



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแพง โทร. ๐๔๓ ๗๗๖๓๗๓
ที่ มค. ๗๗๒๐๘/๓๖ วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕
เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๔

เรียน กองคลัง

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการสำนักปลัด, กองช่าง และกองสาธารณสุข ฯ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง ในกิจกรรมการตรวจสอบ เรื่อง การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๐๒๐) แนบท้ายนี้

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ (ตามมาตรฐานรหัส ๒๓๐๐) ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ จึงขอให้ส่วนราชการสำนัก, กอง/คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ต่อไป

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๑ : หน้าที่หน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอความร่วมมือจากสำนัก, กอง/คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง จัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบ ฯ ภายใน วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
๒. รายงานผลการฝึกอบรม
๓. งบประมาณรายจ่ายประจำปี
๔. คำสั่งเดินทางไปราชการ
๕. เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในอาจเรียกขอเอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง หากเอกสารประกอบการตรวจสอบยังไม่มีคุณสมบัติเพียงพอ ในครั้งนี้ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง


ได้รับแผนปฏิบัติการ การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565 ครั้งที่ 4 จากหน่วย ตรวจสอบภายใน ทราบเรียบร้อยแล้ว กองคลัง.....ผู้รับ

แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๒๐๐)

ของส่วนราชการกองคลัง

สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

ครั้งที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจ
๑.	กองคลัง	<p>การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงานประจำปี ป.ม. ๒๕๖๕</p> <p>๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกจ่ายให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยในฎีกาต้องมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างครบถ้วน เช่น ใบเสร็จรับเงิน รูปภาพ หนังสือตอบรับจากหน่วยงานที่เข้าศึกษาดูงาน เป็นต้น</p> <p>๒. ตรวจสอบตารางกำหนดการการฝึกอบรมและการศึกษาดูงานต้องสอดคล้องกับหลักสูตรการอบรมนั้นๆ สามารถตรวจสอบตารางกำหนดการการฝึกอบรมและการศึกษาดูงานต้องสอดคล้องกับหลักสูตรการอบรมนั้นๆ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้พัฒนาให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดในเขตพื้นที่ของตนเอง มีใ้การพาไปท่องเที่ยวตามสถานที่ต่างๆ โครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดหรือจัดร่วมกับหน่วยงานอื่น ต้องเป็นเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ โดยคำนึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>๓. ตรวจสอบการอนุมัติให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมโดยผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยให้ตรวจสอบว่าผู้ที่ได้รับการอนุมัติให้เข้ารับการฝึกอบรมนั้นเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมในครั้งนั้นหรือไม่</p> <p>๔. มีงบประมาณเพียงพอเพื่อการนั้น</p> <p>๕. กรณีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานอื่น ให้ตรวจสอบแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เพื่อใช้ในการติดตามประเมินผลภายหลังการฝึกอบรม</p>	 นางยุภาวรรณ ศรีทอง นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ	<p>วันที่ ๑๘-๓๑ ก.ค. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐น. (เว้นวันหยุดราชการ)</p> <p><u>เอกสารที่ต้องใช้ในการตรวจ</u> ๑.ฎีกาเบิกจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ประจำปี ป.ม. พ.ศ. ๒๕๖๕ เดือน ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ จากส่วนราชการดังต่อไปนี้ กองคลัง การเบิกเงิน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และศึกษาดูงาน</p>

		<p>๖. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดอบรมเองค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗</p> <p>๗. ตรวจสอบการจัดหาวัสดุในการฝึกอบรม การจ้างเหมายานพาหนะ ฯลฯ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ สำหรับการจัดหาอาหาร ค่าที่พัก ให้ยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ</p> <p>๘. ตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับจากการฝึกอบรมถึงสถานที่ปฏิบัติราชการโดยอย่างน้อยต้องประกอบด้วย หัวข้อ ดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ชื่อหลักสูตร - หน่วยงานผู้จัด - ระยะเวลาการฝึกอบรม - สรุปเนื้อหาสาระที่ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้รับจากการศึกษา - ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา - การนำความรู้ที่ได้รับไปใช้พัฒนาหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ 		
--	--	--	--	--

หมายเหตุ ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๑ วัน เพื่อที่หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำกา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแพง โทร. ๐๔๓ ๗๗๖๓๗๓
ที่ มค. ๗๗๒๐๘/๓๕ วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕
เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๔

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลแพง

ต้นเรื่อง

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน จึงได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพงทราบโดยทั่วกัน แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๔) ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้

ข้อพิจารณา

เห็นควร แจงส่วนราชการกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง ทราบ เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ส.ต.ท.

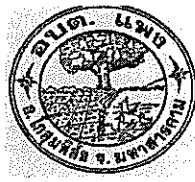
(อุทร คิติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

(ลงชื่อ)

(นายอำนวยการ สายทอง)

นายก้องการบริหารส่วนตำบลแพง



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่าย เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายในการฝึกอบรมเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายสนนการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ หรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่ามีกรรายงานผลฝึกอบรมตามระเบียบฯ กำหนดหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ ถึง วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ เดือนกรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๕ และ วันที่ ๓๑ เดือนกรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๕

กฎหมาย ระเบียบ แลหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๙ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๕ และมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย
๒. หลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ(ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) ๒๕๔๙
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๔,๘๕,๘๖ ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๘๔,๘๖ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๖ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๗
๔. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ (คือเอกสารประกอบการตรวจสอบว่ามีอะไรบ้างที่เราต้องดู)

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
๒. รายงานผลการฝึกอบรม
๓. งบประมาณรายจ่ายประจำปี
๔. คำสั่งเดินทางไปราชการ

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายตามฎีกาเบิกจ่าย ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยในฎีกาต้องมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอย่างครบถ้วน เช่นใบเสร็จรับเงิน รูปภาพ หนังสือตอบรับจากหน่วยงานที่จะเข้าศึกษาดูงาน เป็นต้น
๒. ตรวจสอบตารางกำหนดการการฝึกอบรมและการศึกษาดูงานต้องสอดคล้องกับหลักสูตรการอบรมนั้น ๆ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้พัฒนาให้เกิดประโยชน์อย่าง
๓. สูงสุดในเขตพื้นที่ของตนเอง มิใช่การพาไปท่องเที่ยวตามสถานที่ต่างๆ โครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดหรือจัดร่วมกับหน่วยงานอื่น ต้องเป็นเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ
๔. ตรวจสอบการอนุมัติให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมโดยผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยให้ตรวจสอบว่าผู้ที่ได้รับการอนุมัติให้เข้ารับการฝึกอบรมนั้นเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมในครั้งนั้นหรือไม่
๕. มีงบประมาณเพียงพอเพื่อการนั้น
๖. กรณีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานอื่น ให้ตรวจสอบแบบแสดงเจตต่านงในการนำความรู้ที่ได้จากกาฝึกอบรมไปใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เพื่อใช้ในการติดตามประเมินผลภายหลังการฝึกอบรม
๗. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดอบรมเองค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗
๘. ตรวจสอบการจัดหาวัสดุในการฝึกอบรม การจ้างเหมายานพาหนะ ฯลฯ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ สำหรับการจัดหาอาหาร ค่าที่พัก ให้ยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ
๙. ตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมเสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับจากการฝึกอบรมถึงสถานที่ปฏิบัติราชการโดยอย่างน้อยต้องประกอบด้วยหัวข้อ ดังต่อไปนี้
 - ชื่อหลักสูตร
 - หน่วยงานผู้จัด
 - ระยะเวลาการฝึกอบรม
 - สรุปเนื้อหาสาระที่ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้รับจากการศึกษา
 - ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา
 - การนำความรู้ที่ได้รับไปใช้พัฒนาหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแพง

ที่ มค ๗๗๒๐๘/๓๗

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕

เรียน กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่องการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๔ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพงเรื่อง เบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๗๗๒๐๘/๑๒ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายถูกต้องและมีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการบันทึกผู้บริหารแจ้งสำนักกองการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการรายงานผลการฝึกอบรมหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ามียังงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีความเสี่ยงเดินทางไปราชการหรือไม่

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ดังนี้ หัวหน้าสำนักปลัด, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่างและผู้อำนวยการกองสาธารณสุข ฯเรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เรื่อง การตรวจสอบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ปรากฏตามเอกสารแนบ

/ช็อกหมวย...

ข้อกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๙ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ มาตรา ๕ และมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

หลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ(ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) ๒๕๔๙

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน กาเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๔,๘๕,๘๖ ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๘๔,๘๖ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๖ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๗

ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้ เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เรื่องเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กับหน่วยรับตรวจ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(ลงชื่อ).....

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นหน่วยรับตรวจ(กองคลัง).....

(ลงชื่อ).....

(นางวิไลวรรณ พรหมแป้นดี)

ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายละเอียดการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกอบรมกับหน่วยงานภายนอก (ทั้งในประเทศและต่างประเทศ)

อบต.แพง อำเภอ.โกสุมพิสัย จังหวัด.มหาสารคาม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๑	๕๐/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปฎิบัติ	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๕๕๐
๒	๕๑/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปฎิบัติ	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๕๕๐
๓	๕๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปฎิบัติ	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๕๕๐
๔	๕๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๕,๓๐๒
๕	๕๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๕,๓๐๒
๖	๕๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๕,๓๐๒
๗	๕๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๕,๓๐๒
	๕๗/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๕,๓๐๒

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๘	๔๕๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๒/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๙	๔๕๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๐	๔๕๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๑	๔๕๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๑	๔๕๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๑	๔๕๗/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๒	๔๕๘/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๓	๔๕๙/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๔	๔๖๐/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๑๕	๔๖๑/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๖	๒/๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๗	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๘	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๙	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๒๐	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๒๑	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๒๒	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๒๓	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าที่พักรัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น	
๒๔	๕๐๘/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	เทคนิคการบันทึกแผนพัฒนาท้องถิ่น ในระบบ e - plan	๓๒๐	๑,๖๐๐	๖๐๐	ขาดรายงานผล	๗,๕๒๐	
๒๕	๕๑๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	แนวทางการปฏิบัติในการบริหารตรวจ สอบภายใน	๓๒๐	๑,๖๐๐	๓๗๖	การฝึกอบรม	๖,๑๙๖	
๒๖	๕๒๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการ ศึกษา	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๖,๓๕๒	
๒๗	๕๒๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการ ศึกษา	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	การฝึกอบรม	๖,๓๕๒	
๒๘	๕๒๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการ ศึกษา	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๖,๓๕๒	
๒๙	๕๒๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการ ศึกษา	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	การฝึกอบรม	๖,๓๕๒	
๓๐	๕๒๗/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการ ศึกษา	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๖,๓๕๒	
๓๑	๕๒๘/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	เทคนิคการดำเนินการทางละเมิดกรณีเจ้า หน้าที่กระทำความผิดต่อหน่วยงานของรัฐ	๔๘๐	๑,๖๐๐	๔๒๔	การฝึกอบรม	๗,๐๐๔	
๓๒	๕๕๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	เทคนิคการดำเนินการทางละเมิดกรณีเจ้า หน้าที่กระทำความผิดต่อหน่วยงานของรัฐ	๔๘๐	๑,๖๐๐	๓๙๒	ขาดรายงานผล	๖,๙๗๒	

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๓๓	๗๐๓/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	นักวิชาการศึกษารุ่นที่ ๗๐	๓๔,๐๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๗๕	ขาดรายงานผล	๓๗,๖๗๕
๓๔	๑๙/๕/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูผู้ช่วยในการจัดประสบ การณ์	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล	๔,๙๐๒
๓๕	๘๔๑/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูผู้ช่วยในการจัดประสบ การณ์	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล	๔,๙๐๒
๓๖	๒๒/๖/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูผู้ช่วยในการจัดประสบ การณ์	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล	๔,๙๐๒
๓๗	๘๔๓/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูผู้ช่วยในการจัดประสบ การณ์	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๔๒	ขาดรายงานผล	๔,๙๐๒
๓๘	๒๒/๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยราช ภัฏสวนสุนันทา	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๒๕๔	ขาดรายงานผล	๖,๐๗๔
๓๙	๗๙๑/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	นักวิชาการศึกษารุ่นที่ ๗๐	๓๔,๐๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๗๕	ขาดรายงานผล	๓๗,๖๗๕
๔๐	๘๑๑/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	เสริมสร้างพัฒนาความรู้ด้านการงบ ประมาณตามกฎหมายฯ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๒๕๔	ขาดรายงานผล	๖,๔๖๔

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแพง

ที่ มค ๗๗๒๐๘/๓๘

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่องการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๔ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพงเรื่อง เบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๗๗๒๐๘/๑๒ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๖. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายถูกต้องและมีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย หรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการบันทึกผู้บริหารแจ้งสำนักกองการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือไม่
๘. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการรายงานผลการฝึกอบรมหรือไม่
๙. เพื่อให้ทราบว่ามียังงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่
๑๐. เพื่อให้ทราบว่ามียังคำสั่งเดินทางไปราชการหรือไม่

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ดังนี้ หัวหน้าสำนักปลัด, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่างและผู้อำนวยการกองสาธารณสุข ฯเรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เรื่อง การตรวจสอบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

/ช่อกฤตหมาย...

ข้อกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๙ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ มาตรา ๕ และมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

หลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ(ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) ๒๕๔๙

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๔, ๘๕, ๘๖ ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๘๔, ๘๖ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๖ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๗

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ เรื่อง การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนาม ในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....

ส.ต.ท.....

(อุทร คีตติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

ความเห็นนายก.....

(ลงชื่อ).....

(นายอำนาจ สายทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพง



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เรื่อง การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕) ดังนี้
 - มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง
 - มีการรายงานผลการฝึกอบรมไม่ครบทุกฎีกา
 - มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพียงพอ
 - มีคำสั่งเดินทางไปราชการทุกฎีกา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ส.ต.ท.....

(อุทร คู้ดดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

(ลงชื่อ).....

(นายอำนาจ สายทอง)

รายละเอียดการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกอบรมกับหน่วยงานภายนอก (ทั้งในประเทศและต่างประเทศ)

อบต.แพง อำเภอ.โกสุมพิสัย จังหวัด.มหาสารคาม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

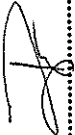
ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					รวมทั้งสิ้น
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	
๑	๕๐/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปิดบัญชี	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐	ขาดรายงานผล	๖,๕๕๐
๒	๕๑/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปิดบัญชี	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐	ขาดรายงานผล	๖,๕๕๐
๓	๕๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปิดบัญชี	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐	ขาดรายงานผล	๖,๕๕๐
๔	๕๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๕,๓๐๒
๕	๕๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๕,๓๐๒
๖	๕๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๕,๓๐๒
๗	๕๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๕,๓๐๒

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก						
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น	
๘	๔๕๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๒/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม		
๙	๔๕๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม		
๑๐	๔๕๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม		
๑๑	๔๕๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม		
๑๑	๔๕๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ					การฝึกอบรม		
๑๑	๔๕๗/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ					การฝึกอบรม		
๑๒	๔๕๘/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ					การฝึกอบรม		
๑๓	๔๕๙/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ					การฝึกอบรม		
๑๔	๔๖๐/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐	
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ					การฝึกอบรม		

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๑๕	๔๖๑/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๒/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๖	๔๖๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๗	๔๖๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๘	๔๖๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๑๙	๔๖๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๒๐	๔๖๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๒๑	๔๖๗/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๒๒	๔๖๘/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	
๒๓	๔๖๙/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๒/๓/๒๕๖๕	สารคาม	สมาชิกสภาองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น					การฝึกอบรม	

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๒๔	๕๐๘/๒๕๖๕ ๒๓/๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	เทคนิคการบันทึกแผนพัฒนาท้องถิ่นฯ ในระบบ e - plan	๔,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๖๐๐	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๗,๔๒๐
๒๕	๕๑๒/๒๕๖๕ ๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	แนวทางการปฏิบัติในการระดมการตรวจ สอบภายใน	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๓๗๖		๖,๑๙๖
๒๖	๕๒๒/๒๕๖๕ ๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี โद्यีราชมงคลอิสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๓๕๒
๒๗	๕๒๓/๒๕๖๕ ๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี โद्यีราชมงคลอิสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๓๕๒
๒๘	๕๒๔/๒๕๖๕ ๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี โद्यีราชมงคลอิสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๓๕๒
๒๙	๕๒๕/๒๕๖๕ ๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี โद्यีราชมงคลอิสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๓๕๒
๓๐	๕๒๗/๒๕๖๕ ๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี โद्यีราชมงคลอิสาน	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๓๕๒
๓๑	๕๒๘/๒๕๖๕ ๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี โद्यีราชมงคลอิสาน	เทคนิคการดำเนินการทางละเมิดกรณีเจ้า หน้าที่กระทำความผิดต่อหน่วยงานของรัฐ	๔,๕๐๐	๔๘๐	๑,๖๐๐	๔๒๔		๗,๐๐๔
๓๒	๕๕๕/๒๕๖๕ ๓๐/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี โद्यีราชมงคลอิสาน	เทคนิคการดำเนินการทางละเมิดกรณีเจ้า หน้าที่กระทำความผิดต่อหน่วยงานของรัฐ	๔,๕๐๐	๔๘๐	๑,๖๐๐	๓๙๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๙๗๒

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๓๓	๗๐๓/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	นักวิชาการศึกษา รุ่นที่ ๗๐	๓๔,๐๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๗๕	ขาดรายงานผล	๓๗,๖๗๕
๓๔	๘๔๐/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประสพ การณ์	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๔,๙๐๒
๓๕	๘๔๑/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประสพ การณ์	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๔,๙๐๒
๓๖	๘๔๒/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประสพ การณ์	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๔,๙๐๒
๓๗	๘๔๓/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประสพ การณ์	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๔,๙๐๒
๓๘	๘๖๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยราช ภัฏสวนสุนันทา	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๕๘๔	ขาดรายงานผล	๖,๐๗๔
๓๙	๗๙๑/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	นักวิชาการศึกษา รุ่นที่ ๗๐	๓๔,๐๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๗๕	ขาดรายงานผล	๓๗,๖๗๕
๔๐	๘๑๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	เสริมสร้างลพัฒนาความรู้ด้านการงบ ประมาณตามกฎหมายฯ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๕๘๔	ขาดรายงานผล	๖,๔๐๔

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

 (นางยุภาวรรณ ศรีทอง)
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
 รายละเอียดการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกอบรมกับหน่วยงานภายนอก (ทั้งในประเทศและต่างประเทศ)
 อบต.แพ่ง อำเภอ.โกสุมพิสัย จังหวัด.มหาสารคาม
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง เลขที่รายงานผลการตรวจสอบกระดาษค่าเดินทางไปราชการ รหัส A๑

วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

นางวิไลวรรณ พรหมแป้นดี

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					รวมทั้งสิ้น
				ค่าลงทะเบียนค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ		
๑	๕๐/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปิดบัญชี	๓,๙๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐			๖,๕๕๐
๒	๕๑/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปิดบัญชี	๓,๙๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐		ขาดรายงานผล	๖,๕๕๐
๓	๕๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยทักษิณ	การจัดทำบัญชีนอกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศพด. การปิดบัญชี	๓,๙๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐		ขาดรายงานผล	๖,๕๕๐
๔	๕๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาลำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๘๐๐	๔๕๒			๕,๓๐๒
๕	๕๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาลำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๘๐๐	๔๕๒		ขาดรายงานผล	๕,๓๐๒
๖	๕๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาลำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๘๐๐	๔๕๒		ขาดรายงานผล	๕,๓๐๒
๗	๕๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	การอบรมเชิงปฏิบัติการครูและบุคลากรทางการศึกษาลำหรับเด็กปฐมวัย	๓,๙๐๐	๘๐๐	๔๕๒		ขาดรายงานผล	๕,๓๐๒

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๘	๔๕๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๙	๒/๒/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๐	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๑	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๑	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๑	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๑	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๒	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๓	๔๕๙/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๔	๒/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหาสารคาม	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๑๕	๕๖๑/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๖	๕๖๒/๒๕๖๕	สว.ค.ค.	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	การฝึกอบรม	๕,๙๘๐
๑๗	๕๖๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๑๘	๕๖๔/๒๕๖๕	สว.ค.ค.	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	การฝึกอบรม	๕,๙๘๐
๑๙	๕๖๕/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๒๐	๕๖๖/๒๕๖๕	สว.ค.ค.	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	การฝึกอบรม	๕,๙๘๐
๒๑	๕๖๗/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
๒๒	๕๖๘/๒๕๖๕	สว.ค.ค.	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	การฝึกอบรม	๕,๙๘๐
๒๓	๕๖๙/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามหา	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	ขาดรายงานผล	๕,๙๘๐
	๕๗๐/๒๕๖๕	สว.ค.ค.	หลักสูตรอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและ สมาชิกสภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๑๖๐	การฝึกอบรม	๕,๙๘๐

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	รวมทั้งสิ้น
๒๔	๕๐๘/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย	เทคนิคการบันทึกแผนพัฒนาท้องถิ่นฯ ในระบบ e - plan	๔,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๖๐๐	ขาดรายงานผล	๗,๔๒๐
๒๕	๒๓/๒/๒๕๖๕	สภารคท	แนวทางการปฏิบัติในการขออนุมัติโครงการ สอบภายใน	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๓๗๖	การฝึกอบรม	๖,๑๙๖
๒๖	๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๖,๓๕๒
๒๗	๕๒๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	การฝึกอบรม	๖,๓๕๒
๒๘	๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๖,๓๕๒
๒๙	๕๒๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	การฝึกอบรม	๖,๓๕๒
๓๐	๒๓/๓/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	การบริหารงานบุคคลข้าราชการทางการ ศึกษา	๓,๙๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล	๖,๓๕๒
๓๑	๕๒๘/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	เทคนิคการดำเนินการทางละเมิดกรณีเจ้า หน้าที่กระทำละเมิดต่อหน่วยงานของรัฐ	๔,๕๐๐	๔๘๐	๑,๖๐๐	๔๒๔		๗,๐๐๔
๓๒	๕๕๔/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	เทคนิคการดำเนินการทางละเมิดกรณีเจ้า หน้าที่กระทำละเมิดต่อหน่วยงานของรัฐ	๔,๕๐๐	๔๘๐	๑,๖๐๐	๓๙๒	ขาดรายงานผล	๖,๙๗๒

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	ชื่อหน่วยงาน ที่จัดอบรม	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินที่ขอเบิก					รวมทั้งสิ้น
				ค่าลงทะเบียน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่าพาหนะ	อื่น ๆ	
๓๓	๗๐๓/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	นักวิชาการศึกษา รุ่นที่ ๗๐	๓๔,๐๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๗๔		๓๗,๖๗๔
๓๔	๑๙/๕/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประส บ การณ	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๔,๙๐๒
๓๕	๒๒/๖/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประส บ การณ	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๔,๙๐๒
๓๖	๔๔๑/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประส บ การณ	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๔,๙๐๒
๓๗	๒๒/๖/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประส บ การณ	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๔,๙๐๒
๓๘	๒๒/๖/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	การพัฒนาครูปฐมวัยในการจัดประส บ การณ	๓,๕๐๐	๑๖๐	๘๐๐	๔๕๒	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๔,๙๐๒
๓๙	๒๒/๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยราช ภัฏสวนสุนันทา	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๒๕๔	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๐๗๔
๔๐	๑๓/๖/๒๕๖๕	กรมส่งเสริมการปก ครองท้องถิ่น	นักวิชาการศึกษา รุ่นที่ ๗๐	๓๔,๐๐๐	๔๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๗๔		๓๗,๖๗๔
	๑๓/๖/๒๕๖๕	มหาวิทยาลัยมหา สารคาม	เสริมสร้างพัฒนาความรู้ด้านการง บ ประมาณตามกฎหมายฯ	๓,๙๐๐	๓๒๐	๑,๖๐๐	๖๔๔	ขาดรายงานผล การฝึกอบรม	๖,๔๖๔

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นางวิไลวรรณ พรหมเป็นดี)

นักวิชาการพัสดุ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง