



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ โทร. ๐ ๓๕๖๑ ๑๔๙๖

ที่ อท ๗๓๗๐๑/ ๒๕๐ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (รอบที่ ๑, รอบที่ ๒)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งที่ ๑๖๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ โดยแต่งตั้งให้ นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และคู่มือตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน

ในการนี้ งานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ โดยนางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ และรอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด อบต.

(นางสาวกัลยา บุตรนิล)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

ความเห็นนายก อบต.

(นายไชยวัฒน์ พิทักษ์เขต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ



ประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๘

รายงานผลการ ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

จัดทำโดย

นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์
นักวิชาการตรวจสอบภายใน





รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การสอบทานการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของปี ๒๕๖๘

ผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายใน และหน่วยรับตรวจได้จัดทำแบบประเมินองค์การควบคุมภายในครบทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้าน ประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

สำนักปลัด มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม คือ

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ วัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันภัย ไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากใช้งานเป็นเวลานาน
๒. การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้
๓. แผนพัฒนามีโครงการจำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการ

ของประชาชน

๔. มีการโอนงบประมาณหลายครั้ง แต่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากตั้งงบประมาณไม่เพียงพอ
๕. ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานนิติกรโดยตรง
๖. ครูและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับด้านการเงินและพัสดุ

กองคลัง

มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมคือ

๑. หน่วยงานผู้เบิกเงินวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย
๒. การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาบางครั้งยังไม่ครบและถูกต้อง
๓. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี

กองช่าง

กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม คือ

๑. เนื่องจากจำนวนคำร้องของประชาชนมาจากหลายช่องทาง ทำให้บางคำร้องเกิดข้อผิดพลาดและตกหล่น ส่งผลให้เกิดการแก้ไขล่าช้า

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

ผลการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ

ข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจควรมีการประชุมเพื่อระบุความเสี่ยง โดยสอบถามทุก ๆ คนที่ทำงานภายในสำนัก/กอง เพื่อที่ได้ความเสี่ยงที่ต้องการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ และกำชับ/แนะนำให้ทุกสำนักกอง/กอง ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้อง ตามนโยบายหนังสือสั่งการ ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น ๆ ต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๘

ผลการตรวจสอบ

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามคำสั่ง
๒. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๘

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยรับตรวจทุกหน่วยยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในบางส่วน เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงจากงานภายใน/กอง การจัดลำดับความเสี่ยงยังไม่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเรื่อง การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริการจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนวทางกรอบระยะเวลาบริหารเวลาความเสี่ยงปี ๒๕๖๘ เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงให้ถูกต้อง และแล้วเสร็จในระยะเวลาที่เหมาะสมและควรมีการทบทวนแผนบริการจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้บริการปรึกษาแนะนำด้านการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

ผลการตรวจสอบ

การโอนงบประมาณทุกครั้งผ่านการอนุมัติจากผู้บริหาร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดการคาดการณ์ที่มีการผิดพลาด แต่ในการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณทุกครั้ง นั้นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่า ในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงและการโอนลด - โอนเพิ่ม งบประมาณ พบว่า มีการโอนลด - โอนเพิ่ม บ่อยครั้ง เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒

๒. เพื่อให้ทราบว่าปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. เพื่อให้ทราบว่าปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่

๒. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่

๓. ตรวจสอบข้อมูล ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานใบสำคัญต่าง ๆ ของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ

๒. การสังเกต สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการ พบว่ามีโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์การขอรับเงินหรือไม่ นั้น พบว่า มีการทำหนังสือรับรองการมีชีวิตรอยู่ของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพและมีการจัดทำแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ แต่บางรายสำเนาทะเบียนบ้าน หรือสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ไม่มีการรับรองสำเนาถูกต้อง

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ยังมีบางส่วนที่ยังต้องแก้ไขปรับปรุง

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ และปรับปรุงแก้ไขตามที่ได้แนะนำต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินงานและการประเมินโครงการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

ผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

๑. โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตและส่งเสริมอาชีพผู้สูงอายุ(โรงเรียนผู้สูงอายุ)
 - มีการเขียนโครงการได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร
 - มีการรายงานผลการจัดทำโครงการ
 - การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ
๒. โครงการสืบสานประเพณีลอยกระทง
 - มีการเขียนโครงการได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร
 - มีการรายงานผลการจัดทำโครงการ
 - การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

ผลการตรวจสอบพบว่า ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดทำโครงการต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดทำโครงการต่าง ๆ ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ แต่ยังคงพบว่ามีอีกหลายโครงการที่ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติที่ตั้งไว้

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้าหน่วยงานควรเร่งดำเนินการจัดทำโครงการตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อให้ดีขึ้น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สุ่มตรวจการใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (แบบ ๑ -๖) โดยใช้ข้อมูล ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง รายละเอียดการซ่อมบำรุง
๒. การคำนวณ การยืนยันตัวเลข
๓. การสังเกต สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. การบันทึกเลขไมล์ยังไม่เป็นปัจจุบัน
๒. การเขียนใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง รายละเอียดการซ่อมบำรุง ยังไม่ครบถ้วน
๓. ไม่ติดป้ายสติ๊กเกอร์ พ.ร.บ. ที่หน้ารถ

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ โดยสุ่มตรวจการใช้รถยนต์ พบว่า ใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง รายละเอียดการซ่อมบำรุง ไม่เป็นปัจจุบัน และมีการจัดทำแบบขอใช้รถ (แบบ ๑ - ๖) บางรายการที่ต้องปรับปรุงแก้ไขให้ตรงตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

ควรบันทึกใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ให้เป็นปัจจุบัน ควรตรวจเช็คสภาพรถก่อนใช้งาน เพื่อความปลอดภัยของผู้ขับขี่และผู้โดยสาร และให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพันธุ์ทิพย์ โปธิพันธุ์)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
รอบที่ ๒ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ ด้านการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปัญหาปรับปรุงต่อไป

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน โดยใช้ข้อมูล ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานสถานะประจำวัน สมุดเงินสดรับ ทะเบียนคุมเงินรายรับ สมุดเงินสดจ่าย งบการเงิน เอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. การคำนวณ การยืนยันยอด

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน

๒. มีการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานการตรวจสอบ สดง.ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงมหาดไทย เผยแพร่ให้ประชาชนทราบผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒

๓. งบแสดงฐานะการเงิน มีการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๔. การจัดทำงบกระทบยอด กรณียอดเงินคงเหลือตรงกันกับรายงานยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร

๕. มีเอกสารประกอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันถูกต้องครบถ้วน เช่น ใบนำส่งเงิน ใบสรุปใบนำส่ง ใบฝากเงิน ใบเสร็จรับเงิน รายงานการจัดทำเช็ค

๖. มีการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาสและเสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด

๗. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานไตรมาส

๘. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน และมีนาคม

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่า การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
รอบที่ ๒ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ ด้านการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปัญหาปรับปรุงต่อไป

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน โดยใช้ข้อมูล ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๒. การคำนวณ การยืนยันยอด

๓. การสังเกตการณ์ สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๒. การทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยหน่วยงานเจ้าของงบประมาณเป็นผู้จัดทำฎีกาและจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๓. เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๔. การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

๕. การรับรองการจ่ายเงิน และการรับรองความถูกต้อง ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน และหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) แล้วนั้น ไม่พบปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อองค์กร เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เป็นอย่างดี

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
รอบที่ ๒ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่า เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบระบบควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสม เพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘

ผลการตรวจสอบ

๑. การแต่งตั้งพนักงานสำรวจ พนักงานประเมินและพนักงานเก็บภาษี มีการแต่งตั้งตามระเบียบฯ

๒. อัตราการจัดเก็บเป็นไปตามที่ระเบียบกฎหมายกำหนด

๓. มีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บและรายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บภาษีในแต่ละปีเป็นตามระเบียบ

๔. การแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี เป็นไปตามที่รัฐมนตรีกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนดจัดทำ ภ.ด.ส.๖ และภ.ด.ส.๗ ครบถ้วน

๕. การรายงานข้อมูลให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดดำเนินการแล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่าการจัดเก็บรายได้ในด้านภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร หากมีปัญหาหรืออุปสรรคใด ๆ เห็นควรรีบแจ้งผู้บังคับบัญชา เพื่อหารือแก้ไขปัญหาดังกล่าวต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน