



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ที่ อบ 87801/987 วันที่ 6 เดือนกันยายน พ.ศ. 2565

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

ปีงบประมาณ 2565 ได้รับการอนุมัติให้ดำเนินการแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจสอบ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
3. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลได้
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก, ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด และประชาชนจะตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบกิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์ และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบงานการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

/ข้อเสนอแนะ...

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

-สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ พบว่า มีการนำรถไปใช้งานทุกวันทำการ วันละหลายเที่ยว พบว่ามีการใช้รถโดยมีผู้ทำหน้าที่ขับรถหลายคน ซึ่งบางครั้งมีการขับเร็ว ขับรถกระชาก มีการเบรครถยนต์กะทันหันในระยะกระชั้นชิด จึงอาจส่งผลกระทบต่อความปลอดภัยของรถยนต์ เนื่องจากการใช้ทรัพย์สินของทางราชการโดยขาดความห่วงแหน ทะนุถนอม ส่วนการบำรุงรักษารถยนต์ เนื่องจากรถยนต์มีสภาพเก่า อีกทั้งยังผ่านการใช้งานมายาวนานมากกว่า 10 ปี จึงมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาค่อนข้างสูง

ข้อเสนอแนะ แนะนำให้มีการใช้ผู้ทำหน้าที่ขับรถเพียงคนเดียว เนื่องจากจะสามารถควบคุมการใช้งานของรถยนต์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งควรมีการบำรุงรักษาและตรวจสภาพรถยนต์อย่างสม่ำเสมอ

-กองคลัง

กิจกรรมสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ พบว่า หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง มีการวางฎีกาที่ล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

ข้อเสนอแนะ ควรให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กอง ได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย และให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนอีกครั้ง

-กองช่าง

งานการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ พบว่า ผู้มายื่นแบบฟอร์มขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ส่วนใหญ่แล้วจะมายื่นขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือต่อเติมอาคาร ไม่พบการขออนุญาตรื้อถอนอาคาร สำหรับการยื่นเอกสารประกอบการขออนุญาตนั้นพบว่าผู้มายื่นบางรายนำเอกสารประกอบการยื่นมาไม่ครบ จึงมีผลให้ระยะเวลาในการยื่นขออนุญาตนั้นล่าช้า และหลังจากการยื่นคำขออนุญาตดังกล่าวได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว พบว่ามีผู้ยื่นคำขอบางรายไม่มาขอรับเอกสารเกินกว่า 1 สัปดาห์ แต่ทางเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบก็ได้โทรศัพท์ติดต่อกับทางผู้ยื่นคำขอเพื่อมารับเอกสารการยื่นที่ได้รับอนุมัติแล้วเป็นการเบื้องต้น

ข้อเสนอแนะ ควรมีการจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับขั้นตอนและเอกสารประกอบการยื่นขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ให้กับประชาชนในพื้นที่เขตความรับผิดชอบได้ทราบ เช่น แผ่นพับ หนังสือประชาสัมพันธ์ หรือผ่านทางเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน เป็นต้น

-กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ พบว่า การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กนั้นสามารถจัดทำฎีกาเบิกจ่ายได้ตรงตามเวลาที่กำหนด แต่พบว่าทางศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการตรวจสอบทางด้านการเงินและการบัญชีโดยตรง จึงเกรงว่าอาจมีผลทำให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ควรมีการขออนุมัติงบประมาณในการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีเพิ่ม หรือขออนุมัติงบประมาณเพื่อส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และเกี่ยวกับการตรวจสอบความถูกต้องในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกับหน่วยงานที่จัดฝึกอบรมเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความรู้ในเรื่องดังกล่าว

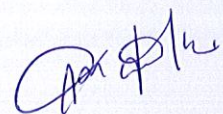
ข้อเสนอแนะ

1. ทั้ง 4 สำนัก/กอง ต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม และเป็นปัจจุบัน
2. ผู้บริหารหรือหัวหน้างานแต่ละสำนัก/กอง ต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้ทั้งส่งบุคลากรไปอบรมกับหน่วยงานอื่นหรือหน่วยงานจัดฝึกอบรมเอง เพื่อฝึกฝนทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ทางเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
3. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงมีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรฐานการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลคุ้มค่า กับประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม
4. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง
5. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ที่ตรวจพบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

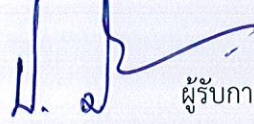
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวรุ่งทิพย์ แสนทวีสุข)

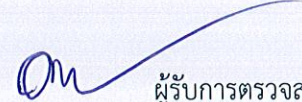
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ
รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้รับการตรวจสอบ
(นางสาวอัมรา เรืองเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)  ผู้รับการตรวจสอบ
(นายพนม สาธูเจริญ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ)  ผู้รับการตรวจสอบ
(นางจรัสแสง มีชาติ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)  ผู้รับการตรวจสอบ
(นางสาวอนง บุญถม)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

/ทราบ...

☒ ทราบ เห็นควร..... พิจารณาแล้ว

(ลงชื่อ)

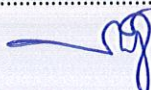


(นายเนติพงษ์ วงษ์สิงห์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒ ทราบ เห็นควร..... - ต่อที่ประชุม ก.ต.บ.บ.อ.

(ลงชื่อ)



(นายนุลาศ หิริญคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒ ทราบ เห็นควร.....

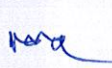
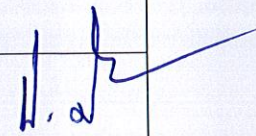
(ลงชื่อ)



(นายวินัย ประทุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

แบบสรุปรายการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2565
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ลงชื่อผู้รับการตรวจสอบ
สำนักงานปลัด อบต.	-กิจกรรมการใช้และการรักษารถยนต์	พบว่า กิจกรรมการใช้และการรักษารถยนต์ พบข้อ-บกพร่อง คือ มีการนำรถไปใช้งานทุกวันทำการ วันละหลายเที่ยว พบว่ามีการใช้รถโดยมีผู้ทำหน้าที่ขับรถหลายคน ซึ่งบางครั้งมีการขับเร็ว ขับรถกระชาก มีการเบรครถยนต์กะทันหันในระยะกระชั้นชิด จึงอาจส่งผลกระทบต่อเสถียรภาพของรถยนต์ เนื่องจากการใช้ทรัพยากรของทางราชการโดยขาดความหวงแหน ทะนุถนอม ส่วนการบำรุง-รักษารถยนต์ เนื่องจากรถยนต์มีสภาพเก่า อีกทั้งยังผ่านการใช้งานมายาวนานมากกว่า 10 ปี จึงมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาค่อนข้างสูง	-ให้ใช้ผู้ทำหน้าที่ขับรถคนเดียว เนื่องจากจะสามารถควบคุมการใช้งานของรถยนต์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งควรมีการบำรุงรักษาและตรวจสอบสภาพรถยนต์อย่างสม่ำเสมอ	
กองคลัง	-สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	พบว่า หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง มีการวางฎีกาที่ล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย	-ควรให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กอง ได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย และให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนอีกครั้ง	
กองช่าง	-งานการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	พบว่า ผู้ยื่นแบบฟอร์มขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ส่วนใหญ่แล้วจะมายื่นขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร หรือต่อเติมอาคาร ไม่พบการขออนุญาต รื้อถอนอาคาร สำหรับการยื่นเอกสารประกอบการขออนุญาตนั้น พบว่าผู้ยื่นบางรายนำเอกสารประกอบการยื่นพบว่าผู้ยื่นบางรายนำเอกสารประกอบการยื่นมาไม่ครบ จึงมีผลให้ระยะเวลาในการ	-ควรมีการจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับขั้นตอนและเอกสารประกอบการยื่นขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ให้กับประชาชนในพื้นที่เขตความรับผิดชอบได้ทราบ เช่น แผ่นพับ หนังสือประชาสัมพันธ์ หรือผ่านทางเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน เป็นต้น	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ลงชื่อผู้รับการตรวจสอบ
		ยื่นขออนุญาตนั้นล่าช้า และหลังจากการยื่นคำขออนุญาตดังกล่าวได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว พบว่ามีผู้ยื่นคำขอบางรายไม่มาขอรับเอกสารเกินกว่า 1 สัปดาห์ แต่ทางเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบก็ได้โทรศัพท์ติดต่อกับทางผู้ยื่นคำขอเพื่อมารับเอกสารการยื่นที่ได้รับอนุมัติแล้วเป็นการเบื้องต้น		
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	-การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	พบว่า การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กนั้นสามารถจัดทำฎีกาเบิกจ่ายได้ตรงตามเวลาที่กำหนด แต่พบว่าทางศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการตรวจสอบทางด้านการเงินและการบัญชีโดยตรง จึงเกรงว่าอาจมีผลทำให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้	-ควรมีการขออนุมัติงบประมาณในการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีเพิ่ม หรือขออนุมัติงบประมาณเพื่อส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และเกี่ยวกับการตรวจสอบความถูกต้องในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกับหน่วยงานที่จัดฝึกอบรมเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความรู้ในเรื่องดังกล่าว	On