



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

ที่ อด ๗๔๖๐๑/๑๑๐

วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอความเห็นชอบสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางของทางราชการ

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลหายโศก

### ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ที่ผ่านมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจงให้ทุกส่วนทุกกอง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง แจ้งการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในห้วงเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ กำหนด ๓๑ วัน (เว้นวันหยุดราชการ และวันที่ร่วมกิจกรรมโครงการต่างๆ ส่วนรวม) โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลาง การประทับตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดของส่วนราชการ การจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง การจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ของทางราชการ การสำรวจและการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถราชการ มีเอกสารตามแบบ ๑ - แบบ ๖ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓
๒. เพื่อให้ข้อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบในด้านการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงมีรายละเอียด ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบฯ

### ระเบียบข้อกฎหมาย

- การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓
- แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงฯ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค(กวจ)๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลว ๙ เมษายน ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา...../

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการ (สำนักปลัด) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แนบมาพร้อมหนังสือนี้ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรือโท

(สง่า สีหาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



(นายจุลจิตร ทองทิพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี  
ที่ ๗๔๖๐๑/๑๑๒ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางของทางราชการ (สำนักปลัด)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

### ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ที่ผ่านมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจกให้ทุกส่วนทุกกอง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ เนื่องจากตรวจพบว่า มีข้อบกพร่องในการดำเนินงานเกี่ยวกับการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้น ให้กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ทราบเรียบร้อยแล้ว นั้น

### ข้อพิจารณา

เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางของทางราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กับหน่วยรับตรวจ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

เรือโท

(สง่า สีหาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ตรวจสอบภายใน

สรุปผลตรวจ/ข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก

- ข้อ ๑ สรุปผลตรวจ : ตามรหัสกระดาษทำการ ๒/๒๕๖๕ ตราเครื่องหมาย อบต. และอักษรชื่อให้พินีสี  
ข้อตรวจพบ : ตรวจพบว่ารถยนต์ส่วนบุคคลทั้งหมดมีจำนวน ๗ คัน มีเพียง ๑ คัน ที่พินีสี  
ขาว ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ คือ รถยนต์หมายเลขทะเบียน ๘๔-๕๕๙๐  
อุดรธานี นอกนั้นทำการติดสติ๊กเกอร์ทุกคัน ถือว่าไม่ถูกต้องระเบียบฯ  
ข้อเสนอแนะ : เสนอให้ดำเนินการพ่นตราเครื่องหมาย/อักษรชื่อ อบต. ไว้ทั้ง ๒ ข้าง ให้ถูกต้องตาม  
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ
- ข้อ ๒ สรุปผลตรวจ : ตามรหัสกระดาษทำการ ๔/๒๕๖๕  
- ตรวจการลงเลขซีเอ็มไมล์ (แบบ ๓) และ (แบบ ๔) ต้องสัมพันธ์กัน (วิธีสุ่มตรวจ)  
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
- ตรวจการลงเลขซีเอ็มไมล์ ให้เป็นปัจจุบัน ข้อมูลในสมุดคุม (แบบ ๔) กับซีเอ็มไมล์รถ  
ต้องสัมพันธ์กัน ข้อมูลปัจจุบัน  
ข้อตรวจพบ : จากการสำรวจพบว่ารถยนต์บรรทุกทุกขยะ หมายเลขทะเบียน ๘๓-๐๖๓๙ อุดรธานี  
การลงข้อมูล (แบบ ๓) และ (แบบ ๔) เลขซีเอ็มไมล์ไม่สัมพันธ์กัน และการลงข้อมูล  
ปัจจุบันเลขซีเอ็มไมล์รถกับสมุดคุม (แบบ ๔) ไม่สัมพันธ์กัน  
ข้อเสนอแนะ : เสนอให้สำนักปลัดกำกับเจ้าหน้าที่ประจำรถบรรทุกขยะ นายวิสิทธิ์ จันทะวงษ์  
ตำแหน่ง พนักงานขับรถบรรทุกขยะ ลงบันทึกการใช้รถในสมุดคุม (แบบ ๔) ให้เป็น  
ปัจจุบัน และให้สัมพันธ์กับเลขไมล์ของรถบรรทุกขยะคันดังกล่าว
- ข้อ ๓ สรุปผลตรวจ : ตามรหัสกระดาษทำการ ๔/๒๕๖๕ ไม่ได้มีการตรวจสอบมลพิษของรถยนต์  
ส่วนบุคคล(สำนักปลัด)  
ข้อตรวจพบ : ตรวจพบว่า อบต.ห้วยโศก ไม่ได้มีการตรวจสอบมลพิษ มีแต่เพียงนำรถไปตรวจเช็ค  
สภาพที่ขนส่งจังหวัดเพื่อต่อทะเบียนรถเท่านั้น  
ข้อเสนอแนะ : เสนอให้สำนักปลัดดำเนินการตรวจสอบมลพิษของรถยนต์แต่ละคัน ทุกหกเดือน  
หรือทุกระยะทาง ๑๕,๐๐๐ กิโลเมตร แล้วแต่จะถึงกำหนดอย่างไรก่อน ตามระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทยฯ ข้อ ๑๗

เรือโท



(สง่า สีหาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก อำเภอบ้านฝ่อ จังหวัดอุดรธานี  
ที่ อต ๗๔๖๐๑/๑๕๕ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอบความเห็นชอบสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน การรายงานสถานะการเงินประจำวัน ตามแผนการ  
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

### ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการ  
ตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑  
เมษายน ๒๕๖๕ ที่ผ่านมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐)  
ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจงให้ทุกส่วนทุกกอง ทราบโดย  
ทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) การรายงานสถานะการเงินประจำวัน ออก  
ตรวจในห้วงเดือน เมษายน ๒๕๖๕ กำหนด ๓๐ วัน (เว้นวันหยุดราชการ วันลา และวันที่ร่วมกิจกรรมโครงการต่างๆ  
ส่วนรวม) โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศกที่ถูกต้องและเชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๔. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติตามแบบรายงานสถานะการเงินประจำวันที่หนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการ  
ปกครองกำหนดหรือไม่

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ  
ตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๔๗  
เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การรายงานสถานะการเงินประจำวัน แบบมาพร้อมนี้ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรือโท

(สง่า สีหาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



(นายจุลจจิตร ทองทิพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี  
ที่ อด ๗๔๖๐๑/๑๕๗ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ การรายงานสถานะการเงินประจำวัน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง, งานการเงิน

### ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ที่ผ่านมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจงให้ทุกส่วนทุกกอง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ยังมีข้อเสนอแนะบางข้อ โดยได้ชี้แจงสรุปข้อเสนอแนะให้กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ และผู้รับตรวจทราบเรียบร้อยแล้ว

### ข้อพิจารณา

เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรายงานสถานะการเงินประจำวัน พร้อมแนบบันทึกข้อความ เรื่อง ขอความเห็นชอบสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในฯ ให้กับหน่วยรับตรวจ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เรือโท

(สง่า สีทาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ตรวจสอบภายใน

## สรุปตรวจสอบภายใน การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

### องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน สุ่มตรวจ วันที่ ๖ - ๑๐ เมษายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่หน่วยตรวจสอบภายในยังมี ข้อเสนอแนะ ดังนี้

- การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการปฏิบัติหน้าที่แทนตามระเบียบฯ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ที่ ๑๐๖๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งดังกล่าวไม่เป็นปัจจุบัน จึงขอเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ขึ้นใหม่ให้เป็นปัจจุบัน

เรือโท



(สง่า สีหาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ตรวจสอบภายใน





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี  
ที่ อค ๗๔๖๐๑/๑๗๒ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอความเห็นชอบสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การตรวจรับพัสดุ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก

### ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ที่ผ่านมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจงให้ทุกส่วนทุกกอง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) แจงการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ การตรวจรับพัสดุ โดยสุ่มตรวจ ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เริ่มเข้าตรวจ วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ กำหนด ๓๓ วัน (ไม่รวมวันหยุดราชการ วันลา และวันที่ร่วมกิจกรรมโครงการต่างๆ ส่วนรวม) โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจรับพัสดุได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศกที่โปร่งใส ตรวจสอบ ได้
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การตรวจรับพัสดุ แบนมาพร้อมนี้ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรือโท



(สง่า สีหาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



(นายจุลจักร ทงทพิชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก อำเภอบ้านฝาง จังหวัดอุดรธานี  
ที่ อต ๗๔๖๐๑/๑๗๔ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ การตรวจรับพัสดุ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

### ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ที่ผ่านมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจงให้ทุกส่วนทุกกอง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ยังมีข้อเสนอแนะในบางข้อ โดยได้ชี้แจงสรุปข้อเสนอแนะให้กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ และผู้รับตรวจทราบเรียบร้อยแล้ว

### ข้อพิจารณา

เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การตรวจรับพัสดุ พร้อมแนบบันทึกข้อความ เรื่อง ขอความเห็นชอบสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในฯ ให้กับหน่วยรับตรวจ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เรือโท

(สง่า สีหาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ตรวจสอบภายใน

## สรุปผลตรวจสอบภายใน

### การตรวจรับพัสดุ

- ตามกระตาดษทำการสรุปผลการตรวจสอบการตรวจรับพัสดุ การจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศ(สำนักปลัด) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในระบบ e-gp เป็นการอ้างอิงระเบียบกฎกระทรวง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔ และข้อ ๕ ไม่ถูกต้อง เนื่องจากการจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศสำนักปลัด เป็นการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินที่มีมูลค่าเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะให้กองคลัง - งานพัสดุ ดำเนินการแก้ไขคำสั่งดังกล่าวในระบบ e-gp ให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

เรือโท



(สง่า สีหาพล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ตรวจสอบภายใน