



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน.....  
ที่ นม.๘๒๕๐๑/.....วันที่.....๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓.....  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงวดเดือน มกราคม ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๘ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและแผนการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้
  - (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
  - (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
  - (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
  - (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

รายละเอียดผลการตรวจสอบภายในที่ตรวจพบตามวิธีสุ่มตรวจ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆขององค์การบริหารส่วนตำบลดังต่อไปนี้

/ผลการตรวจสอบ..

### ผลการตรวจสอบโครงการสระตะเคียนเกมส์ ครั้งที่ ๒๒

การตรวจสอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายโครงการกีฬาสามัคคี “สระตะเคียนเกมส์” ครั้งที่ ๒๒ เป็นโครงการกีฬาประชาชนในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการเบิกค่าใช้จ่ายดังนี้

๑. เงินรางวัล ฎ. ๑๖๐/๒๕๖๓ จำนวน ๕๒,๑๐๐ บาท มีการเบิกจ่ายเงินรางวัลเพื่อมอบให้ผู้ชนะการแข่งขัน เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการกีฬาสามัคคี “สระตะเคียนเกมส์” ครั้งที่ ๒๒ ได้จัดทำงบประมาณโครงการ จำนวน ๑๙๙,๙๕๐ บาท คิดเป็นเงินรางวัล ร้อยละ ๒๖.๐๖ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘ (ซ)

๒. ค่าตอบแทนกรรมการ ฎ. ๑๖๐/๒๕๖๓ จำนวน ๘๐,๐๐๐ บาท มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตัดสิน บุคคลที่มีได้เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตัดสิน ให้เบิกจ่ายได้ในอัตราคนละไม่เกิน ๘๐๐ บาทต่อวัน จำนวน ๘๐,๐๐๐ บาท ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘ (จ)

๓. ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ฎ. ๑๖๐/๒๕๖๓ จำนวน ๒๖,๔๐๐ บาท มีการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ในอัตราคนละไม่เกิน ๕๐ บาทต่อวัน เบิกจ่ายวันละ ๓๐ บาทต่อคน จำนวน ๒๖,๔๐๐ บาท ในโครงการไม่ได้แจ้งจำนวน คน อัตราการเบิกจ่ายคนละกี่บาทจำนวนกี่คน โครงการต้องระบุจำนวนคน อัตราการเบิกจ่ายคนละกี่บาทต่อวัน

๔. ถ้วยรางวัล,เหรียญ ฎ. ๙๘/๒๕๖๓ จำนวน ๑๐,๙๕๐ บาท มีการจัดซื้อถ้วยรางวัลมีจำนวน ๒๔ ถ้วย ค่าโล่หรือถ้วยรางวัล ที่มอบให้ผู้ชนะการแข่งขัน เพื่อเป็นการประกาศเกียรติคุณให้เบิกจ่ายได้ขึ้นละไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘ (ซ)

๕. ค่าอุปกรณ์สนาม ฎ. ๑๖๕/๒๕๖๓ จำนวน ๔,๙๔๐.๖๕ บาท ข้อ ๓ (ง) ค่าใช้จ่ายในการตกแต่ง จัดสถานที่

๖. ค่าจ้างเหมาเครื่องเสียง ฎ. ๑๔๐/๒๕๖๓ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท (๓) (ข) ค่าเช่าหรือค่าบริการวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นในการจัดงานในการจัดงาน รวมค่าติดตั้งและค่ารถถอน เช่น เครื่องโปรเจคเตอร์ เครื่องเสียง เต็นท์ เวที

๗. ค่าเอกสาร ฎ. ๕๓/๒๕๖๓ จำนวน ๒,๙๗๐ บาท เป็นค่าเช่าเล่ม สุกิบัตร โครงการแข่งขันกีฬาสระตะเคียนเกมส์ ครั้งที่ ๒๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๘. ป้าย ฎ. ๒๐๒/๒๕๖๒ จำนวน ๘,๕๐๐ บาท มีการเบิกจ่ายค่าป้ายโครงการแข่งขันกีฬาสระตะเคียนเกมส์ ครั้งที่ ๒๒ ป้ายเชิญชวนกีฬา ป้ายถือเดินขบวน ป้ายชื่อหมู่บ้าน รวมเป็นเงิน ๘,๕๐๐ บาท การเบิกจ่ายให้เบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ หมวด ๒ ค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขันกีฬา (ฉ) ค่าจัดทำป้ายชื่อหรือทีมผู้เข้าร่วมแข่งขันให้เบิกได้เท่าที่จ่ายจริง ตามความจำเป็น เหมาะสมและประหยัดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘ (ฉ)

หน่วยตรวจได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแก่ให้หน่วยรับตรวจแก้ไข เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ) อรุณี มนัสสา ผู้ตรวจสอบ  
(นางอรุณี มนัสสา)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัด อบต.

.....

(ลงชื่อ) สวงศ์ เกิดมงคล  
(นายสวงศ์ เกิดมงคล)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

- ความเห็นนายก อบต.

.....

(ลงชื่อ) ชนติลก นินทราช  
(นายชนติลก นินทราช)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน



### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน.....  
 ที่ นม.๘๒๕๐๑/.....วันที่.....๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓.....  
 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงวดเดือน มกราคม ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๘ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้
  - (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
  - (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
  - (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
  - (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

รายละเอียดผลการตรวจสอบภายในที่ตรวจพบตามวิธีสุ่มตรวจ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยว

กับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆขององค์การบริหารส่วนตำบลดังต่อไปนี้

### ผลการตรวจสอบ

#### การตรวจสอบด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการจัดทำข้อบัญญัติประจำปี

องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น จัดประชาคมท้องถิ่นส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้อง เพื่อแจ้งแนวทางการพัฒนาท้องถิ่น รับทราบปัญหา ความต้องการ ประเด็นการพัฒนาและประเด็นที่เกี่ยวข้องตลอดจนความช่วยเหลือทางวิชาการ และแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับพื้นที่ โดยนำข้อมูลพื้นฐานในการพัฒนาจากหน่วยต่าง ๆ มาพิจารณาประกอบ

คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นรวบรวมแนวทางและข้อมูลแนวทางการพัฒนาท้องถิ่น รับทราบปัญหา ความต้องการ ประเด็นการพัฒนาและประเด็นที่เกี่ยวข้องตลอดจนความช่วยเหลือทางวิชาการ และแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับพื้นที่ โดยนำข้อมูลพื้นฐานในการพัฒนาจากหน่วยต่าง ๆ มาพิจารณาประกอบ โดยนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น เสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นพิจารณาร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนเสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนเห็นชอบก่อน แล้วจึงพิจารณาอนุมัติและประกาศใช้

องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ได้จัดทำแผนการดำเนินงาน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๔,๒๖ และ ๒๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)พ.ศ.๒๕๕๙ คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น รวบรวมแผนงาน โครงการพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน หน่วยงานราชการ ส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค รัฐวิสาหกิจและหน่วยงานอื่น ที่ดำเนินการในพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน แล้วจัดทำร่างแผนการดำเนินงานเสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พิจารณาร่างแผนการดำเนินงานแล้วเสนอผู้บริหารท้องถิ่นประกาศเป็นแผนดำเนินงาน แล้วปิดประกาศภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนจัดทำแผนดำเนินงานเสร็จภายในเดือนธันวาคมของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แผนดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนแสดงถึงรายละเอียด แผนงานโครงการพัฒนาและกิจกรรมที่ดำเนินการจริงทั้งหมดในพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนประจำปีงบประมาณ โดยแผนการดำเนินงานดังกล่าวจะกำหนดรายละเอียดของโครงการ/กิจกรรมการพัฒนา และงบประมาณ ที่ดำเนินการตั้งงบประมาณ รายจ่ายโครงการต้องจัดทำรายละเอียดของโครงการ รายงานผลและเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่น และคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมทั้งประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบในที่เปิดเผยภายในสิบห้าวันนับแต่วันรายงานผล และเสนอความเห็นดังกล่าวและต้องปิดประกาศไว้เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามสิบวันโดยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเดือนธันวาคมของทุกปี การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้จัดทำเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ๓) พ.ศ.๒๕๔๓ มีการตั้งงบประมาณเป็นแผนงาน หรืองาน สำหรับงบประมาณการด้านรายรับและรายจ่าย แสดงในรูปตัวเลขจำนวนเงิน และแสดงแผนดำเนินงานออกเป็นตัวเลขจำนวนเงิน ภารกิจแต่ละด้านมีหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานที่กำหนดไว้ในแต่

ละแผนงาน เมื่อคณะผู้บริหารท้องถิ่น ได้พิจารณาอนุมัติให้ตั้งงบประมาณยอดใดเป็นงบประมาณประจำปีแล้ว ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณรวบรวม และจัดทำเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อคณะผู้บริหารท้องถิ่นอีกครั้งหนึ่ง คณะผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่น ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม องค์การบริหารส่วนตำบลได้ตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๖๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท งบประมาณรายรับประจำปี ๒๕๖๓ จำนวน ๖๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ได้พิจารณาร่างข้อบัญญัติตำบล เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สมัยสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๒ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ และประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๒

### **ด้านการเงินและบัญชี**

๑. จากการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์หมุนเวียน ประเภทเงินสดและเงินฝากธนาคาร มียอดเงินฝากตามบัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๙๘๒-๕-๒๔๙๐๐-๕ มียอด ๕,๗๖๗,๑๘๙.๕๕ มียอดเงินฝากตามบัญชีของ อบต.ธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๙๘๒-๕-๒๔๙๐๐-๕ มียอด ๕,๖๘๗,๑๑๑.๕๕ ซึ่งยอดเงินฝากไม่ตรงกัน มีผลต่างจำนวน ๘๐,๐๗๘.- บาท

๒. จากการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์หมุนเวียน ประเภทเงินสดและเงินฝากธนาคาร มียอดเงินฝากตามบัญชีธนาคาร ธกส. เลขที่ ๐๑-๐๙๑-๒-๓๙๗๔๓-๑ มียอด ๙,๘๓๒,๗๘๕.๘๙ มียอดเงินฝากตามบัญชีของ อบต.ธนาคาร ธกส. เลขที่ ๐๑-๐๙๑-๒-๓๙๗๔๓-๑ มียอด ๕,๖๘๗,๑๑๑.๕๕ ซึ่งยอดเงินฝากไม่ตรงกัน มีผลต่างจำนวน ๑,๓๑๗,๑๔๙.๗๕ บาท กองคลัง งานการเงินและบัญชีได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเรียบร้อยแล้ว

**ข้อเสนอแนะ** จากการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์หมุนเวียน ประเภทเงินสดและเงินฝากธนาคาร มียอดเงินฝากตามบัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๙๘๒-๕-๒๔๙๐๐-๕ มียอด ๕,๗๖๗,๑๘๙.๕๕ มียอดเงินฝากตามบัญชีของ อบต.ธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๙๘๒-๕-๒๔๙๐๐-๕ มียอด ๕,๖๘๗,๑๑๑.๕๕ ซึ่งยอดเงินฝากไม่ตรงกัน มีผลต่างจำนวน ๘๐,๐๗๘.- บาท และประเภทเงินสดและเงินฝากธนาคาร มียอดเงินฝากตามบัญชีธนาคาร ธกส. เลขที่ ๐๑-๐๙๑-๒-๓๙๗๔๓-๑ มียอด ๙,๘๓๒,๗๘๕.๘๙ มียอดเงินฝากตามบัญชีของ อบต.ธนาคาร ธกส. เลขที่ ๐๑-๐๙๑-๒-๓๙๗๔๓-๑ มียอด ๕,๖๘๗,๑๑๑.๕๕ ซึ่งยอดเงินฝากไม่ตรงกัน มีผลต่างจำนวน ๑,๓๑๗,๑๔๙.๗๕ บาท กองคลัง งานการเงินและบัญชี ควรติดตามเช็คที่ยังไม่ขึ้นเงินมารับให้ครบและเช็คหมดอายุแล้วไม่มาติดต่อขอรับเช็ค ให้จัดทำหนังสือติดตามการรับเช็คต่อไป

### **ผลการตรวจสอบลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน**

๑.จากการตรวจสอบทะเบียนลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนของคณะกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ มีจำนวน ๑,๖๓๖,๔๘๕.- บาท จากงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีอยู่จริงจากทะเบียนคุมลูกหนี้จำนวน ๑,๖๓๖,๔๘๕.- บาท มียอดลูกหนี้เงินยืมเศรษฐกิจชุมชนตัดบัญชีผิดกลุ่ม จำนวน ๖,๐๐๐.- บาท

๒.จากการตรวจสอบทะเบียนลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ พบว่า มียอดลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินแล้วมีหนี้คงเหลือ ดังนี้

๑. กลุ่มเกษตรกรจัดซื้อปุ๋ยบ้านโคกไม้ตาย ม.๔ หนี้คงเหลือ ๑๘,๐๐๐.- บาท

๒. กลุ่มถักกระเป๋าทอไหมรมบ้านหนองใหญ่ ม.๑๒	หนังคองเหลือ	๘๐,๐๐๐.- บาท
๓. กลุ่มผลิตอาหารสัตว์อัดเม็ดบ้านโคกสูง ม.๓	หนังคองเหลือ	๔๖,๐๐๐.- บาท
๔. กลุ่มผู้เลี้ยงสุกรบ้านหนองไข่น้ำ ม.๕	หนังคองเหลือ	๒๐,๐๐๐.- บาท
๕. กลุ่มเพาะเห็ดนางฟ้าบ้านบุ้งิว ม.๗	หนังคองเหลือ	๑๐๐,๐๐๐.- บาท
๖. กลุ่มแม่บ้านเกษตรกรเย็บจักรอุตสาหกรรมบ้านบุ้งิว ม.๗	หนังคองเหลือ	๔๐,๐๐๐.- บาท
๗. กลุ่มเย็บผ้าบ้านหนองไข่น้ำ(นางสังข์เวียน คำสะอาด ประ.)	หนังคองเหลือ	๑๐๐,๐๐๐.- บาท
๘. กลุ่มเย็บผ้าปิดจุกบ้านโคกขวอนอน ม.๖	หนังคองเหลือ	๖๐,๐๐๐.- บาท
๙. กลุ่มเลี้ยงไก่พื้นเมืองบ้านหนองใหญ่ ม.๑๒	หนังคองเหลือ	๔๐,๐๐๐.- บาท
๑๐. กลุ่มเลี้ยงแพะบ้านใหม่ ม.๘	หนังคองเหลือ	๔๖,๙๑๐.- บาท
๑๑. กลุ่มเลี้ยงแพะบ้านใหม่ ม.๘ (กลุ่ม๒)	หนังคองเหลือ	๓๔,๐๐๐.- บาท
๑๒. กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านโคกไม้ตาย ม.๔	หนังคองเหลือ	๑๘,๒๕๐.- บาท
๑๓. กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านโคกสูง ม.๓	หนังคองเหลือ	๕๖,๐๐๐.- บาท
๑๔. กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านสันติพัฒนา ม.๑๓	หนังคองเหลือ	๕๕,๐๐๐.- บาท
๑๕. กลุ่มเลี้ยงหมู	หนังคองเหลือ	๑๐๐,๐๐๐.- บาท
๑๖. กลุ่มเลี้ยงหมูบ้านหนองไข่น้ำ ม.๕	หนังคองเหลือ	๔๐,๐๐๐.- บาท
๑๗. กลุ่มวิสาหกิจชุมชนกลุ่มปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพ	หนังคองเหลือ	๙๗,๖๒๕.- บาท
๑๘. กลุ่มส่งเสริมอาชีพบ้านสันติสุข ม.๑๐	หนังคองเหลือ	๖๕,๗๐๐.- บาท
๑๙. กลุ่มสร้างงานสร้างอาชีพ ม.๑๑	หนังคองเหลือ	๒๘,๐๐๐.- บาท
๒๐. กลุ่มสาธิตการตลาดบ้านใหม่ ม.๘	หนังคองเหลือ	๙๑,๐๐๐.- บาท
๒๑. กลุ่มเลี้ยงไก่พื้นบ้านนางนงนุช นิยมญาติประธาน	หนังคองเหลือ	๑๐๐,๐๐๐.- บาท
๒๒. กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านสระตะเคียนนางสังวาลย์ ล่ามกระโทก	หนังคองเหลือ	๑๐๐,๐๐๐.- บาท
๒๓. กลุ่มเลี้ยงเป็ดไข่ ม.๕ นางสัมพันธ์ สีสังข์	หนังคองเหลือ	๑๐๐,๐๐๐.- บาท
๒๔. ลุ่มเพาะเห็ดนางฟ้า ม.๒ นางหวาน ใหญ่กระโทก	หนังคองเหลือ	๑๐๐,๐๐๐.- บาท
๒๕. เลี้ยงสุกร หมู่ที่ ๑ บ้านสระตะเคียน(ประ.นางแก้ว กิ่งโพธิ์)	หนังคองเหลือ	๑๐๐,๐๐๐.- บาท
กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน ค้างชำระหนี้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ดังนี้		
๑. กลุ่มเกษตรกรจัดซื้อปุ๋ยบ้านโคกไม้ตาย ม.๔	หนังคองเหลือ	๑๘,๐๐๐.- บาท
๒. กลุ่มส่งเสริมอาชีพบ้านสันติสุข ม.๑๐	หนังคองเหลือ	๖๕,๗๐๐.- บาท
๓. กลุ่มสร้างงานสร้างอาชีพ ม.๑๑	หนังคองเหลือ	๒๘,๐๐๐.-บาท
๔. กลุ่มเลี้ยงไก่พื้นเมืองบ้านหนองใหญ่ ม.๑๒	หนังคองเหลือ	๔๐,๐๐๐.-บาท
๕. กลุ่มผลิตอาหารสัตว์อัดเม็ดบ้านโคกสูง ม.๓	หนังคองเหลือ	๔๖,๐๐๐.-บาท
๖. กลุ่มสาธิตการตลาดบ้านใหม่ ม.๘	หนังคองเหลือ	๙๑,๐๐๐.-บาท
๗. กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านโคกสูง ม.๓	หนังคองเหลือ	๕๖,๐๐๐.-บาท
๘. กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านสันติพัฒนา ม.๑๓	หนังคองเหลือ	๕๕,๐๐๐.-บาท
๙. กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านโคกไม้ตาย ม.๔	หนังคองเหลือ	๑๘,๒๕๐.-บาท

๑๐. กลุ่มวิสาหกิจชุมชนกลุ่มปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพ	หนี้คงเหลือ	๙๗,๖๒๕.-บาท
๑๑. กลุ่มผู้เลี้ยงสุกรบ้านหนองไช่น้ำ ม.๕	หนี้คงเหลือ	๒๐,๐๐๐.- บาท
๑๒. กลุ่มเลี้ยงแพะบ้านใหม่ ม.๘	หนี้คงเหลือ	๔๖,๙๑๐.-บาท
๑๓. กลุ่มถักกระเป๋าไหมรมบ้านหนองใหญ่ ม.๑๒	หนี้คงเหลือ	๘๐,๐๐๐.-บาท

รวมทั้งสิ้น ๖๖๒,๔๘๕.- บาท (หกแสนหกหมื่นสองพันสี่ร้อยแปดสิบห้าบาทถ้วน)

**ข้อเสนอแนะ** องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน มีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแล กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุน ตลอดจน ติดตาม เร่งรัดการนำเงินส่งคืน หากกลุ่มอาชีพ หรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด เห็นควรให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบลเร่งรัดติดตามทวงถามการชำระหนี้ให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน ชำระหนี้โดยเร็ว ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนดต่อไป หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ยินยอมชำระหนี้ ให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบลดำเนินตามกฎหมายกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ผิดสัญญาในการชำระหนี้ อย่าให้คดีขาดอายุความ ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ตามข้อ ๒๔ ต่อไป

#### ผลการตรวจสอบตรวจสอบพัสดุทรัพย์สินและการจำหน่ายทรัพย์สิน

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานปกติ หรือสูญหายไปตามธรรมชาติ และมีพัสดุสูญหายไปโดยไม่ปรากฏตัวผู้รับผิดชอบหรือมีตัวผู้รับผิดชอบแต่ไม่สามารถชี้แจงตามหลักเกณฑ์เรื่องความรับผิดชอบทางแพ่ง หรือมีตัวพัสดุอยู่แต่ไม่สมควรจำหน่าย

๒. มีการให้ยืมพัสดุ หรือนำพัสดุไปใช้ในส่วนราชการหรือการให้บุคคลยืมใช้ภายในสถานที่หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเดียวกันการส่งคืนจะต้องนำมาส่งคืนในสภาพที่ใช้การได้เรียบร้อย หากเกิดชำรุดเสียหาย หรือใช้การไม่ได้ หรือสูญหายไปให้ผู้ยืมจัดการแก้ไขซ่อมแซม ให้คงสภาพเดิมโดยเสียค่าใช้จ่ายของตนเอง หรือขอใช้เป็นพัสดุประเภท ชนิด ขนาด ลักษณะและสภาพอย่างเดียวกัน หรือขอใช้เป็นเงินตามราคาในขณะยืมไป

๓. การเก็บรักษาพัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุได้ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แยกเป็นชนิด และแสดงรายการ โดยมีหลักฐานการรับเข้าบัญชี

๔. การตรวจสอบพัสดุ อบต.สระตะเคียน ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี ๒๕๖๒ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวดนั้น ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ที่ ๖๐๕/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และยังไม่ส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด เนื่องจากคณะกรรมการยังไม่ส่งรายงานการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี ๒๕๖๒

#### ข้อเสนอแนะ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานปกติ หรือสูญหายไปตามธรรมชาติ เห็นควรให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักดูคงเหลือมีตัวตนตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนภายใน ๓๐ วัน นับแต่



วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบตามพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ การตรวจสอบพัสดุ คณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีควรรายงานภายใน ๓๐ วันหลังตรวจทรัพย์สินเสร็จ

๒. กรณีมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง เว้นแต่กรณีเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่าต้องหาตัวผู้รับผิดชอบด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๓. มีการให้ยืมพัสดุหรือนำพัสดุไปใช้ในกิจการซึ่งมิใช่เพื่อประโยชน์ทางราชการจะกระทำมิได้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๗ การยืมพัสดุประเภทใช้คงรูป ให้ผู้ยืมจะต้องไม่ทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษรแสดงผลและกำหนดวันส่งคืน การยืมระหว่างหน่วยงานของรัฐ จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผู้ให้ยืม การให้บุคคลยืมใช้ภายในสถานที่ของหน่วยของรัฐเดียวกัน จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับผิดชอบพัสดุนั้น แต่ถ้ายืมไปใช้นอกสถานที่ของหน่วยงานของรัฐ จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๘

ผู้ยืมพัสดุประเภทใช้คงรูปจะต้องนำพัสดุนั้นมาส่งคืนให้ในสภาพที่ใช้การได้เรียบร้อย หากเกิดชำรุดเสียหาย หรือใช้การไม่ได้ หรือสูญหายไป ให้ผู้ยืมจัดการแก้ไขซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม โดยเสียค่าใช้จ่ายของตนเอง หรือขอใช้เป็นพัสดุประเภท ชนิด ขนาด ลักษณะและคุณภาพอย่างเดียวกัน หรือขอใช้เป็นเงินตามราคาที่เป็นอยู่ในขณะยืม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๙ เมื่อครบกำหนดยืม ให้ผู้ให้ยืมหรือผู้รับหน้าที่แทนมีหน้าที่ติดตามทวงพัสดุที่ให้ยืมไปคืนภายใน ๗ วัน นับแต่วันครบกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๑

### ผลการตรวจสอบการกันเงินไปจ่ายในপিบประมาณถัดไป

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนได้ดำเนินการ ข้อ ๓๙ การขอเบิกเงินจากหน่วยงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ให้เบิกได้ แต่เฉพาะในปิบประมาณนั้น และได้รับอนุมัติ ให้กันเงินไว้ต่อผู้มีอำนาจตามระเบียบแล้ว (๒) เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ได้ก่อกั้นผูกพันไว้ก่อนสิ้นปิบประมาณ และได้รับอนุมัติจาก ผู้บริหารท้องถิ่นให้กันเงินไปจ่ายในปิบประมาณถัดไป (๓) มีรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๒ ซึ่งเบิกจ่ายไม่ทันภายในสิ้นปิบประมาณที่ผ่านมา และได้บันทึกบัญชีไว้แล้ว ”ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ฎีกากันเงินรายจ่าย เลขที่ ๑๑๓๒/๒๕๖๒ คลังรับ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑,๐๗๒,๔๖๓.๘๒ บาท บันทึกขออนุมัติกันเงินมียอด ๑,๐๒๖,๘๗๒.๕๖ บาท ผลการตรวจฎีกากันเงินรายจ่าย มียอดสูงกว่าบันทึกกันเงิน จำนวน ๔๕,๕๙๑.๒๖ บาท และฎีกากันเงินรายจ่าย เลขที่ ๑๑๓๒/๒๕๖๒ คลังรับ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๒,๕๒๖,๐๐๐.-บาท

**ข้อเสนอแนะ** จากผลการตรวจสอบฎีกากันเงินรายจ่าย เลขที่ ๑๑๓๒/๒๕๖๒ คลังรับ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑,๐๗๒,๔๖๓.๘๒ บาท บันทึกขออนุมัติกันเงินมียอด ๑,๐๒๖,๘๗๒.๕๖ บาท ผลการตรวจฎีกากันเงินรายจ่าย มียอดสูงกว่าบันทึกกันเงิน จำนวน ๔๕,๕๙๑.๒๖ บาท และฎีกากันเงิน

รายจ่าย เลขที่ ๑๑๓๒/๒๕๖๒ คลังรับ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๒,๕๒๖,๐๐๐.-บาท หาสเหตุ  
รายการที่ทำให้เกิดผลต่างของฎีกากันเงินรายจ่าย เลขที่ ๑๑๓๒/๒๕๖๒ ยอดกันที่ถูกต้องต่อไป

หน่วยตรวจได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงาน  
ผลการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแจ้งให้หน่วยรับตรวจแก้ไขตามข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ จึงเห็นควรให้  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน กำชับเจ้าหน้าที่เพื่อ  
ปรับปรุงแก้ไขปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของ  
รัฐสั่งให้ปฏิบัติกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่  
ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการกำชับเจ้าหน้าที่เพื่อปรับปรุงแก้ไขปฏิบัติตาม  
ข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะต่อไป

(ลงชื่อ) อรุณี มนัสสา ผู้ตรวจสอบ  
(นางอรุณี มนัสสา)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัด อบต.

(ลงชื่อ) สวงค์ เกิดมงคล  
(นายสวงค์ เกิดมงคล)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

- ความเห็นนายก อบต.

(ลงชื่อ) ชนดิลก นินทราช  
(นายชนดิลก นินทราช)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน