



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจภายในประจำปี ๒๕๖๘ โดยหน่วยรับตรวจมี ๑ สำนัก ๔ กอง ดังต่อไปนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

๑.การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอย การขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันและกระหนดยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ ของธนาคารขยะมูลฝอยและโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๑.คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่ายเงินประจำวัน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน คำสั่งผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงิน คำสั่งผู้มีอำนาจในการเบิก-ถอนเงินธนาคาร

คำสั่งผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ให้ดำเนินการทำคำสั่งต่างๆเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๒.ด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย ไม่มีแผนประจำปี และประกาศของ อบต.เกี่ยวกับงานจัดการขยะมูลฝอย แผนและอัตราค่าถังคนเสริมในกรณีที่พนักงานขาด ลา หรือป่วยและไม่มีการจัดทำแผนที่บริเวณจัดเก็บขยะมูลฝอย ไม่ได้จัดทำคู่มือและแผนผังกระบวนการจัดเก็บขยะ

๓.มีการบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล รถเก็บขยะมูลฝอยทะเบียน ๘๐-๑๕๑๓ ตามเวลาการออกเดินทางและเวลากลับถึงสำนักงานและลงระยะ กม.ไมล์ทุกครั้ง

๔.มีการรายงานประจำเดือนของการจัดการขยะมูลฝอย รายงานประจำปีแต่ยังไม่ได้สรุปเปรียบเทียบปริมาณขยะ ๓ ปี เพื่อและได้เห็นความชัดเจนว่าปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มขึ้นหรือลดลงไหมในแต่ละปีงบประมาณ

๕.การรายงานขยะมูลฝอย มฟ.๑ , มฟ.๒ ไม่ตรงกับเทศบาลศรีพนารีกเก็บมาในแต่ละเดือน จึงทำให้ข้อมูลที่รายงานในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบ(<http://info.dla.go.th>) จึงทำให้ข้อมูลที่รายงานในระบบไม่ถูกต้อง ตามรายงานดังต่อไปนี้

รายงานการเก็บขนขยะมูลฝอยประจำปีงบประมาณ 2567									
คิดเป็นหน่วย=กิโลกรัม : 100.000									
อบต.โคกกว้าง							เทศบาล		
วันที่	เดือน/ปี	รวมขยะ	ขยะอินทรีย์	ขยะรีไซเคิล	รวม	บันทึก/คัน	บันทึก/คัน	ส่วนต่างคัน	จำนวนเงินเดิม
13,4,9,10,11,16,17,19,24,25,26,30,31	ต.ค.-66	14,377	1,732	268	16,377	18,950	23,270	- 4,430	13,962
มีขยะอินทรีย์ ๑๒.๖๖ ตู 4 คันยังไม่ได้นำทิ้งจึงทำไว้รอต่อไปครับ									
6,7,8,13,14,15,20,21,22	พ.ย.-66	14,278	2,008	245	16,531	16,570	17,430	- 0,860	10,458
ไม่มีขยะอินทรีย์ 14,11๖๖ จึงทำไว้รอต่อไปครับ									
4,6,7,12,13,14,18,19,20	ธ.ค.-66	14,262	1,526	232	16,020	16,020	16,020	-	9,612
3,4,8,9,15,16,22,23,29,30	ม.ค.-67	17,389	2,443	300	20,132	20,090	20,080	-	12,048
ไม่มีขยะมูลฝอยตามบันทึกขงงานในรถเข็น									
5,6,12,13,19,20,27,28	ก.พ.-67	17,008	3,170	233	20,411	20,410	19,510	0,900	11,706
ไม่มีขยะมูลฝอยตามบันทึกขงงานในรถเข็น									
4,5,11,12,19,19,25,26	มี.ค.-67	17,671	3,190	217	21,078	21,078	21,078	0,003	12,645
ไม่มีขยะมูลฝอยตามบันทึกขงงานในรถเข็น									
1,2,9,10,17,18,22,23,29,30	เม.ย.-67	21,011	4,305	271	25,587	25,587	24,700	0,887	14,820
มีขยะอินทรีย์ ๒๖.๖๖ คันวันที่ 30 เม.ย. 67 ที่ขงงานไม่ตรงกับระบบของเทศบาล									
7,8,13,15,20,21,27,28	พ.ค.-67	18,920	3,940	236	23,096	23,096	23,096	-	13,858
4,5,10,11,17,18,24,25	มิ.ย.-67	22,962	4,335	274	27,095	27,095	27,095	-	16,257
มีขยะงาน ณ วันที่ 10 มิ.ย. 67 เขตที่บันทึกขงงานใน ม.ค. เดือน มิ.ย. 67 3,670 กก. รวมเอาได้ 4,146 กก. คือขอทิ้งไว้ ทดคือขอ 3,760 กก.									
1,2,8,9,15,16,23,24,30,31	ก.ค.-67	25,158	4,900	297	30,355	30,355	30,355	-	18,215
5,6,13,16,19,20,26,27	ส.ค.-67	19,302	3,550	229	23,081	23,251	23,250	0,001	13,950
มีขยะงาน ณ วันที่ 13, ๑๗, ๒๖, ๒๗, ๒๘, ๒๙, ๓๐, ๓๑ เดือน ส.ค. 67 4,105 กก. รวมเอาได้ 3,935 กก. คือขอทิ้งไว้ ทดคือขอ 4,105 กก.									
๑,๓,๙,10,16,17,23,24,30	ก.ย.-67	23,626	4,245	244	28,115	28,115	16,460	11,655	9,876
มีขยะงานตามข้อมูลของเทศบาล ณ วันที่ 1-17 ก.ย. 67 จำนวน 16,460 คัน ๑๒.๖๖ คันรวม 28,115 คัน จึงทำไว้ขอทิ้งไว้ตามระบบเทศบาล									
รวมข้อมูลทั้ง 12 เดือน		225,964	39,344	3,046	267,878	270,507	262,341	8,166	157,404.60

๖.โครงการลดคัดแยกขยะใช้ประโยชน์จากขยะและการจัดการขยะอันตราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการเบิกค่าอาหารกลางวันมือละ ๘๐ บาท ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมองว่าเบิกค่าอาหารกลางวัน มือตราการเบิกจ่ายที่สูง แต่ก็ไม่เกินระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม พ.ศ.๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๕) ข้อ ๑๙ (๑) ค่าอาหาร (ก) การฝึกอบรมที่จัด ๒ มือ ให้เบิกจ่ายค่าอาหารในลักษณะเหมาจ่ายไม่เกินคนละ ๘๐ บาท ต่อวัน (ข) ๑ มืออาหารเบิกในลักษณะเหมาจ่ายในอัตราไม่เกินคนละ ๑๖๐ บาทต่อวัน และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ตาม ข้อ ๑๓ ให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็นและเหมาะสม และประหยัด บัญชีหมายเลข ๑ ,บัญชีหมายเลข ๕ แต่ต้องอยู่ในดุลยพินิจของหัวหน้าส่วนราชการหรือเจ้าของงบประมาณว่าเหมาะสม คำนวณ ประหยัดถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๗.มีการเบิกจ่ายค่าวิทยากรในการอบรมโครงการลดคัดแยกขยะใช้ประโยชน์จากขยะและการจัดการขยะอันตราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการเบิกค่าวิทยากรเพิ่ม ๖ ชั่วโมง ซึ่งมีการเบิกจ่ายมากเกินไป แต่ไม่เกินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๒ (๑๒) ของข้อ ๑๗ ค่าใช้จ่ายตาม ๑๒ (๑๒) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังข้อ ๒ (ข) การฝึกอบรมบุคคลภายนอก วิทยากรที่เป็นบุคคลของรัฐได้รับค่าสมนาคุณไม่เกินชั่วโมงละ ๖๐๐ บาท การขอรับเงินอุดหนุนของส่วนราชการโครงการในพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ปี ๒๕๖๗

๘.การกำหนดกลุ่มเป้าหมายในการฝึกอบรม ๓ กลุ่มเป้าหมาย ประชาชนทั่วไป ผู้นำชุมชน ครู นักเรียน ร้านค้าสถานประกอบการแต่ผู้เข้าร่วมอบรมจริงมีแค่ ครู นักเรียน เจ้าหน้าที่ ไม่ครบตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด

๙.คณะกรรมการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานของโครงการต่างๆ ควรเพิ่มเติมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลมากกว่านี้ เพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องในการเบิกจ่ายและการติดตามการดำเนินโครงการหลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ กฎเกณฑ์ที่กระทรวงกำหนด เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและลดข้อผิดพลาดในการทำงานให้มากที่สุด

๑๐.โครงการในพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ฎีกาเบิกจ่าย หมู่ที่ ๑-๙ ใบสำคัญรับเงินขาดลายเซ็นผู้จ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว บันทึกข้อตกลงการขอรับเงินสนับสนุนพยานผู้ขอรับเงินอุดหนุนโครงการจะต้องเป็น นายก อบต ปลัด อบต.และผอ.คลัง รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของหมู่ที่ ๑-๙ มีการจัดการอบรมในวันและเวลาเดียวกัน มีการใช้ใบสำคัญรับเงินแทนใบเสร็จรับเงินในกรณีที่เป็นร้านค้าหรือห้างหุ้นส่วน บริษัท บางหมู่บ้านใช้บิลเงินสดเป็นค่าตอบแทนวิทยากร มีการกำหนดกลุ่มเป้าหมายในโครงการจัดอบรมไม่ครบถ้วน มีการเบิกค่าอาหารกลางวันมือละ ๘๐-๑๐๐ บาท ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมองว่าเบิกค่าอาหารกลางวัน มือตราการเบิกจ่ายที่สูง แต่ก็ไม่เกินระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม พ.ศ.๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๕) ข้อ ๑๙ (๑) ระยะเวลาในการดำเนินโครงการไม่ตรงกับเอกสารที่ขอรับเงินอุดหนุน ควรมีการตรวจสอบเอกสารรายงานผลการเบิกจ่ายเบิกจ่ายเงินของแต่ละหมู่บ้าน ให้ถูกต้อง ครบถ้วนแนบไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ก่อนนำเสนอคลังเพื่อรอการตรวจสอบจากสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในแต่ละปีงบประมาณ

๑๑. ฎีกาเบิกเงิน กองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่นของ อบต.โคกกวาง ฎีกาที่ ๗/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือขอรับเงินอุดหนุนเข้ามา ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วและไม่มีรายงานผลการเบิกจ่ายที่อุดหนุนส่วนราชการหรือกลุ่มผู้สูงอายุประจำหมู่บ้านโนนไพศาล ชมรม อสม.ตำบลโคกกวางของปี ๒๕๖๗ ฎีกาที่ ๘/๒๕๖๗ , ฎีกาที่ ๙/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือขอรับเงินอุดหนุนเข้ามา ไม่แนบโครงการขอรับเงินอุดหนุน ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ฎีกาที่ ๑๐/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการและอนุกรรมการฯ มีการเบิก

๑๒. ค่าตอบแทนเบี้ยประชุมให้จ้างเหมาบริการ ซึ่งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/วว๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจ้างเหมาบริการไม่สามารถเบิกเงินค่าตอบแทนเบี้ยประชุมได้ ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๕/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุม แต่มีการเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๖/๒๕๖๗ , ฎีกาที่ ๑๗/๒๕๖๗ มีการเบิกค่าจ้างเหมาควบคุมโรคไข้เลือดออกให้กับบุคลากรของรัฐ จำนวน ๘,๐๐๐ บาทและ ๒,๐๐๐ บาท ตามระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับที่ ๒)พ.ศ.๒๕๖๑ ไม่สามารถเบิกได้ ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๘/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการและอนุกรรมการฯ มีการเบิกค่าตอบแทนเบี้ยประชุมให้จ้างเหมาบริการ ซึ่งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/วว๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจ้างเหมาบริการไม่สามารถเบิกเงินค่าตอบแทนเบี้ยประชุมได้ ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว

๑๓. ไม่มีการจัดทำบกระทยอดกระทยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ และไม่มีการดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งผู้มีอำนาจในการเบิกจ่ายเงินและถอนเงินจากธนาคาร ไม่เปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจเบิกถอนเงินจากธนาคารให้เป็นปัจจุบันตามระเบียบ กฎหมายกำหนด ไม่มีการทำบันทึกรายงานในกรณีเบิกจ่ายเงินที่เป็นฉาปนกิจสงเคราะห์ของงานธนาคารขยะ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ประเภทบัญชี	เลขที่บัญชีธนาคาร	จำนวนเงินตามบัญชีธนาคาร	จำนวนเงินตามรายงานสถานะฯ
ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ	๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๕	๑๒๑,๒๗๑.๕๑	ไม่ได้จัดทำ
ระบบบัญชีหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น อบต.โคกกวาง	๐๑๑๕๒๒๙๔๙๑๒๔	๕๑๐,๔๙๖.๖๐	ไม่ได้จัดทำ มีแต่รายงานรายปี
บัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (LTC)	๐๒๐๑๑๙๙๙๓๙๘๗	๑๙,๗๑๒.๒๗	ไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ

- ๑.ให้ดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗
 - ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๕
 - ระบบบัญชีหลักประกันสุขภาพฯ อบต.โคกกวาง บัญชีเลขที่ ๐๑๑๕๒๒๙๔๙๑๒๔
 - บัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (LTC) บัญชีเลขที่ ๐๒๐๑๑๙๙๙๓๙๘๗
- ๒.ให้ดำเนินการแก้ไขเอกสารรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ตั้งแต่หมู่ที่ ๑-๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้ถูกต้อง
- ๓.ให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีสิทธิเบิกถอนเงินจากธนาคารของบัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๕ ชื่อบัญชี ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ
- ๔.ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๒. การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการขอรับเงินอุดหนุน (โครงการอาหารกลางวัน) ของศูนย์พัฒนาเด็กบ้านโคกกวางและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ ข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

- ๑.ปฏิบัติงานได้ถูกต้องและครอบคลุมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
- ๒.ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงินไม่แนบเอกสารสำเนาบัตรประชาชน สำเนาทะเบียนบ้านของบุคคลที่จ้างประกอบอาหารกลางวัน
- ๓.ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วลงในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ๔.ในเดือนตุลาคม /พฤศจิกายน /ธันวาคม ๒๕๖๖ เมนูอาหารไม่ตรงกับรูปภาพในใบตรวจรับงานจ้างและเอกสารใบแจ้งหนี้/ส่งมอบงานไม่ครบอยู่จำนวน ๔ วันของทั้งสามเดือน
- ๕.มีการเบิกจ่ายเงินเกินจำนวนวันที่ขอเบิกในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นจำนวนเงิน ๑,๒๙๖ บาท ให้เร่งดำเนินการขอคืนเงินจากผู้รับจ้างประกอบอาหารโดยเร่งด่วน แล้วนำฝากเข้าธนาคาร
- ๖.ในส่วนของอาหารกลางวัน เน้นย้ำให้ปรับเปลี่ยนอาหารที่ให้คุณค่าทางโภชนาการ ให้ครบทั้ง ๕ หมู่ สับเปลี่ยนหมุนเวียนกันไปในแต่ละสัปดาห์

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ดำเนินการทำหนังสือขอคืนเงินค่าจ้างประกอบอาหารกลางวันกับผู้รับจ้าง เป็นจำนวนเงิน **๑,๒๙๖ บาท** ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖ ฎีกาที่ ๖/๒๕๖๗ และนำฝากธนาคารโดยเร่งด่วน
๒. ให้ดำเนินการจัดทำตราประทับการรับ-ส่งเงินประจำวัน เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๓. ให้ดำเนินการแก้ไข ใบแจ้งหนี้/ใบส่งมอบ/ใบตรวจรับงานจ้าง ที่ไม่ครบ ๒ วัน นำมาใส่ในฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามจำนวนวันที่ขอเบิกเงิน ในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง
๔. ให้ดำเนินการแก้ไข ใบแจ้งหนี้/ใบส่งมอบ/ใบตรวจรับงานจ้าง ที่ไม่ครบ ๑ วัน นำมาใส่ในฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามจำนวนวันที่ขอเบิกเงิน ในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง
๕. ให้ดำเนินการแก้ไข ใบแจ้งหนี้/ใบส่งมอบ/ใบตรวจรับงานจ้าง ที่ไม่ครบ ๑ วัน นำมาใส่ในฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามจำนวนวันที่ขอเบิกเงิน ในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง
๖. ให้ดำเนินการประทับตราจ่ายเงินแล้วในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ในการจ่ายเช็คแล้วทุกครั้ง
๗. ให้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓. การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ฎีกาเบิกจ่าย คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ แผนปฏิบัติงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การขออนุญาตใช้รถ การจัดทำโครงการต่างๆตามหนังสือสั่งการและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๑. ไม่ได้จัดทำคำสั่งการมอบหมายงาน หน้าที่ รับผิดชอบ ตามคำสั่งมอบหมายงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำไม่ครบถ้วน
๒. ไม่ได้จัดทำแผนรายปีของ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๓. ไม่ได้มีการจัดทำคู่มือการช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยพิบัติของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๔. มีคำสั่งแต่งตั้งบุคลากรประจำการ ประจำเดือน ครบถ้วนทุกๆเดือนที่ขึ้นปฏิบัติงาน
๕. มีการประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆและการจัดทำรายงานต่างๆได้อย่างถูกต้องครบถ้วน
๖. การขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ แบบ ๔ เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๖ ทะเบียน นข ๑๙๗๐ หนองคาย และทะเบียน บฉ ๘๔๓๖ หนองคาย ปี ๒๕๖๗
๗. การจัดทำโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีข้อตรวจพบต่างๆ คือ ไม่แนบขออนุมัติจัดทำโครงการแต่ละโครงการ ไม่แนบคำสั่งต่างๆที่เกี่ยวข้องในการดำเนินโครงการ ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน เวลาเข้าเวร-เวลาออกเวร ไม่แนบรายงานบันทึกประจำวันหรือรายงานการตรวจเยี่ยมจากหน่วยงานราชการอื่นๆที่เข้าตรวจเยี่ยม
๘. มีการดำเนินการต่อภาษีรถยนต์ทันตามกำหนดเวลาทุกครั้ง ก่อนรถยนต์หมดอายุการต่อภาษีและบันทึกรายละเอียดการดูแลบำรุงรักษาซ่อมแซมรถยนต์ แบบ ๖ ทุกครั้งเมื่อรถยนต์ทั้ง ๒ คันเกิดการชำรุดเสียหาย
๙. ฎีกาการเบิกจ่ายค่าตอบแทน อปพร.ตรวจสอบของเดือนสิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๗ มีข้อตรวจพบ คือ เอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่แนบคำสั่ง/ขออนุมัติขึ้นเวรนอกเวลาราชการ/ตารางการขึ้นปฏิบัติงานของแต่ละเดือนว่าบุคลากรที่มาปฏิบัติงานในเดือน สิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๗ จำนวนเท่าใด แบบลงชื่อการมาปฏิบัติงาน เวลาขึ้นปฏิบัติงานและเวลากลับ ไม่ลงบันทึกเหตุการณ์ประจำวันว่ามีเหตุการณ์อะไรบ้างที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน/เดือน การเบิกจ่ายค่าตอบแทน อปพร.เบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และให้ดำเนินการแก้ไขการเบิกจ่ายค่าตอบแทน อปพร.ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

๑๐.ปฏิบัติงานได้ถูกต้องและแต่ไม่ครอบคลุมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

๑. คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ แผนปฏิบัติการรายปี คู่มือการช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยพิบัติ ให้ดำเนินการจัดทำในปีงบประมาณ ๒๕๖๙

๒. ให้ดำเนินการแก้ไขในส่วนการเบิกจ่ายค่าตอบแทนของ อปพร.ที่ไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐

๓. ให้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมชื่อของโรงเรียนในเขตตำบลโคกกวางที่เข้าร่วมฝึกอบรม โครงการการจัดทำ โครงการฝึกอบรมป้องกันและระงับอัคคีภัยในสถานศึกษา ประจำปี ๒๕๖๗ เนื่องจากรายงานผลได้ระบุชื่อโรงเรียนที่เข้าร่วมอบรมในโครงการให้ดำเนินการแก้ไข

๔. ให้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๕. การตรวจสอบการดำเนินการ การจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา ใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปา รายงานสถานะการเงินประจำวันหนังสือสั่งการและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๑. คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ ตามคำสั่งที่ ๒๑๕/๒๕๖๖ สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ยังไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงคำสั่ง เนื่องจาก เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ได้มีการย้ายไปดำรงตำแหน่งที่ส่วนราชการอื่น

๒. ทะเบียนคุมแบบ ป.๓๑ สมุดจดเลขมาตרא่านมาตรน้ำและทะเบียนคุมแบบ ป.๓๒ บัญชีประจำตัวผู้ใช้น้ำ จำนวน ๑,๐๖๔ ราย ณ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จัดทำถูกต้อง ครบถ้วน

๓. มียอดค้างชำระ หมู่ที่ ๑-๙ ณ เดือน กันยายน ๒๕๖๗ ค่าน้ำประปา จำนวน ๑,๐๖๔ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๑๕,๒๓๙.๓๔ บาท ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๔. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและใบเสร็จรับเงินในระบบ E-Laas ตามบันทึกข้อความ ที่ บก ๗๖๙๐๔/๙๘๒ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ และรายงานการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ตามบันทึกข้อความ ที่ บก ๗๖๙๐๔/๙๘๓ ลว. ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ และมีการจัดทำรายงานสรุปผลการจัดเก็บรายได้ ตามบันทึกข้อความ ที่ บก ๗๖๙๐๔/๙๘๑ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ดังนี้

- ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๑,๒๒๘ ราย ประเมินภาษี ๒๕๖๗ จำนวน ๓๐๐,๔๐๐.๐๒ บาทจำนวนเงินที่เก็บได้จริงพร้อมเบี้ยปรับ เป็นเงิน ๓๒๗,๔๘๙.๓๕ บาท ไม่มีค้างชำระ

- ภาษีป้าย จำนวน ๓๔ ราย ประเมินภาษี ๒๕๖๗ จำนวน ๒๖,๗๐๖ บาท จำนวนที่เก็บได้จริง พร้อมเบี้ยปรับ ๒๖,๗๒๖ บาท ไม่มีค้างชำระ
- ค่าขยะ จำนวน ๔๑๕ ราย จำนวนที่เก็บได้จริง ๙๖,๒๖๐ บาท และมียอดค้างชำระ ๔๐๕ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๘,๑๐๐ บาท
- ค่าน้ำประปา จำนวน ๑,๐๖๔ ราย จำนวนเงินที่เก็บได้จริง ๑,๑๗๘,๐๗๗.๐๔ บาท และยังมียอดค้างชำระอีกจำนวน ๑,๐๖๔ ราย รวมเป็นเงิน ๑๑๕,๒๓๙.๓๔ บาท
- ค่าเช่าหรือบริการสถานที่ จำนวนเงินที่เก็บได้ ๔๐,๔๙๕ บาท ไม่มีค้างชำระ

๕. เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บเงินนำเงินที่จัดเก็บได้แต่ละวันมาส่งครบตามใบเสร็จรับเงินเล่มนั้น แต่เล่มใบเสร็จรับเงินจะไม่เรียงต่อกันตามลำดับ เลขที่/เล่มที่ใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้การงบประมาณประจำวันในแต่ละวัน ของใบเสร็จรับเงินข้ามใบเสร็จไม่เรียงลำดับการงบประมาณใบเสร็จรับเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๖. ลูกหนี้ค่าน้ำประปากับทะเบียนลูกหนี้ไม่ตรงกันซึ่งทำให้รายงานสถานะประจำวันรับเงินไม่เป็นไปตามลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่ตั้งไว้ในแต่ละเดือน

๗. การจัดทำรายงานต่างๆของกองคลังจัดทำได้อย่างถูกต้องครบถ้วนเป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

๑. คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบให้ดำเนินการแก้ไขให้เป็นปัจจุบันในงบประมาณถัดไป
๒. ให้ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าน้ำประปาในแต่ละเดือนให้ตรงตามรายงานสถานะการเงินประจำวันในแต่ละวันให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๓. ให้ตรวจสอบการงบประมาณประจำวันหลังใบเสร็จรับเงินในแต่ละวัน/สัปดาห์/เดือน ของใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปาในแต่ละเล่มใบเสร็จนั้นเรียงต่อกันตามลำดับใบเสร็จรับเงิน เลขที่/เล่มที่ เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อายและสะดวกต่อการที่หน่วยงานต่างๆเข้ามาตรวจสอบกองคลัง
๔. ให้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๔. การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคารและถนน ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การควบคุมงานจ้าง งานก่อสร้าง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๑. คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบของกองช่างไม่ได้ดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน
๒. แบบฟอร์มต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคารและถนน เช่น แบบ ข.๑/แบบ อ.๑ เป็นไปตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๕๘ และกฎกระทรวง กำหนดแบบคำขออนุญาต ใบอนุญาต ใบรับรอง คำสั่ง และแบบหนังสือตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๔ กำหนดให้ใช้แบบต่าง ๆ ตามแนบท้ายกฎกระทรวงนี้

๓. เอกสารประกอบการยื่นคำขออนุญาต ถูกต้อง ครบถ้วน
๔. ไม่ได้จัดทำ แบบ น.๑ แจ้างผลการพิจารณา ตามกฎกระทรวง ฯ พ.ศ.๒๕๖๔ กำหนด
๕. ไม่มีทะเบียนคุมผู้ยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ตามปืพุทธศักราช
๖. มีการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๗. การคิดอัตราค่าธรรมเนียมเป็นไปตามที่ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๕๘ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้องกำหนดแต่มีการคิดเงินเกิน จำนวน ๒ ราย
๘. ลงวันที่ออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนหรือเคลื่อนย้ายอาคาร ก่อนวันที่รับเงินค่าธรรมเนียม ทุกรายได้ตรวจสอบ
๙. สัญญาจ้าง/รูปแบบรายการการแนบท้ายสัญญาจ้าง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวดที่ ๕ การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา
๑๐. ไม่แนบบันทึกการประชุม คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ทั้ง ๒ โครงการ
๑๑. ไม่แนบบันทึกการประชุม คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ตรวจงานจ้าง ทั้ง ๒ โครงการ
๑๒. ไม่แนบรายงานผลการตรวจรับพัสดุ/ตรวจงานจ้างก่อสร้าง ทั้ง ๒ โครงการ
๑๓. รูปภาพก่อนดำเนินการ/ขณะดำเนินการ/และดำเนินการเสร็จแล้ว ควรจะมีรูปภาพที่ครอบคลุมมากกว่านี้ทั้ง ๒ โครงการและคณะกรรมการตรวจรับควรมีการตรวจสอบ เพื่อให้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๓๖ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๐
๑๔. จากการสุ่มตรวจ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ มีผู้ยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร จำนวนทั้งสิ้น ๘ ราย เป็นชนิดของการก่อสร้างบ้านพักอาศัยทั้งหมด

ข้อเสนอแนะ

๑. คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบให้ดำเนินการแก้ไขให้เป็นปัจจุบันในปัจุบันประมาณถัดไป
๒. ให้ตรวจสอบและดำเนินการจัดทะเบียนคุมขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคารและถนน ในปัจุบันประมาณถัดไป เพื่อให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๘ และกฎกระทรวง กำหนดแบบคำขออนุญาต ใบอนุญาต ใบรับรอง คำสั่ง และแบบหนังสือตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๔
๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมฯ ก่อนการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ฯ ทุกครั้ง
๔. ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตก่อสร้าง งานก่อสร้างต่างๆ ดำเนินการแก้ไขข้อตรวจพบข้อบกพร่อง ให้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ . ๕. ให้ดำเนินการ แนบ แบบ น.๑ แจ้างถึงผู้ยื่นคำร้องขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ฯ ให้ทราบผลการพิจารณา แต่ไม่เป็นไปตามแบบที่กฎกระทรวง ฯ กำหนด ในปัจุบันประมาณถัดไป
๖. ให้ดำเนินการจัดทำบันทึกการประชุม คณะกรรมการกำหนดราคากลางก่อนที่จะมีการเบิกจ่ายแต่ละโครงการก่อสร้างนั้นๆ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐

๗. ให้ดำเนินการจัดทำบันทึกการประชุม คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ตรวจงานจ้างและรายงานผลการตรวจรับพัสดุ/ตรวจงานจ้างก่อสร้างก่อนที่จะมีการเบิกจ่ายแต่ละโครงการก่อสร้างนั้นๆ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐

๘. ให้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ในปัจจุบันประมาณถัดไป

หน่วยตรวจสอบภายใน ใช้วิธีการตรวจสอบ ด้วยวิธีดังต่อไปนี้

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การสอบทาน
- (๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- (๘) การสัมภาษณ์
- (๙) การยืนยัน
- (๑๐) การทดสอบการบวกเลข

โดยระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ห้วงระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ห้วงระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ ด้วยความเรียบร้อย ครบถ้วน ทุกประการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางสาวยุพิน อินธวัช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

รับทราบการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ลงชื่อ.....

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘