

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด อำเภอกง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
ครั้งที่ 1 (งวดเดือน ตุลาคม 2566 - กุมภาพันธ์ 2567)

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด
กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจ : การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ :

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด
2. เพื่อต้องการทราบว่าความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่าง ๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนา และแผนการดำเนินการประจำปีหรือไม่ เพียงใด
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
4. เพื่อให้ถูกต้อง ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563

ขอบเขตการตรวจสอบ : 1 ตุลาคม 2566 – 29 กุมภาพันธ์ 2567

1. ตรวจสอบกับหนังสือนำส่งของหน่วยงานแฟ้มหนังสือส่งการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปี 2567

2. การวิเคราะห์ สอบถามข้อมูล ทดสอบความถูกต้องของตัวเลข กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563

2. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. 2561

3. หนังสือ ที่ มท 0808.2/ว 1095 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2564 เรื่องรูปแบบลารจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

4. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่าย และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ถูกต้องตามวัตถุประสงค์และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย

วิธีการตรวจสอบ///....

วิธีการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	เรื่องและการปฏิบัติ/การดำเนินการ	ผลการตรวจสอบ		เอกสารอ้างอิง
		ทำ	ไม่ทำ	
1	การจัดทำเอกสารการโอน งบประมาณ และบันทึกข้อมูลใน ระบบบันทึกบัญชี e-Laas	✓		
2	เมื่อได้รับอนุมัติงบประมาณตาม ระเบียบจากผู้มีอำนาจแล้ว ได้มีการ ประกาศโดยเปิดเผย เพื่อให้ ประชาชนทราบ และได้แจ้ง ประกาศให้นายอำเภอทราบภายใน ๑๕ วัน	✓		
3.	ตรวจสอบการบัญชีการเงิน งบประมาณรายจ่ายและบัญชีแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณถูกต้อง หรือไม่	✓		
4	ตรวจสอบการโอนเงินงบประมาณ รายจ่ายต่างๆ เป็นอำนาจอนุมัติของ ผู้บริหารถูกต้องหรือไม่	✓		
5	ตรวจสอบการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงงบประมาณ รายรับหรือ งบประมาณรายจ่าย เป็นอำนาจ อนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น	✓		

ได้สรุปผลการตรวจสอบ (โดยวิธีสุ่มตรวจ)

จากการตรวจสอบเรื่องการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี (สุ่มตรวจ) ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยได้ปฏิบัติเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563 หมวด 4 (ข้อ 26-32) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแล ทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง

ความคิดเห็น//.....

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 และหนังสือที่ มท 0808.2/ว 1095 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2564 เรื่อง
รูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ - รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่น อย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวชัญวิภา นานอก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....



(นางสุกัญญา บัวสำราญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....



(นายนิพนธ์ พันธวิศิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด

รายงานการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด อำเภอกง จังหวัดนครราชสีมา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ครั้งที่ 1 (งวดเดือน ตุลาคม 2566 - กุมภาพันธ์ 2567)

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของงานด้านการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด รวมทั้งแสดงข้อมูลทางการเงินและการบัญชีถูกต้องและครบถ้วน
- เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ดังนี้
 - 1.1 โครงการตามแผนดำเนินงาน
 - 1.2 โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี 2567

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่าง เดือนตุลาคม - กุมภาพันธ์ 2567
เข้าตรวจวันที่ 25-29 มีนาคม 2567

วิธีการตรวจสอบ: จากการสุ่มตรวจงานการเงินและบัญชี โดยได้ตรวจสอบเอกสารดังนี้

-การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

การดำเนินงาน//....

การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เรื่อง	จุดที่ประเมิน/การดำเนินการ	มี	ไม่มี	คำอธิบาย
<p>โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาอุบัติเหตุทางถนน ช่วงเทศกาลปีใหม่ พ.ศ.2567</p> <p>-ฎ67-03-00121-5320300-00007 (1,080)</p> <p>-ฎ67-03-00121-5320300-00008 (4,590)</p> <p>-ฎ67-03-00121-2320300-00006 (1,000)</p> <p>-ฎ67-04-00111-5310100-00001 (42,000)</p>	<p>-ขออนุมัติโครงการ</p> <p>-แบบเสนอโครงการ</p> <p>รายละเอียดค่าใช้จ่าย</p> <p>-คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่</p> <p>ศูนย์อพพร.ที่</p> <p>11/2566,12/2566</p> <p>ลว.22 ธค.2566</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>-รายละเอียดค่าใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ และ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน</p>
<p>โครงการฝึกซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประจำปี 2567</p> <p>-ฎ67-03-00121-5320300-00002 (16,200)</p> <p>-ฎ67-03-00121-5320300-00013 (390)</p> <p>-ฎ67-03-00121-2320300-00014 (1,868)</p>	<p>-ขออนุมัติโครงการ</p> <p>-แบบเสนอโครงการ</p> <p>รายละเอียดค่าใช้จ่าย</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>รายละเอียดค่าใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ และ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน</p>

เรื่อง	จุดที่ประเมิน/การดำเนินการ	มี	ไม่มี	คำอธิบาย
<p>โครงการพัฒนาศักยภาพอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) องค์กรการบริหารส่วนตำบลหมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี</p> <p>-ฎ67-04-00121-5320300-00001 (144,550)</p> <p>-ฎ67-03-00121-5320300-00009 (9,000)</p> <p>-ฎ67-03-00121-2320300-000010 (35,000)</p>	<p>-ขออนุมัติโครงการ</p> <p>-แบบเสนอโครงการรายละเอียดค่าใช้จ่าย</p> <p>-คำสั่งอบต.คูขาดที่ 116/2567</p> <p>ลว.19 ก.พ.2567</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>-รายละเอียดค่าใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ และ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน</p>

สรุปผลการตรวจสอบ (โดยวิธีสุ่มตรวจ)

การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

-ดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ตามโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติ

งบประมาณประจำปี 2567 เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นนัยสำคัญ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวขวัญวิภา นานอก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....



(นางสุกัญญา บัวสำราญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....


(นายนิพนธ์ พันธวิศิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด

รายงานการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด อำเภอกง จังหวัดนครราชสีมา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ครั้งที่ 1 (งวดเดือน ตุลาคม 2566 - กุมภาพันธ์ 2567)

- 1.หน่วยรับตรวจ : งานบริหารทั่วไป สำนักงานปลัด
- 2.เรื่องที่ตรวจสอบ : หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
- 3.ประเด็น : 1.เพื่อให้ทราบว่าการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
2.เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายงบประมาณถือปฏิบัติตามระเบียบ หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
3.เพื่อให้การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ

4.ขอบเขตการตรวจสอบ

. -การดำเนินการตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

5.ข้อมูลพื้นฐาน

- ตรวจทานกับหนังสือคำสั่งของหน่วยงาน
- ตรวจทานกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

6.วิธีการตรวจสอบ: การสุ่มตรวจ

7.ระยะเวลาเข้าตรวจ

25-29 มีนาคม 2567

ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

หน่วยตรวจรับ : สำนักงานปลัด

ผู้รับตรวจ : นางสาววาสนา รอดวินิจ

เรื่อง///.....

เรื่อง	จุดที่ประเมิน/การดำเนินการ	มี	ไม่มี	คำอธิบาย
การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	1.การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ	✓		ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 5 -คำสั่งอบต.คูขาด 801/2566 ลว.16 ต.ค.2566
	2.การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน 2.1 รายงานระดับส่วนงานย่อย -รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) 2.2 รายงานระดับองค์กร -รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)	✓ ✓		ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 6
	3. หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1) 4.การเสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา ลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ	✓ ✓		ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 9 -ตามหนังสือส่ง อบต.คูขาดที่ นม 74607/772 ลว.9 พ.ย.2566

สรุปผลการตรวจ

องค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด ได้ดำเนินการ แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และจัดส่งรายงานตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ได้ดำเนินการจัดส่งหนังสือ ประจำปีงบประมาณ 2566 ให้นายอำเภอคง ผู้กำกับดูแลตามระเบียบ และสำนักตรวจเงินแผ่นดิน ตามตามหนังสืออบต.คูขาดที่ นม74607/772 ลว. 9 .พ.ย.2566 ตามระเบียบดังกล่าวแล้ว

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวขวัญวิภา นานอก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดฯ

.....
.....



(นางสุกัญญา บัวสำราญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด

ความเห็นนายกฯ

.....



(นายนิพนธ์ พันธวิศิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูขาด