



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในระหว่างวันที่ ๒ - ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น  
เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในระหว่างวันที่ ๒ - ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**หน่วยรับตรวจ** สำนักปลัด

**เรื่องที่ตรวจ**

๑. ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง จะต้องได้รับอนุญาตจากผู้บริหารท้องถิ่น
๒. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้จัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน โดยให้พนักงานขับรถลงรายการตามความจริง
๓. ตรวจสอบการแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖)
๔. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๕. ประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๖. ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าแบบฟอร์มที่ใช้เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๓. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่
๔. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการประกาศเกณฑ์กำหนดใช้สิ้นเปลืองของน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจ**

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๒ - ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารตามแบบ ๑ - ๖ เอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๒. ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๔. ประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. ตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง ดำเนินการครบตามระเบียบกำหนด
๒. มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางตาม (แบบ ๓) ถูกต้องตามระเบียบ
๓. มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) โดยพนักงานขับรถลงให้รายการตามความจริง
๔. ไม่มีการจัดทำ (แบบ ๕) กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถส่วนกลาง (เนื่องจากไม่มีการเกิดการสูญหายหรือเสียหายเกิดขึ้นกับรถยนต์ส่วนกลาง)

๕. มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖)
๖. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๗. มีการจัดทำประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

**ข้อเสนอแนะ**

ได้เสนอแนะเกี่ยวกับขั้นตอนการใช้และรักษารถยนต์ของแต่ละสำนัก/กอง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัดต่อไป





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ในระหว่างวันที่ ๔ - ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ในระหว่างวันที่ ๔ - ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์จากสำนักทะเบียนอำเภอบางบาล
๔. มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง
๕. มีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่างานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้ขอรับเงินเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ากรยื่นคำร้องขอรับเงินเบี้ยยังชีพมีเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการลงทะเบียนผู้สูงอายุ
๒. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์การขอรับเงินหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๔ - ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้วยวิธีการสุ่มตรวจ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๓. ตรวจสอบด้วยวิธีการสัมภาษณ์
๔. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ครบถ้วน
๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๓. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุทั้งหมด จ่ายโดยวิธีการโอนผ่านบัญชีธนาคารโดยกรมบัญชีกลาง

๔. เจ้าหน้าที่ที่มีการประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์จากสำนักทะเบียนอำเภอบางบาล เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๕. เจ้าหน้าที่ที่มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๖. เจ้าหน้าที่มีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไว้ในที่เปิดเผย

#### ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด และจัดเก็บข้อมูลให้เป็นระบบ





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในระหว่างวันที่ ๘ - ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในระหว่างวันที่ ๘ - ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่องการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ

๑. การจัดทำฎีกา ทะเบียนคุมฎีกา
๒. เอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกฎีกา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว ดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๒๗๘๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒)
๓. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฏิบัติถูกต้องตาม ระเบียบหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีการลงนามในฎีกาครบถ้วนก่อนทำการเก็บเอกสาร หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โรงเรียนวัดพระขาว
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว ว่าถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่
๔. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๘ - ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบจากฎีกาเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว
๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว
๓. ตรวจสอบการลงนามในฎีกาของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมฎีกา

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง

### ข้อเสนอแนะ

แนะนำให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ควรพัฒนาองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานในด้านการเงินการบัญชีได้ เช่น ให้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี การเบิกจ่าย ของสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงสามารถเรียนรู้การปฏิบัติงานเพิ่มเติมได้ที่กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในระหว่างวันที่ ๑๐ - ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายสำเนา เกษรไอสด)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในระหว่างวันที่ ๑๐ - ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่องการรับเงิน-จ่ายเงิน จัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ

๑. การรับเงิน การจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน และการพัสดุ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว ดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๒๗๘๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒)

๒. เพื่อให้ทราบว่า การรับเงิน และการเก็บรักษาเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่า ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๕. เพื่อให้ทราบว่า การเขียนใบเสร็จรับเงิน มีการขีดฆ่า ขูด ลบ แก้ไข เพิ่มเติมจำนวนเงิน หรือชื่อผู้ชำระเงินอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

๖. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปตามระเบียบหรือไม่

๗. เพื่อสอบทานการรับและจ่ายครุภัณฑ์ในทะเบียนทรัพย์สิน

๘. เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สิน

๙. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๐. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว

๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว ว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๔. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

๕. ตรวจสอบการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

๖. ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับงานพัสดุว่าเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๗. ตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สิน การจำหน่าย การตรวจนับ รายงานตรวจนับพัสดุประจำปี

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑๐ - ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

## วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้วยวิธีการสุ่มตรวจ
๒. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว
๓. ตรวจสอบพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว

## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของกองคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่รับผิดชอบ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว รับผิดชอบ โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และรายจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. จากการตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมการจัดทำใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๔. จากการตรวจสอบการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมการจัดทำใบเสร็จรับเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณต่าง ๆ ให้ผู้บริหารทราบ ซึ่งปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ

๕. จากการตรวจสอบการดำเนินการด้านการพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดพระขาว มีการปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

## ข้อเสนอแนะ

แนะนำให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ควรพัฒนาองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานในด้านการเงินการบัญชีได้ เช่น ให้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี การเบิกจ่าย ของสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงสามารถเรียนรู้การปฏิบัติงานเพิ่มเติมได้ที่กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้  
น้ำมันเชื้อเพลิง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ในระหว่างวันที่ ๑๔ - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้  
น้ำมันเชื้อเพลิง

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงนั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ในระหว่างวันที่ ๑๔ - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่องการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/เกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**หน่วยรับตรวจ** กองคลัง

**เรื่องที่ตรวจ**

๑. ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง จะต้องได้รับอนุญาตจากผู้บริหารท้องถิ่น
๒. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้จัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน โดยให้พนักงานขับรถลงรายการตามความจริง
๓. ตรวจสอบการแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖)
๔. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๕. ประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๖. ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า การใช้และรักษารถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าแบบฟอร์มที่ใช้เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๓. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่
๔. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการประกาศเกณฑ์กำหนดใช้สิ้นเปลืองของน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันหรือไม่
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจ**

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑๔ - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารตามแบบ ๑ - ๖ เอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๒. ตรวจสอบตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๔. ประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. ตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง ดำเนินการครบตามระเบียบกำหนด
๒. มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางตาม (แบบ ๓) ถูกต้องตามระเบียบ
๓. มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) โดยพนักงานขับรถลงให้รายการตามความจริง
๔. ไม่มีการจัดทำ (แบบ ๕) กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถส่วนกลาง (เนื่องจากไม่มีการเกิดการสูญหายหรือเสียหายเกิดขึ้นกับรถยนต์ส่วนกลาง)

๕. มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖)
๖. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน
๗. มีการจัดทำประกาศเกณฑ์กำหนดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

#### ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะเกี่ยวกับขั้นตอนการใช้และรักษารถยนต์ของแต่ละสำนัก/กอง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัดต่อไป





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายกอง้องการบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**หน่วยรับตรวจ** กองคลัง

**เรื่องที่ตรวจ**

การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ารูปแบบการจัดเก็บภาษีโดยการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (TLAX๓๐๐๐) มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อหน่วยงานอย่างไร
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำงานด้านสำรวจภาษีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๔. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนเอกสารต่าง ๆ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๕. ตรวจสอบการจัดทำแผนที่ภาษี

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจ**

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑๖ - ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

**วิธีการตรวจสอบ**

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจเอกสาร ตรวจนับ สังเกต ตามรายการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. กองคลังดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในระบบ LTEX GIS และ LTEX๓๐๐๐ ยังไม่เสร็จสิ้น เนื่องจากยังลงข้อมูลที่ไม่เป็นปัจจุบัน
๒. มีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบฯ กำหนด
๓. การนำข้อมูลจากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บ ติดตาม เร่งรัดการเก็บภาษีครบถ้วน
๔. มีการแจ้งเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีทราบก่อนเดือนมกราคมของปีภาษี ตามระเบียบฯ กำหนด
๕. การรายงานผลการจัดทำภาษีและทะเบียนทรัพย์สินผ่านระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) รายปีฯ ละ ๔ งวด ครบถ้วนตามหนังสือสั่งการ
๖. มีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) ในระบบเสร็จสิ้น ณ วันตรวจสอบพบว่าไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ
๗. การจัดทำรายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น ๆ (กค.๓) โดยจัดทำในระบบ

## ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในระบบ LTEX GIS และ LTEX๓๐๐๐ ให้แล้วเสร็จตามระเบียบกำหนด และให้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ในระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ในระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่องการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ

การจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และการกำหนดราคากลาง และตารางวงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรและราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. ตรวจสอบรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลาง
๓. ตรวจสอบรายงานขอซื้อขอจ้าง
๔. ตรวจสอบรายงานผลการพิจารณาและการขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้าง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑๘ - ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น
๒. ตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการ

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการดำเนินงานถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้ดำเนินงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ  
เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ในระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ  
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ในระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่อง การสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ

เรื่อง การสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การดำเนินงาน การตรวจฎีกาก่อนเสนอ อนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน หมวดที่เบิกจ่ายตามฎีกาพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
๒. ตรวจสอบการวางฎีกาเบิกจ่าย

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๒๒ - ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา เช่น ภาพถ่าย ผู้ตรวจรับพัสดุเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่าง ๆ
๒. ตรวจสอบในด้านอื่น ๆ เช่น มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและได้ปฏิบัติตามแผนฯ การเบิกจ่ายถูกต้องตามหมวดค่าใช้จ่ายและมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ
๒. เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี ในวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปีนั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี ในวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นางสาวสมลักษณ์ วงษ์สนอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ

ตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ว่าถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบข้อมูลการตัดบัญชีจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพ
๔. ตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ สอบถาม และสอบทาน
๒. ตรวจสอบเอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
๓. ตรวจสอบหนังสือรายงานผลการตรวจสอบประจำปี

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการและได้มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด และผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลพระขาวถูกต้องครบถ้วน มีการจัดทำบัญชีทะเบียนคุมพัสดุ และในระบบ e-LAAS โดยนำเข้าข้อมูลและตัดบัญชีจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพและตัดค่าเสื่อมราคาพัสดุในระบบ e-LAAS ตามระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง ในระหว่างวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

(นายสำเนา เกษรไอสถ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง

เรียน ผู้อำนวยการกองช่าง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง ในระหว่างวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

  
(นายสรารุธ เดชป่อง)

นายช่างโยธา

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง



รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่องการควบคุมงานก่อสร้าง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ

การควบคุมงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปตามระเบียบฯ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการก่อสร้างเป็นไปตามแบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดไว้ในสัญญา
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมการก่อสร้าง มีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการควบคุมการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการควบคุมงานก่อสร้าง ตามระเบียบฯ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบและสังเกตการณ์เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานในเรื่องการควบคุมงานก่อสร้างของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมงานก่อสร้าง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานโครงการก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง
๓. ตรวจสอบและสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๔. ตรวจสอบการจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
๕. สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องว่าถูกต้องหรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ

ผู้ควบคุมงานก่อสร้างออกไปปฏิบัติหน้าที่ทุกวัน มีการจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และมีการจัดทำรายงานประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ตามที่ระเบียบกฎหมายที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร  
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ในระหว่างวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

.....

(นายสำเนา เกษรโอสถ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว

ที่ อย ๘๐๔๐๑/

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร  
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้นายวรพจน์ มีสมบัติ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ในระหว่างวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาร่วมนี้

### ระเบียบกฎหมาย

พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๘

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาร่วมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(นายวรพจน์ มีสมบัติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระขาว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

(นายสรารุท เดชป่อง)

นายช่างโยธา

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง

รายงานผลการตรวจสอบ  
เรื่อง การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ

เรื่อง การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ถูกระเบียบ และกฎหมาย
๒. เพื่อให้ทราบถึงขอบเขตของการออกใบอนุญาตให้มีการก่อสร้างอาคาร สิ่งปลูกสร้างภายในเขตพื้นที่ตำบลพระขาว
๓. เพื่อตรวจทานเอกสารการปฏิบัติงานว่ามีความครบถ้วน เพียงพอ ตามระเบียบกฎหมายหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารคำร้อง รวมถึงเอกสารประกอบการขออนุญาตก่อสร้างว่าครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบ วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจเอกสารทะเบียนคุมผู้มาขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. สอบทานเอกสารหลักฐานในการยื่นขออนุญาตประกอบกับกฎหมายที่ใช้บังคับ
๓. ตรวจสอบเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีทะเบียนคุมผู้มาขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. มีการจัดทำสถิติการขออนุญาตก่อสร้าง
๓. เอกสารประกอบคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร (แบบ ข.๑) ไม่มีการลงวันที่ และยังกรอกเอกสารในบางส่วนไม่ครบถ้วน
๔. ไม่มีการจัดทำบันทึกการตรวจสถานที่ก่อสร้างจากกองช่าง

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้วยความรอบคอบ