



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

ที่ นม ๗๔๔๐๑/๕๙๔

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

อ้างถึง ๑. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง ที่ ๕๐๑/๒๕๖๒

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งที่อ้างถึง ข้าพเจ้าได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีหน้าที่ตามมาตราฐานการตรวจสอบภายในตามระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่กำหนด รายละเอียดตามอ้างถึงนั้น

ข้อเท็จจริง

จากการตรวจสอบข้อมูลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุมในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ พบข้อบกพร่องที่ต้องปรับปรุงและมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมในการปฏิบัติงานของแต่ละสำนัก/กอง รายละเอียดตามผลการตรวจที่เสนอมาพร้อมนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรแจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กองทราบ เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงงานให้ดำเนินการตามระเบียบ/ข้อกฎหมายที่กำหนดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตามเสนอ เพื่อจักได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายปวิศ บุคสาเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

ความเห็น/คำสั่ง ของนายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

() เห็นชอบ ดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ)

(นายประทีป เรืองเกษม)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง /กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจ จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุไว้หรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาค้นพบและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วงได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามคำสั่งที่ ๐๕๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และ หน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้านประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๕) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด โดยพบแผนการควบคุมจำนวน ๑๗ กิจกรรม โดยมีวิธีการควบคุม ๑๐ วิธีการ คือ

๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน(ย้าย) และแจ้งตำแหน่งว่างให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้สรรหา และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ
๒. ขออนุมัติกำหนดอัตรากำลังเพิ่ม
๓. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานทั้งตำแหน่งที่มีคนครอง และที่ยังไม่มีคนครอง
๔. จัดการประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ทราบในรายละเอียด การดำเนินการตามระเบียบ หลักเกณฑ์

วิธีการที่กำหนด

๕. ควบคุม กำชับ กำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบในงานที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ศึกษา ระเบียบที่
เกี่ยวข้อง

๖. ส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายงาน และตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ให้ได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เกิดทักษะและมีความรู้ในการปฏิบัติงาน

๗. กำหนดข้อตกลงในการปฏิบัติงานให้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อแสดงขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานเผยแพร่ให้บุคคลอื่นทราบ ซึ่งสามารถลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานและการบริการ

๘. จัดทำโครงการ/กิจกรรม ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง ให้ภาคประชาชนได้รับรู้ระเบียบ/กฎหมาย และแนวทางการปฏิบัติที่เป็นหน้าที่ของภาคพลเมือง

๙. ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑๐. ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน และการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วงมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายปวิศ บุคศาเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

ลงชื่อ



ผู้สอบทาน

(นายประทีป เรืองเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒**

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

- เรื่องที่ตรวจ**
๑. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิก-จ่ายล่าช้า
 - หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
 ๒. กิจกรรมด้านงานพัสดุ
 - ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) โดยตรง
 ๓. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ด้วยโปรแกรม LTAXGIS และ LTAX ๓๐๐๐) ไม่แล้วเสร็จตามแผนงานที่กำหนด
 - ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยตรง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อเพิ่มรายได้จากการจัดเก็บภาษี และเก็บภาษีได้ครอบคลุมทั้งพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเป็นไปตามที่ระเบียบ กฎหมายกำหนด (ไม่มีค่าปรับ)
๒. การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ไม่มีข้อบกพร่องจากการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายนอก
๓. รายได้จากการจัดเก็บเพิ่มขึ้น และครอบคลุมทั้งพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบ สามารถค้นหา และตรวจสอบพิกัดที่ตั้งโรงเรือน หรือสถานประกอบการได้ทันที

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. เจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง สำนัก/กองอื่น (ยกเว้นกองคลัง) ไม่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย
๒. เจ้าหน้าที่หนึ่งคนรับภาระงานมากกว่าหนึ่งตำแหน่ง การปฏิบัติงานจึงยังไม่แล้วเสร็จตามแผนงานที่กำหนด หรือเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรแจ้งกำชับให้กองคลังถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด และให้ทุกสำนัก/กอง ให้ความสำคัญกับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ และสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่ว่างเพื่อมีบุคลากรที่เพียงพอกับปริมาณงาน

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายปวิศ บุตศาเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

ลงชื่อ



ผู้สอบทาน

(นายประทีป เรืองเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง