ของ อบต. และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง หนังสืออนุมัติ คำสั่ง รายงานการประชุม
๒. ตรวจสอบอำนาจในการอนุมัติการงบประมาณ

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสืออนุมัติ รายงานการประชุม
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

**ข้อตรวจพบ**

การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๗) ถึง พ.ศ. ๒๕๖๒

**ข้อเสนอแนะ** ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ชื่อผู้ตรวจสอบ

- |                  |           |   |
|------------------|-----------|---|
| ๑. นางสาวนิตยา   | สุดชู     | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ |
| ๒. นางสาวเปรมวดี | บัวเนี้ยว | ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน                   |

ชื่อผู้สอบทาน

- |                |       |   |
|----------------|-------|---|
| ๑. นางสาวนิตยา | สุดชู | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ |
|----------------|-------|---|

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ  
การรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ งานบริการและความเชื่อมั่น

- ตรวจสอบด้านการเงิน

๑. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๒. การจัดซื้อจัดจ้าง

- ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๑. การจัดทำทะเบียนพัสดุ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำทะเบียนพัสดุ

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำ

ทะเบียนพัสดุมีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานและเสนอแนะแนวทาง

เพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบจากใบเบิกคุมบัญชีวัสดุของกองต่าง ๆ ตรวจสอบจากระบบออนไลน์ eGP

๒. สุ่มตรวจรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบเบิกคุมบัญชีวัสดุ หนังสืออนุมัติ รายงานการ

ตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบจากระบบออนไลน์ eGP

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ  
ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และสามารถรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตาม  
ระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวนิตยา สุดชู ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

๒. นางสาวเปรมวดี บัวเนี้ยว ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้สอบทาน

๑. นางสาวนิตยา สุดชู ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ  
การรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ งานบริการและความเชื่อมั่น

- ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๑. การลงทะเบียนและการเบิกจ่ายวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบถามความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ

ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการลงทะเบียนและการเบิกจ่ายวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

๒. สุ่มตรวจสอบจากเอกสารการขึ้นทะเบียนสุนัข-แมว

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือขออนุมัติ คำสั่ง ฯลฯ

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดสวัสดิภาพสัตว์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวนิตยา สุธชู ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

๒. นางสาวเปรมวดี บัวเนี้ยว ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้สอบทาน

๑. นางสาวนิตยา สุธชู ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ**  
**การรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗**

**หน่วยรับตรวจ** กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

**เรื่องที่ตรวจ** งานบริการและความเชื่อมั่น

- ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน

๑. การจัดซื้อจัดจ้างโครงการด้านการศึกษา
๒. การตรวจสอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อสอบถามความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างโครงการด้านการศึกษาและอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการบริหารงานและการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างโครงการด้านการศึกษาและอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการจัดซื้อจัดจ้างโครงการด้านการศึกษาและอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสาร ทะเบียนคุมหนังสือการจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับโครงการด้านการศึกษารายการอาหารกลางวัน

๒. สุ่มตรวจบัญชีคุมการเบิกจ่ายวัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

**วิธีการตรวจสอบ** ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

**สรุปผลการตรวจสอบ**

**ข้อตรวจพบ**

การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

**ข้อเสนอแนะ** ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

**ชื่อผู้ตรวจสอบ**

- |                  |           |   |
|------------------|-----------|---|
| ๑. นางสาวนิตยา   | สุดชู     | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ |
| ๒. นางสาวเปรมวดี | บัวเนี้ยว | ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน                   |

**ชื่อผู้สอบทาน**

- |                |       |   |
|----------------|-------|---|
| ๑. นางสาวนิตยา | สุดชู | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ |
|----------------|-------|---|

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ  
การรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ งานบริการและความเชื่อมั่น

- ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๑. การคำนวณราคากลาง

๒. การออกใบอนุญาตการก่อสร้าง ตาม พรบ.ควบคุมอาคาร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการตรวจสอบงานก่อสร้าง การสำรวจ ออกแบบ ตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร

๒. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการปฏิบัติงานการตรวจสอบงานก่อสร้าง การสำรวจ ออกแบบ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการตรวจสอบงานก่อสร้าง การสำรวจ ออกแบบ ตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานและเสนอแนะแนวทาง เพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสาร ทะเบียนคุมหนังสือของกองช่าง คำสั่ง หนังสือขออนุมัติ

๒. สุ่มตรวจ แบบการก่อสร้าง ฎีกาการเบิกจ่ายของกองช่าง

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น คำสั่ง หนังสือขออนุมัติ ฎีกาการเบิกจ่ายของ กองช่าง ฯลฯ

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวนิตยา สูดชู ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ

๒. นางสาวเปรมวดี บัวเนี้ยว ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้สอบทาน

๑. นางสาวนิตยา สูดชู ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเจริญ