

# บันทึกข้อความ

**ส่วนราชการ** หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ที่** สพ ๗๑๑๐๘/๓ วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๙

**เรื่อง** รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑ (ต.ค.๖๘ – ม.ค.๖๙)

**เรียน** นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ได้แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๘/๑๒ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยแผนการตรวจสอบภายในฯ ครั้งที่ ๑ (ต.ค.๖๘ – ม.ค.๖๙) มีรายละเอียดตรวจสอบ ดังนี้ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ , การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online , การควบคุมงานก่อสร้าง , การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ , แผนพัฒนาการศึกษาฯลฯ , การรับลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ , การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน และการเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๖๘ – ม.ค. ๖๙) หน่วยงานภายในองค์กร เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๖๘ – ม.ค.๖๙) แนบพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน

## ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๖๘ – ม.ค. ๒๕๖๙)

## เรื่อง การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขเขตพื้นที่ อบต.บางตาเถร

**หน่วยรับตรวจ** กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

**ผู้สอบทาน** นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

---

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุข

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องของใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับสาธารณสุข

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบเอกสารการออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติ ฯ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนมกราคม ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

๒. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร

๓. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (แบบ อภ.๒)

๒. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร (แบบ สอ.๖)

๓. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร (แบบ สอ.๗)

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบมีการออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขในเขตพื้นที่ อบต.บางตาเถร ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. มีการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (แบบ อภ.๒) จำนวน ๒๒ ฉบับ

๒. มีการออกหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร (แบบ สอ.๔) จำนวน ๑ ฉบับ

๓. มีการออกหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร (แบบ สอ.๗) จำนวน ๒ ฉบับ

พบว่า มีการกรอกข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ หนังสือสั่งการเกี่ยวกับการสาธารณสุข เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบัญญัติ และหนังสือสั่งการ

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน
## ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๖๘ – ม.ค. ๒๕๖๙)
## เรื่อง การควบคุมงานก่อสร้าง

**หน่วยรับตรวจ** กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

**ผู้สอบทาน** นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

---

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนมกราคม ๒๕๖๙

๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนมกราคม ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ**

๑. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง ว่ามีการก่อสร้างเป็นไปตามสัญญาจ้างก่อสร้าง

๒. ตรวจสอบเอกสารการควบคุมงานก่อสร้าง เช่น บันทึกการปฏิบัติงานประจำวัน รายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการสุ่มตรวจสอบ การควบคุมงานก่อสร้าง ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. โครงการจ้างเหมาก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต หมู่ ๑๐ ถนนสายเลียบคลองกำนันวังฝั่งเหนือ เริ่มจากบ่อกุ้งนางยุภาวดี ใจตรง ถึงบ้านนางวิยะดา เสมศรี กว้าง ๔ เมตร ยาว ๒๔๕ เมตร หนาเฉลี่ย ๐.๐๕ เมตร ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๓/๒๕๖๙ วันที่คลังรับ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๔๙๔,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ E๖๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๘

๒. โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต หมู่ ๒ ถนนสายเลียบคลองบางตาเถร เริ่มจากบ้านนายสมเจตน์ สว่างใจธรรม ถึงที่นานายมนต์ชัย เรียงทรัพย์ กว้าง ๔ เมตร ยาว ๒๔๕ เมตร หนาเฉลี่ย ๐.๐๕ เมตร ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๔/๖๙ วันที่คลังรับ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๔๙๔,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ E๗๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๘

๓. โครงการจ้างเหมาปรับปรุงถนนลงหินคลุกกลบหลุมบ่อ เริ่มจาก ปตร.คลองไผ่สัก (คลองโซน ๑๙) ถึง ปตร.คลองส่งน้ำสายตรง ๑ กว้าง ๖ เมตร ยาว ๓,๓๐๐ เมตร ไม่น้อยกว่า ๓๐๔ ลูกบาศก์เมตร ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๒๗/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๑๗๐,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ E๑/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๔. โครงการจ้างเหมาปรับปรุงถนนลงหินคลุกกลบหลุมบ่อ หมู่ ๑๓ ถนนสายเลียบคลองคันกั้นน้ำสาย ๒ เริ่มจากบ้านสวนพีทีเจ.ฟาร์ม ถึงบ้านนายทองปลิว ขำดีภานุพงษ์ กว้าง ๔ เมตร ยาว ๑,๗๕๐ เมตร ไม่น้อยกว่า ๓๒๔ ลูกบาศก์เมตร ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๒๘/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๑๘๐,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ E๒/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

พบว่าจากรายงานผลการควบคุมงานก่อสร้างได้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามสัญญาจ้างจนเสร็จสิ้นการก่อสร้างและเป็นไปตามระเบียบ

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ เจ้าหน้าที่ผู้ที่ปฏิบัติงานควรศึกษาหาความรู้และทำความเข้าใจกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน
## ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๖๘ – ม.ค. ๒๕๖๙)
## เรื่อง การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

**หน่วยรับตรวจ** กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

**ผู้สอบทาน** นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

---

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ปฏิบัติตามระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. ตรวจสอบข้อมูลทางการเงินธนาคารกรุงไทยขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

๓. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. สุ่มตรวจฎีกาการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. ตรวจสอบโดยการสอบถามหรือการสังเกตการณ์การปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบ กองคลัง โดยสุ่มตรวจฎีกาการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๑. กองสวัสดิการสังคม ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๕/๖๙ วันที่คลังรับ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๑๒,๕๐๐ บาท

๒. กองคลัง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๔๔/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ ค่าไปรษณีย์ จำนวน ๒,๗๑๔ บาท

๓. กองสวัสดิการสังคม ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๐๐/๖๙ วันที่คลังรับ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๑๒,๕๐๐ บาท

๔. กองคลัง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๐๖/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ โครงการจัดซื้อกระสอบบรรจุทราย จำนวน ๖,๔๐๐ บาท

๕. กองคลัง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๓๙/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ โครงการจัดซื้อวัสดุในการเลือกตั้ง จำนวน ๖,๔๐๐ บาท

๖. กองคลัง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๔๐/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ โครงการจ้างเหมาจัดทำคู่มือประชาสัมพันธ์ในการเลือกตั้ง จำนวน ๖,๔๐๐ บาท

๗. กองสวัสดิการสังคม ฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๖๐/๖๙ วันที่คลังรับ ๕ มกราคม ๒๕๖๙ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท

๘. กองคลัง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๒๖/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๙ ค่าไปรษณีย์ จำนวน ๑๕๒ บาท

พบว่า การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เอกสารประกอบการเบิกจ่าย รายงานสรุปผลการโอนเงินเจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการลงลายมือชื่อกำกับตามระเบียบ

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

ระเบียบ แนวทางปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปรับเปลี่ยนแนวทางปฏิบัติเพื่อให้เกิดความครอบคลุมป้องกันการทุจริตในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องควรศึกษาและติดตามระเบียบให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน
## ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๖๘ – ม.ค. ๒๕๖๙)
## เรื่อง แผนพัฒนาการศึกษา,แผนปฏิบัติการของสถานศึกษาในสังกัด

**หน่วยรับตรวจ** กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

**ผู้สอบทาน** นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

---

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำ/ทบทวนแผนพัฒนาการศึกษาได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนปฏิบัติการได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจัดทำ/เพิ่มเติมแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖–๒๕๗๐)ของสถานศึกษาในสังกัด

๒. ตรวจสอบการจัดทำ/เพิ่มเติมแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ของสถานศึกษาในสังกัด

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖–๒๕๗๐)ของสถานศึกษาในสังกัด

๒. ตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ของสถานศึกษาในสังกัด

๓. ตรวจสอบประกาศใช้แผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖–๒๕๗๐) และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ของสถานศึกษาในสังกัด

๔. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องในการจัดทำ/เพิ่มเติมแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖–๒๕๗๐) และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบการจัดทำ/เพิ่มเติมแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ดังนี้

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดไผ่โรงวัว

๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดโบสถ์ดอนลำแพน

๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดท่าข้าม

๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านไผ่ตาโม้

๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนบ้านโคก ๗ ลูก

๖. โรงเรียนอนุบาลองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

พบว่า สถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถรมีการจัดทำ/เพิ่มเติมแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

การจัดทำ/เพิ่มเติมแผนพัฒนาการศึกษา และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ต้องมีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาของกองการศึกษาฯ และควรถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน
## ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๖๘ – ม.ค. ๒๕๖๙)
## เรื่อง รับลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยยังชีพคนพิการ

**หน่วยรับตรวจ** กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

**ผู้สอบทาน** นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

---

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินเบี้ยความพิการถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยยังชีพคนพิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถรเกี่ยวกับบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. การรายงานผลการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (e-Payment)

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยความพิการถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบเรื่องเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ ดังนี้

๑. มีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามบันทึกข้อความรายงานผลการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-Payment) เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนมกราคม ๒๕๖๙

๒. มีการจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ตามบันทึกข้อความรายงานผลการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม(e-Payment)เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนมกราคม ๒๕๖๙

๓. มีการจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนมกราคม ๒๕๖๙

๔. มีการจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการ เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนมกราคม ๒๕๖๙

พบว่าการลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยยังชีพผู้พิการเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในส่วนของแบบยืนยันสิทธิการขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุมีการลงข้อมูลเป็นปัจจุบัน แต่การกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มการรับลงทะเบียนไม่ครบถ้วนในบางรายการ

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและควรตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนเสนอผู้บริหารหรือก่อนจัดเก็บเอกสาร

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน
## ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๖๘ – ม.ค. ๒๕๖๙)
## เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน - เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)
## - เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

**หน่วยรับตรวจ** สำนักปลัดฯ , กองคลัง , กองช่าง , กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม , กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม , กองสวัสดิการสังคม , กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

**ผู้สอบทาน** นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

---

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. เพื่อให้ทราบว่าอัตราเงินเดือนของพนักงานส่วนท้องถิ่นที่ได้รับอยู่ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เรื่อง กำหนดมาตรฐานกลางการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๙) ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับอัตราเงินเดือนและวิธีการจ่ายเงินเดือนและประโยชน์ตอบแทนอื่น (ฉบับที่ ๕) และประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานครูและบุคลากรทางการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. เพื่อให้ทราบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถรมีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่นทุกอัตราในสังกัด

๔. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกเงินและใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรมีความถูกต้องครบถ้วนในสาระและเอกสารประกอบ เช่น มีใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษา ซึ่งระบุชื่อของผู้มีสิทธิถูกต้อง

๕. เพื่อให้ทราบว่าประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน ในระดับอนุบาลถึงอนุปริญญาและระดับปริญญาตรีเป็นไปตามรายละเอียดหนังสือ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน

๖. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) และฎีกาเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

๒. ตรวจสอบคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ การเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ และการต่อสัญญาจ้าง

๓. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงิน

๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคาร

๕. ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) และ ฎีกาเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

๒. ตรวจสอบคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ การเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ และการต่อสัญญาจ้าง

๓. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงิน

๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคาร

๕. ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบ ฎีกาการเบิกจ่ายเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) และเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ดังนี้

ฎีกาการเบิกจ่ายเงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

๑. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๔๐/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

๒. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๕๒/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๓. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๔๑/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

๔. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๔๒/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๙

ฎีกาเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

๑. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๕๖/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ (บุตรนางสาวอารีรัตน์ พุฒิพิมเสน)

๒. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๖๙/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ (บุตรนายพิเชษฐ ปัตวิน)

๓. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๗๐/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ (บุตรนายนิธิภัทร กุศลพิทักษ์แดน)

๔. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๔๖/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ (บุตรนางพัชรี ตระกูลราษฎร์)

๕. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๙๙/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๙ (บุตรนางสมรัก พุทธช้อน)

๖. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๖๙/๖๙ วันที่คลังรับ ๕ มกราคม ๒๕๖๙ (บุตรนางสาวพรดา คำทับทิม)

๗. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๖๓/๖๙ วันที่คลังรับ ๕ มกราคม ๒๕๖๙ (บุตรนางสาวพรพิไล เข็มทอง)

๘. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๐๙/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๙ (บุตรนายบรรจง นุชประเสริฐ)

๙. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๒๔/๖๙ วันที่คลังรับ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๙ (บุตรนางสาวบุญญาพร ปัญญาแต๋)

๑๐. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๕๔/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๙ (บุตรนางพัชรี ตระกูลราษฎร์)

๑๑. ฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๕๘/๖๙ วันที่คลังรับ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๙ (บุตรนางวิชยา นาคเวช)

พบว่าการเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) และเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เป็นการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เอกสารการเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) เป็นไปตามระเบียบ และอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนตรงตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องควรศึกษาและติดตามระเบียบให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

1.
2.
3.
4.
5
6.
7.

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน
## ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๖๘ – ม.ค. ๒๕๖๙)
## เรื่อง การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน

**หน่วยรับตรวจ** สำนักปลัดฯ , กองคลัง , กองช่าง , กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม , กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม , กองสวัสดิการสังคม , กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

**ผู้สอบทาน** นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

---

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๔๐

๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๑๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

๓. เพื่อเสนอแนวแนะทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. แผนการใช้จ่ายเงินของแต่ละส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. แผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินของแต่ละส่วนราชการต่อหน่วยงานคลัง

๒. ตรวจสอบการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**สรุปผลการตรวจสอบ**

**๑. จากการตรวจสอบ การยื่นแผนการใช้จ่ายเงินของแต่ละส่วนราชการต่อหน่วยงานคลัง ปรากฏดังนี้**

**สำนักปลัด** - ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๑/๑๐๐๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘ และบันทึกข้อความที่ สพ ๗๑๑๐๑/๑๐๑๕ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘

- ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๙ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๑/๑๒๓๙ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘ และบันทึกข้อความที่ สพ ๗๑๑๐๑/๑๒๓๘ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

สำนักปลัดมีการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ

**กองคลัง** - ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๒/๑๙๐๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

- ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๙ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๒/๒๓๓๓ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

กองคลังมีการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ

**กองช่าง** - ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๓/๑๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘

- ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๙ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๒/๑๒๐๓ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘

กองช่างมีการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ

**กองการศึกษาฯ** - ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๔/๕๓๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

- ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๙ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๔/๖๗๒ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

กองการศึกษาฯ มีการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ

**กองสวัสดิการฯ** - ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๕/๒๙๖ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘

- ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๙ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๕/๓๕๓ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

กองสวัสดิการฯ มีการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ

**กองส่งเสริมการเกษตร** - ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๖/๑๘๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

- ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๙ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๖/๒๓๓ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

กองส่งเสริมการเกษตร มีการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ

**กองสาธารณสุขฯ**- ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๗/๒๙๘ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘

- ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๙ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานเสนอตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๗/๓๔๑ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

กองสาธารณสุขฯ มีการยื่นแผนการใช้จ่ายเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ

**๒. จากการตรวจสอบ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน(รวม) ของหน่วยงาน ปรากฏดังนี้**

- ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๖๘ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๒/๑๙๐๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

- ไตรมาสที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๙ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานตามบันทึกข้อความ ที่ สพ ๗๑๑๐๒/๒๓๓๙ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

กองคลังมีการยื่นแผนการใช้จ่ายเงิน(รวม) ของหน่วยงานก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ จำนวนยอดเงินของแต่ละรายงานถูกต้องตามที่สำนัก/กองได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

1. สำนักปลัด
2. กองคลัง
3. กองช่าง
4 กองการศึกษา
5. กองสวัสดิการ

ความเห็น.....

6. กองสาธารณสุข
7 กองส่งเสริมการเกษตร

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

# รายงานผลการตรวจสอบภายใน
## ครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๖๘ – ม.ค. ๒๕๖๙)
## เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

**หน่วยรับตรวจ** สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

**ผู้สอบทาน** นายชาติชาตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

---

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๓๐๖ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๘

๒. เพื่อให้ทราบว่าบัญชีการโอนงบประมาณรายจ่ายและบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบจากเอกสารการโอนเงินงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนมกราคม ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. บัญชีโอนเงินงบประมาณและบัญชีเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

๒. ประกาศการอนุมัติการโอนงบประมาณหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๓. หนังสือแจ้งการประกาศให้ผู้กำกับดูแลทราบ

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบบัญชีการโอนงบประมาณ/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ในในช่วง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙

๒. ตรวจสอบประกาศการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. ตรวจสอบหนังสือส่งบัญชีการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

**สรุปผลการตรวจสอบ**

ตรวจสอบการอนุมัติการโอนงบประมาณ/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ในช่วง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ อนุมัติเมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๙ โดยผู้บริหารท้องถิ่น ประกาศเมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๙ ส่งเรื่องให้ผู้กำกับดูแลตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๑/๓๐ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๙

พบว่า ในไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๙ มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ครั้ง เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงบประมาณมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....เพื่อโปรดทราบ.....

(นายชาติชาตรี ธรรมโหร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....ชอบ.....

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร