

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ๐ ๔๔๗๕ ๖๐๕๕
ที่ นม ๙๐๐๐๒/๒๕๖๗ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในและกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ๑ ปี/ครั้ง ในห้วงเวลาดังแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความเป็นให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒

ผลการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวพิมพ์ฉา มีถนนวนวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เห็นควรดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง



(จรีพร เดชสันเทียะ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- อนุมัติดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ)



(นายฤทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(สำนักปลัด)



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอนนทบุรีจังหวัดนครราชสีมา
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เรื่องที่ตรวจสอบ งานนโยบายและแผน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี สามารถประกาศใช้ได้ทัน ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ของทุกปี
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดตั้ง/โครงการพัฒนา ที่อยู่ในงบประมาณรายจ่ายนำมาจากแผนพัฒนา อปท.
๓. เพื่อให้ทราบว่าการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน อปท. และส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือนายอำเภอทราบ แล้วแต่กรณีภายใน ๑๕ วัน
๔. เพื่อให้ทราบว่าการนำโครงการ/กิจกรรมที่เป็นข้อเสนอของประชาคมท้องถิ่นหรือแผนชุมชนมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น
๕. เพื่อให้ทราบว่าการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นของปีที่ผ่านมา
๖. เพื่อให้ทราบว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๘. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานนโยบายและแผนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผนที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผน โดยการสอบถามและหรือใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่
 - ๑) ความพอเพียง
 - ๒) ความเชื่อถือได้
 - ๓) ความเกี่ยวพัน
 - ๔) ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การยืนยันยอด
- ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕) การคำนวณ
- ๖) การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๑) การสอบถาม
- ๑๒) การสังเกตการณ์
- ๑๓) การตรวจทาน
- ๑๔) การสืบสวน
- ๑๕) การประเมินผล

แนวทางในการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวพิมพ์ณิศา มีถมณวัฒน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ตามเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการ ปรากฏดังนี้

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖ สามารถประกาศใช้ได้ทัน ภายใน วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖
๒. มีการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ และส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติแล้วให้นายอำเภอทราบภายใน ๑๕ วัน
๓. มีการนำโครงการ/กิจกรรมที่เป็นข้อเสนอของประชาคมท้องถิ่นหรือแผนชุมชนมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาสามปี
๔. มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาของปีที่ผ่านมาเพื่อนำไปปรับปรุงแผนพัฒนาของปีต่อไป

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

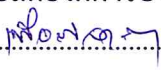
เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

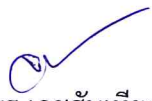
๑. เห็นควรส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายและแผนให้มากที่สุด เพื่อจะได้ทราบปัญหาที่แท้จริงและช่วยเหลือประชาชนได้อย่างตรงจุด
๒. เห็นควรนำโครงการที่มีความสำคัญอันดับต้นไว้ในแผนปีปัจจุบันและโครงการที่มีความสำคัญรองลงมาไว้ในปีถัดไป

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวพิมพ์พิศ ภูมิธนวนัน)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง  หน่วยรับตรวจ/รับทราบ
(จรีพร เดชสันเทียะ)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์


.....
.....

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง 
(จรีพร เดชสันเทียะ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์

- ☒ อนุมัติดำเนินการตามเสนอ
☐ ไม่อนุมัติเนื่องจาก.....

(ลงชื่อ) 
(นายฤทธิ์เดช ขอบังกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์

การตรวจสอบด้านงานนโยบายและแผน
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

รายการ	การดำเนินการ		เอกสารหลักฐาน		หมายเหตุ
	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ (ระบุเหตุผล)	มี	ไม่มี	
มีการตรวจสอบการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา					
๑. การทำหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการท้องถิ่นและคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	/		/		
๒. คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นร่วมจัดประชุมประชาคมท้องถิ่นในระดับหมู่บ้านร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการและประชาชน	/		/		
๓. คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนท้องถิ่นรวบรวมข้อมูลปัญหาความต้องการที่ได้จากการประชุมประชาคมท้องถิ่น	/		/		
๔. คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนท้องถิ่นรวบรวมข้อมูลแล้วจัดประชุมประชาคมท้องถิ่นในระดับตำบล	/		/		
๕. คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น	/		/		
๖. คณะกรรมการสนับสนุนเสนอร่างต่อคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นเพื่อเห็นชอบร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น	/		/		
๗. คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนท้องถิ่นเสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อผู้บริหารท้องถิ่น	/		/		
๘. ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อสภาเพื่อพิจารณาเห็นชอบร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น	/		/		
๙. สภาเห็นชอบร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นผู้บริหารประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น	/		/		
๑๐. รายงานผลการประกาศใช้แผนต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	/		/		
๑๑. ติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น	/		/		
๑๒. ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลของ อปท. E - plan	/		/		

การตรวจสอบด้านงานนโยบายและแผน
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

รายการ	การดำเนินการ		เอกสารหลักฐาน		หมายเหตุ
	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ (ระบุเหตุผล)	มี	ไม่มี	
มีการตรวจสอบการจัดทำงบประมาณ ๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานจัดทำประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่ายและให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานการเงินและสถิติต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานเพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ	/		/		
ได้พิจารณาอนุมัติให้ตั้งเงินงบประมาณยอดใดเป็นงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อคณะผู้บริหารท้องถิ่นอีกครั้งหนึ่ง เพื่อคณะผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่นภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๓. ในกรณีที่คณะผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่สามารถที่จะนำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีเสนอต่อสภาท้องถิ่นได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ให้เสนอขออนุมัติต่อสภาท้องถิ่นแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้รายงานนายอำเภอหรือปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำกิ่งอำเภอ ๔. การพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างงบประมาณรายจ่ายของสภาท้องถิ่นและการพิจารณาอนุมัติร่างงบประมาณรายจ่ายของผู้มีอำนาจอนุมัติให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายระเบียบข้อบังคับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ สรุปการดำเนินงานตามโครงการ ๑. โครงการจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น	/		/		
	/		/		
	/		/		

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอโนนไทยจังหวัดนครราชสีมา
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เรื่องที่ตรวจสอบ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบถึงการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้ง
๒. เพื่อให้ทราบถึงการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยหนาว
๓. เพื่อให้ทราบถึงการป้องกันและแก้ไขปัญหาอุทกภัย
๔. เพื่อให้ทราบถึงการป้องกันและแก้ไขปัญหาवादภัย
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ
๖. เพื่อให้ทราบถึงการมีความรู้ความเข้าใจในการป้องกันเหตุสาธารณภัยต่าง ๆ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารโครงการต่าง ๆ ของฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยการสอบถามและใช้แบบสอบถามระบบควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงานการทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

- ๑) ความพอเพียง
- ๒) ความเชื่อถือได้
- ๓) ความเกี่ยวพัน
- ๔) ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การยืนยันยอด
- ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕) การคำนวณ
- ๖) การตรวจสอบผ่านรายการ

- ๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๑) การสอบถาม
- ๑๒) การสังเกตการณ์
- ๑๓) การตรวจทาน
- ๑๔) การสืบสวน
- ๑๕) การประเมินผล

แนวทางในการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวพิมพ์ณิศา มีถนอมวัฒน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์ ตามเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

- ๑. มีการนำเอาความรู้ความเข้าใจในการฝึกอบรมโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ เกี่ยวกับการป้องกันภัยต่าง ๆ มาใช้ในชีวิตประจำวัน
- ๒. มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

- เห็นควรให้มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้มีความรู้ในด้านการป้องกันสาธารณภัยต่าง ๆ เพื่อจะได้นำความรู้มาปฏิบัติงานในหน้าที่

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพิมพ์ณิศา มีถนอมวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง



หน่วยรับตรวจ/รับทราบ

(จรีพร เดชสันเทียะ)

หัวหน้าสำนักปลัด



ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

.....
.....

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง

(จรีพร เดชสันเทียะ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

.....

(ลงชื่อ)

(นายฤทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

การตรวจสอบด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

รายการ	การดำเนินการ		เอกสารหลักฐาน		หมายเหตุ
	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ (ระบุเหตุผล)	มี	ไม่มี	
มีการตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการเฉพาะกิจ					
๑. แผนปฏิบัติการเฉพาะกิจป้องกันอัคคีภัยและไฟฟ้า ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	/		/		
๒. แผนปฏิบัติการป้องกันและแก้ไขปัญหายักษ์หนาว ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗	/		/		
๓. แผนปฏิบัติการป้องกันและแก้ไขปัญหายักษ์แล้ง	/		/		
๕. แผนปฏิบัติการป้องกันและป้องกันไฟฟ้าและหมอก ควัน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	/		/		
๖. แผนปฏิบัติการในการป้องกันสาธารณภัย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	/		/		
สรุปการดำเนินงานตามโครงการ จัดหาน้ำสำหรับอุปโภคและบริโภคเพื่อการเกษตร	/		/		

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(กองคลัง)



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอโนนไทยจังหวัดนครราชสีมา
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เรื่องที่ตรวจสอบ งานการเงินและบัญชี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าเงินงบประมาณถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่า การรับ – จ่ายเงิน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อให้ทราบว่าเงินรายได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๕. เพื่อให้ทราบว่า การเก็บรักษาเงินถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๖. เพื่อให้ทราบว่าเงินนอกงบประมาณถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๗. เพื่อให้ทราบว่าเงินยืมถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๘. เพื่อให้ทราบว่า การเงินและบัญชีได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

๒. ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังว่าถูกต้องตรงกัน
๓. ตรวจสอบมีการลงรับ – จ่ายเงินถูกต้อง
๔. ตรวจสอบเงินรายได้ถูกต้อง
๕. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินได้ทำการเก็บรักษาเงินถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ
๖. ตรวจสอบเงินยืมลูกหนี้เงินยืมได้ส่งคืนเงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนดและเป็นไปตาม

ระเบียบ

๗. ตรวจสอบการลงบัญชีถูกต้องตรงกัน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบตามเอกสารและใบสำคัญรับเงิน
๒. ตรวจสอบตามเอกสารและการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่จัดทำไว้ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่
 - ๑) ความพอเพียง
 - ๒) ความเชื่อถือได้
 - ๓) ความเกี่ยวพัน
 - ๔) ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การยืนยันยอด
- ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕) การคำนวณ
- ๖) การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๑) การสอบถาม
- ๑๒) การสังเกตการณ์

แนวทางในการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวพิมพ์ณิศา มีถนนวนวัฒน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ตามเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการดังนี้

๑. จากการตรวจสอบตามที่คณะผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่งบประมาณรับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณ เพื่อปฏิบัติตามและให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยโดยมีหัวหน้าหน่วยงานคลังเป็นผู้ช่วยเหลือ
๒. จากการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน ตามเอกสารหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วนแล้วหรือไม่ ตรวจสอบตามใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการจ่ายเงินจะต้องพิมพ์หรือเขียนด้วยหมึก การแก้ไขหลักฐานการจ่ายให้ชัดเจนและพิมพ์หรือเขียนใหม่แล้วให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง
๓. จากการตรวจสอบการเก็บรักษาเงินว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ให้ทำเป็นหนังสือและให้มีหลักฐานการรับส่งเงินระหว่างผู้มอบหรือผู้รับมอบเงินกับกรรมการผู้นำส่งหรือผู้รับไว้ทุกครั้งและถูกต้องตามระเบียบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีเพื่อจะได้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

๒. เห็นควรส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีเพื่อจะได้นำความรู้มาปรับปรุงแก้ไขในงานการเงินและบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพิมพ์ณิศา มีถมณวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางสาวพิมพ์ณิศา มีถมณวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

.....
.....

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง

(จรีพร เดชสันเทียะ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

☒

อนุมัติดำเนินการตามเสนอ

☐

ไม่อนุมัติเนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายฤทธิ์เดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

การตรวจสอบด้านงานการเงินและบัญชี
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทยจังหวัดนครราชสีมา

รายการ	การดำเนินการ		เอกสารหลักฐาน		หมายเหตุ
	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ (ระบุเหตุผล)	มี	ไม่มี	
มีการตรวจสอบ					
๑. เงินงบประมาณ ประจำปี					
- ตรวจสอบยอดค่าใช้จ่ายในระบบ E – laas	/		/		
- ตรวจสอบยอดรายรับในระบบ E – laas	/		/		
๒. เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง					
- จัดทำรายงานเงินคงเหลือเป็นประจำวันที่มี	/		/		
รายการรับ – จ่าย					
๓. การรับ – จ่ายเงิน					
- บันทึกการจ่ายเงินตามรายงานการจัดทำเช็ค	/		/		
๔. การเก็บรักษาเงิน					
- กรณีมีเงินสดในมือมีการทำคำสั่งแต่งตั้ง	/		/		
คณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน					
๕. การเบิกจ่ายเงิน					
- เบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายประจำปี ๒๕๖๗	/		/		
- เบิกจ่ายตามระบบ E – laas	/		/		
- จัดทำเช็คตามระบบ E – laas	/		/		
๖. การรับเงิน					
- ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน	/		/		
- จัดทำใบนำส่งผ่านระบบ E – laas	/		/		
- จัดทำใบสรุปนำส่งระบบ E – laas	/		/		
- นำเงินฝากธนาคาร	/		/		
๗. เงินนอกงบประมาณ					
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	/		/		
- เบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล	/		/		
- หลักประกัน	/		/		
- เงินสมทบประกันสังคม	/		/		
๘. เงินยืม					
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	/		/		
- เงินยืมโครงการต่าง ๆ	/		/		

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอโนนไทยจังหวัดนครราชสีมา
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เรื่องที่ตรวจสอบ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าก่อนสิ้นปีงบประมาณมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีและแผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบ ผด. ๑, ผด. ๒, ผด. ๓, ผด. ๕ และรายงานตามแบบ ผด. ๖ ทันในเวลาที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนฯ และขั้นตอนต่าง ๆ ตามระเบียบพัสดุ
๔. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำบัญชีรับ – จ่ายพัสดุ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ลงเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ การยืมพัสดุและครุภัณฑ์จะต้องทวงถามและติดตามเมื่อครบกำหนดส่งคืน
๕. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ กรณีมีพัสดุ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๒. สอบทาน ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๓. ตรวจสอบว่าก่อนสิ้นปีงบประมาณได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๔. ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี และแผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบ ผด. ๑, ผด. ๒, ผด. ๓ และ ผด. ๕ และรายงานตามแบบ ผด. ๖
๕. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนฯ และขั้นตอนต่าง ๆ ตามระเบียบพัสดุ
๖. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีรับ – จ่ายพัสดุ ทะเบียนครุภัณฑ์ ลงเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ การยืมครุภัณฑ์ได้มีการทวงถามและติดตามเมื่อครบกำหนดส่งคืน
๗. ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ กรณีมีพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ไม่ใช้หรือเลิกใช้เสื่อมสภาพ และสูญหายไม่สามารถใช้งานได้และจำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนให้เป็นปัจจุบัน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและใบสำคัญต่าง ๆ
 ๒. ตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ว่าตรงกับทะเบียนคุม
- ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่
- ๑) ความพอเพียง
 - ๒) ความเชื่อถือได้
 - ๓) ความเกี่ยวพัน
 - ๔) ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การยืนยันยอด
- ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕) การคำนวณ
- ๖) การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๑) การสอบถาม
- ๑๒) การสังเกตการณ์

แนวทางในการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวพิมพ์นิศา มีถนนวนันต์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ตามเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการดังนี้

๑. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. ได้มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี และแผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบ ผด. ๑ และ ผด. ๒
๓. ได้มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนฯ และขั้นตอนต่าง ๆ ตามระเบียบพัสดุแต่มีหลายโครงการที่ยังไม่ได้ดำเนินการตามแผนฯ
๔. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุแต่ยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ กรณีพัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ไม่ใช่หรือเลิกใช้ เสื่อมสภาพและสูญหายไม่สามารถใช้งานได้

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

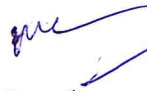
เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

๑. เห็นควรจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีให้แล้วเสร็จเพราะจะได้รายงานตามแบบฯ ต่อไป
๒. เห็นควรลงบัญชีทะเบียนรับจ่ายพัสดุ ทะเบียนครุภัณฑ์และลงเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ให้เรียบร้อย การยืมพัสดุต้องทวงถามและติดตามเมื่อครบกำหนดส่งคืน

๓. เห็นควรดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ กรณีมีพัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ไม่ใช้หรือเลิกใช้แล้ว สูญหาย และเสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้ ให้จำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว

๔. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพิมพ์พิศ มิตถนวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



หน่วยรับตรวจ/รับทราบ

(นางสาวธนัญพร ศรีอรวรวิทยา)

.....
.....

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง

(จรีพร เดชสันเทียะ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

☒

อนุมัติ

☐

ไม่อนุมัติเนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)



(นายอุทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

การตรวจสอบด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทยจังหวัดนครราชสีมา

รายการ	การดำเนินการ		เอกสารหลักฐาน		หมายเหตุ
	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ (ระบุเหตุผล)	มี	ไม่มี	
มีการตรวจสอบ ๑. วัสดุ - มีการจัดซื้อจัดจ้าง - ทะเบียนคุมเบิกวัสดุ ๒. ครุภัณฑ์ - จัดซื้อจัดจ้าง - ทะเบียนคุมครุภัณฑ์	 / / / /		 / / / /		
- ทะเบียนยืมพัสดุ - ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา ๓. ยานพาหนะ - ทะเบียนคุมการใช้ยานพาหนะ - ทะเบียนคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง - ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องเพื่อบำรุงรักษาและซ่อมแซมฯ ประจำปี ๔. การดำเนินงานเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - ทะเบียนคุมทรัพย์สิน - งบทรัพย์สินประจำปี	 / / / / / / /		 / / / / / / /		

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา
งวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เรื่องที่ตรวจสอบ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บรายได้ที่ อบต.ถนนโพธิ์ จัดเก็บเองและเงินโอนทุกประเภท ได้รับเงินรายได้และออกใบเสร็จรับเงินพร้อมทั้งนำใบส่งเงินสรุปฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้มาชำระภาษีทุกประเภทกับทะเบียนลูกหนี้ให้ถูกต้องครบถ้วนและทำให้เป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินภาษี นัดประชุมจัดทำรายงานการประชุมเพื่อกำหนดอัตราในการจัดเก็บทุกปี
๔. เพื่อให้ทราบว่ามี การจำหน่ายลูกหนี้ค้างชำระออกจากบัญชีเร่งรัดการจัดเก็บรายได้มีการติดตามทวงหนี้จากลูกหนี้โดยตรง
๕. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าภาษีได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษี

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ที่ องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ จัดเก็บเองและเงินโอนทุกประเภท ได้รับเงินรายได้และออกใบเสร็จรับเงินพร้อมทั้งนำใบส่งเงินสรุปฯ
๒. ตรวจสอบว่ามีผู้มาชำระภาษีทุกประเภทกับทะเบียนลูกหนี้ให้ถูกต้องครบถ้วนและทำให้เป็นปัจจุบัน
๓. ตรวจสอบว่ามี การแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินภาษี นัดประชุมจัดทำรายงานการประชุมเพื่อกำหนดอัตราในการจัดเก็บทุกปี
๔. ตรวจสอบว่ามี การจำหน่ายลูกหนี้ค้างชำระออกจากบัญชีเร่งรัดการจัดเก็บรายได้มีการติดตามทวงหนี้จากลูกหนี้โดยตรง
๕. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนฯ และขั้นตอนต่าง ๆ ตามระเบียบพัสดุ
๖. ตรวจสอบว่างานจัดทำทะเบียน ผท. ๑, ๒, ๓, ๔, ๕, ๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานทะเบียนลูกหนี้ภาษีทุกประเภท
๒. ตรวจสอบงานประเมินจัดเก็บรายได้การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินภาษี
๓. ตรวจสอบว่ามี การจำหน่ายลูกหนี้ค้างชำระออกจากบัญชี มีการเร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และมีการติดตามทวงหนี้จากลูกหนี้โดยตรง
๔. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าภาษีทุกประเภท
๕. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียน ผท. ๑, ๒, ๓, ๔, ๕, ๖

ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

- ๑) ความพอเพียง
- ๒) ความเชื่อถือได้
- ๓) ความเกียวกพัน
- ๔) ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การยืนยันยอด
- ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕) การคำนวณ
- ๖) การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๘) การตรวจสอบรายการกรณีปกติ

- ๑๑) การสอบถาม
- ๑๒) การสังเกตการณ์
- ๑๓) การตรวจทาน
- ๑๔) การสืบสวน
- ๑๕) การประเมินผล

แนวทางในการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวพิมพ์นิศา มีถมธวัชณ์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ตามเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการดังนี้

๑. จากการตรวจสอบได้มีการออกใบเสร็จรับเงินพร้อมทั้งนำใบส่งเงินสรุปทุกวันที่มีการฝากเงิน โดยประสานงานกับงานการเงินเรื่องการรับเงินโอนต่างจังหวัดและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นนำมารวมในใบนำส่งเงินก่อนส่งให้งานการเงินกรณีรับเงินสดหรือเช็คต่างจังหวัดก่อนนำฝากธนาคารและส่งหลักฐานให้งานการเงินบัญชีเพื่อจะใช้สอยยืนยันให้ตรงกัน

๒. จากการตรวจสอบหลักฐานการรับเงินรวมทั้งรายการรายละเอียดต่าง ๆ ของผู้มาชำระค่าภาษีทุกประเภทกับทะเบียนลูกหนี้ถูกต้องครบถ้วน และทำเป็นปัจจุบัน มีการจำหน่ายชื่อลูกหนี้ ลงเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และวันที่รับชำระเงินในทะเบียนลูกหนี้ทุกครั้งที่มีการรับเงิน

๓. จากการตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินภาษีและมีการนัดประชุมจัดทำรายงานการประชุมเพื่อกำหนดอัตราในการเก็บภาษีทุกปี

๔. จากการตรวจสอบการจำหน่ายลูกหนี้ค้างชำระออกจากบัญชีแล้วและเร่งรัดการจัดเก็บ รายได้มีการติดตามทวงหนี้จากลูกหนี้โดยตรง คือ การทวงถามโดยทางจดหมาย

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพิมพ์ฉิศา มีถมณวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

หน่วยรับตรวจ/รับทราบ

(นางสาวนงนพ ขำรงกลาง)

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

.....
.....

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง

(จรีพร เดชสันเทียะ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์



อนุมัติดำเนินการตามเสนอ



ไม่อนุมัติเนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายฤทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(กองช่าง)



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอโนนไทยจังหวัดนครราชสีมา
งวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เรื่องที่ตรวจสอบ งานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบต่าง ๆ งานการก่อสร้างโดยได้รับอนุญาตตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคารตลอดจนกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง การขุดดิน – ถมดิน ตาม พ.ร.บ. ขุดดินและถมดิน รวมถึงเรื่องร้องเรียน

๒. เพื่อให้ทราบว่าการประสานงานสาธารณูปโภคและกิจการประปา งานประปา งานไฟฟ้าสาธารณะ แก้ไขปัญหาน้ำท่วมขัง การบำรุงรักษาคลองท่อระบายน้ำ ทำการสำรวจพื้นที่และโครงการป้องกันน้ำท่วมขังตลอดจนการแก้ไขปัญหาร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาน้ำท่วมขังและดินถล่ม

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

พ.ร.บ. ควบคุมอาคารตลอดจนกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง การขุดดิน – ถมดิน ตาม พ.ร.บ. ขุดดินและถมดิน รวมถึงการร้องเรียนเรื่องต่าง ๆ ในพื้นที่ตำบลถนนโพธิ์

๒. ตรวจสอบการประสานงานสาธารณูปโภคและกิจการประปา งานประปา งานไฟฟ้าสาธารณะ แก้ไขปัญหาน้ำท่วมขัง การบำรุงรักษาคลองท่อระบายน้ำทำการสำรวจพื้นที่และโครงการป้องกันน้ำท่วมขัง ตลอดจนการแก้ไขเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาน้ำท่วมขังและดินถล่ม

๓. ตรวจสอบงานไฟฟ้าต่าง ๆ เช่น การติดตั้งประกอบติดตั้งบำรุงรักษาเครื่องจักรเครื่องมือเครื่องใช้เกี่ยวกับไฟฟ้าเบี่ยงจ่ายจัดเก็บรักษาเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานสำรวจออกแบบ เขียนแบบต่าง ๆ งานก่อสร้าง โดยได้รับอนุญาต ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคารตลอดจนกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องการขุดดินถมดิน ตาม พ.ร.บ. ขุดดินและถมดิน รวมถึงการร้องเรียนต่าง ๆ ในพื้นที่ตำบลถนนโพธิ์

๒. ตรวจสอบการประสานงานสาธารณูปโภคและกิจการประปา งานประปา งานไฟฟ้าสาธารณะ แก้ไขปัญหาน้ำท่วมขัง การบำรุงรักษาคลองท่อระบายน้ำทำการสำรวจพื้นที่และโครงการป้องกันน้ำท่วมขัง ตลอดจนการแก้ไขเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาน้ำท่วมขังและดินถล่ม

๓. ตรวจสอบงานไฟฟ้าต่าง ๆ เช่น การติดตั้งประกอบติดตั้งบำรุงรักษาเครื่องจักรเครื่องมือเครื่องใช้เกี่ยวกับไฟฟ้าเบี่ยงจ่ายจัดเก็บรักษาเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

- ๑) ความพอเพียง
- ๒) ความเชื่อถือได้
- ๓) ความเกี่ยวพัน
- ๔) ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การยืนยันยอด
- ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕) การคำนวณ
- ๖) การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๘) การตรวจสอบความสอดคล้อง

- ๑๑) การสอบถาม
- ๑๒) การสังเกตการณ์
- ๑๓) การตรวจทาน
- ๑๔) การสืบสวน
- ๑๕) การประเมินผล

แนวทางในการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวพิมพ์นิศา มีถมณวัฒน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ตามเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการดังนี้

๑. มีการตรวจสอบระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานสำรวจออกแบบ เขียนแบบต่าง ๆ งานก่อสร้าง
๒. มีการประสานงานสาธารณสุขปโคและกิจการประมาณงานระบายน้ำ งานประปา งานไฟฟ้า สาธารณะ แก้ไขปัญหาน้ำท่วมขัง การบำรุงรักษาคลองท่อระบายน้ำทำการสำรวจพื้นที่และโครงการป้องกันทั้งท่วมขัง ตลอดจนการแก้ไขเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาน้ำท่วมขังและดินถล่ม
๓. มีการตรวจสอบงานไฟฟ้าต่าง ๆ เช่น การติดตั้งประกอบตัดแปลงบำรุงรักษาเครื่องจักรเครื่องมือเครื่องใช้เกี่ยวกับไฟฟ้าเบิกจ่ายจัดเก็บรักษาเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
๔. มีการแก้ไขปัญหาลุ่บหลุมต่าง ๆ และมีการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

- ควรมีการตรวจสอบระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานโยธาให้เป็นไปตามระเบียบฯ และข้อกำหนด

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวพิมพ์ณิศา มีถมธณวัฒน์)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
(ลงชื่อ)  หน่วยรับตรวจ/รับทราบ
(นายจิระพันธ์ วงษ์ธาตุ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

.....
.....

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง 
(จรีพร เดชสันเทียะ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

- ☒ อนุมัติดำเนินการตามเสนอ
☐ ไม่อนุมัติเนื่องจาก.....

(ลงชื่อ) 
(นายฤทธิ์เดช ขอบังกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

การตรวจสอบด้านงานก่อสร้าง
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

รายการ	การดำเนินการ		เอกสารหลักฐาน		หมายเหตุ
	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ (ระบุเหตุผล)	มี	ไม่มี	
มีการตรวจสอบด้านงานก่อสร้าง อยู่ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงิน สะสม เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	/		/		

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม)



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เรื่องที่ตรวจสอบ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการวิเคราะห์เรื่องการแนะแนวการศึกษาอาชีพหลักสูตรและแบบเรียน
๒. เพื่อให้ทราบการบริการและส่งเสริมการศึกษาโดยใช้เทคโนโลยีทางการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและการดำเนินงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมได้ปฏิบัติ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๒. ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๓. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ เกี่ยวกับโครงการ/กิจกรรม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำเอกสาร การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานการศึกษาและวัฒนธรรม โดยการสอบถาม และหรือใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่
 - ๑) ความพอเพียง
 - ๒) ความเชื่อถือได้
 - ๓) ความเกี่ยวพัน
 - ๔) ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การยืนยันยอด

- ๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๕) การคำนวณ
- ๖) การตรวจสอบผ่านรายการ
- ๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๑) การสอบถาม
- ๑๒) การสังเกตการณ์
- ๑๓) การตรวจทาน
- ๑๔) การสืบสวน
- ๑๕) การประเมินผล

แนวทางในการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวพิมพ์ณิศา มีถมณวัฒน์ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและภาษี ได้ดำเนินการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการดังนี้

๑. มีการจัดทำเอกสารประกอบการเรียนการสอน มีการจัดทำแฟ้มทะเบียนประวัตินักเรียน
๒. มีการแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ เกี่ยวกับงานการศึกษาและวัฒนธรรมให้เป็นไปตามระเบียบ

กฎหมาย

๓. มีการประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานการศึกษาและวัฒนธรรม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

- เห็นควรให้มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวกับงานการศึกษาและวัฒนธรรม เพื่อจะได้นำความรู้มาปฏิบัติงานในหน้าที่

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพิมพ์ณิศา มีถมณวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) นางอุทัย วัชรอ หน่วยรับตรวจ/รับทราบ

(นางดวงฤทัย วัชรอ)

ครูชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

เห็นชอบ

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.หญิง

จรีพร เดชสันเทียะ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

☒

อนุมัติดำเนินการตามเสนอ

☐

ไม่อนุมัติเนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

นายฤทธิเดช ขอบังกลาง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

การตรวจสอบด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทยจังหวัดนครราชสีมา

[illegible]

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
ที่ ๑๒๔ /๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลให้รักษาการแทน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕๔ (๒) แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล จังหวัดนครราชสีมาเรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๒๔๘ จึงให้พนักงานส่วนตำบลรักษาการแทนตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ-ชำนาญการ ดังนี้

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เลขที่ตำแหน่ง ๒๐-๓-๐๔-๔๒๐๑-๐๐๑

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายฤทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ที่ ๕๓๒ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย

หน้าตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวพิมพ์ณิศา มีถนอมวัฒน์

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี(ขง.)

เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและปฏิบัติหน้าที่
ตรวจสอบภายใน

หน้าที่

๑.จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒.ตรวจสอบการปฏิบัติราชการต่างๆภายในองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์รวมถึงกิจการต่างๆที่เกี่ยวกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการหางานด้านอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรโดยประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร

๓.เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานรับตรวจสอบถูกต้องตามผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔.เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในแล้วเสร็จตามแผน ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้กำกับดูแลในเวลาที่กำหนด และหาวิธีแนวทางแก้ไขปัญหาดำเนินไป

๕.ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายฤทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์.