



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
ที่ ขก ๘๙๘๐๑/๒๕๖๖ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ต้นเรื่อง

บันทึกข้อความที่ ขก ๘๙๘๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติแผน การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองตามแผนการตรวจสอบภายในเสร็จสิ้นตามแผนเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติและหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอผลรายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

วชิรพล

(นายวชิรพล อานจันทิก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด



(นายจิรวิชญ์ ป่องชารี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ความเห็นนายก



(นายสมศักดิ์ มาษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

จัดทำ...ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔)

พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

**รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการโอนและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ และเสนอแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยใช้ข้อมูลจากระบบ e-LAAS ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบอำนาจในการอนุมัติการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๔. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้วิธีการสุ่มตรวจ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสืออนุมัติ รายงานการประชุม และทะเบียนคุม การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง จากการตรวจสอบพบว่า ข้อตรวจพบ เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการโอน หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณแล้ว ไม่ได้ประกาศให้ประชาชนทราบและไม่ได้แจ้งผู้กำกับดูแลเพื่อทราบ

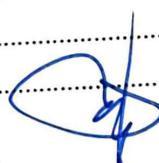
ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๒

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

(ลงชื่อ) วิรัชพล ผู้ตรวจสอบภายใน
(นาย วิรัชพล อานจันทิก)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

(ลงชื่อ) 
(นาย จีรวิชญ์ ป้องขารี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ความเห็นนายกฯ

(ลงชื่อ) 
(นาย สมศักดิ์ มาษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

**รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่าย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องของการการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารและการปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเสนอแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเฉพาะเรื่องการเบิกค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ การฝึกอบรม และการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานภายนอก โดยใช้ข้อมูลจากฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และข้อมูลจากระบบ e-LAAS ระหว่างวันที่ ๑ - ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๒. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๒๙ พฤษภาคม - ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้วิธีการสุ่มตรวจ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน ต้นข้าวเช็ค Statement ของธนาคาร
๓. การคำนวณ การตรวจสอบใบสำคัญ
๔. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง จากการตรวจสอบพบว่า

๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

ข้อตรวจพบ ฎีกาเลขที่คลังรับ ๐๐๘๘๐/๖๖ อุดหนุนโครงการ อาหารกลางวันนักเรียนโรงเรียนบ้านหนอง
ร้านหญ้าโนนข่า ประจำภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบพบว่า ขาดรายงานผลการดำเนินงาน และเอกสาร
ประกอบ

ปล.เนื่องจากยังไม่สิ้นสุดการดำเนินงานโครงการ หากโครงการแล้วเสร็จทางหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน
จะแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จหน่วยตรวจสอบ
ภายในขออนุมัติติดตามผลต่อไป

ระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท.๐๘๐๘.๒/ว๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง
ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙
และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๓

๒. แนวทางปฏิบัติการตั้งงบประมาณและเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของ อปท.ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย
ด่วนที่สุด ที่ มท.๐๘๐๘.๒/ว๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงาน
ภายนอก ให้เป็นไปตาม ๑). หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท.๐๘๐๘.๒/ว๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม
๒๕๖๓ เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ.๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ๒). แนวทางปฏิบัติการตั้งงบประมาณและเบิกจ่ายเงิน
อุดหนุนของ อปท.ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท.๐๘๐๘.๒/ว๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นาย วชิรพล อานจันทิก)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

.....

(ลงชื่อ) 
(นายจिरวิชญ์ ป่องขารี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ความเห็นนายกฯ

(ลงชื่อ)



(นายสมศักดิ์ มาซา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

**รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ หลักประกันสัญญา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๑๕ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๙ มิถุนายน - ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้วิธีการสุ่มตรวจ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. การคำนวณ การตรวจสอบใบสำคัญ
๔. การสังเกตการณ์ สอดถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

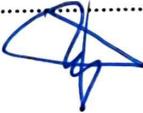
การตรวจสอบหลักประกันสัญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นาย วชิรพล อานจันทิก)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

(ลงชื่อ) 
(นายจिरวิชญ์ ป้องขารี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ความเห็นนายกฯ

(ลงชื่อ) 
(นายสมศักดิ์ มาษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้และรักษารถยนต์

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน การจัดทำบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) รถส่วนกลาง/รถรับรอง (แบบ ๒) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๔) กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถประจำตำแหน่ง/รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๕) สมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) และตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นาย วชิรพล อานจันทิก)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นายจिरวิชญ์ ป้องชาวี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ความเห็นนายกฯ

.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นายสมศักดิ์ มาษา)

นาย **ร**ส่วนตำบลหัวหนอง