



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๓๕๕๙-๕๖๐๑
ที่ สพ ๗๗๑๐๑/๗๒๗/๑ วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

ตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ได้ขออนุมัติ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของกอง/สำนัก ในด้าน
การควบคุมภายใน และการปฏิบัติงาน นั้น

บัดนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏตามเอกสารที่แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอาวุธ วารี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาวสุมาลี ผิวพิมพ์ดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายวันรับ มีสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี
 รายงานผลการตรวจสอบภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
ทุกกอง/ทุก สำนัก	การสอบทานการควบคุมภายใน ๑. สอบทานการติดตามและรายงานการผล ประเมินระบบการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่	องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง ขามมีการดำเนินการการควบคุม ภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและ เพียงพอ	จากการตรวจสอบการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การ กำกับดูแลของนายอำเภอนองหญ้าไซ เนื่องจาก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขามไม่มีอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ความสามารถ เฉพาะด้าน จึงทำให้อาการสอบทานไม่ครอบคลุม ตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน	
	๒. สอบทานการจัดทำรายงานการติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายในตาม แบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่	ทุกกอง/สำนักมีการจัดทำรายงาน การติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายในของทุกกอง/สำนัก มี การใช้แบบฟอร์มตามที่กำหนด มีความเหมาะสม เพียงพอ เกิดความล่าช้าในการจัดทำ เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ และรูปแบบการ จัดทำรายงาน ทำให้ต้องมีการทบทวนและจัดทำการ ประเมินใหม่ให้เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<u>ด้านงบประมาณ</u> - การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี - การโอนเงินงบประมาณ - การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย	การจัดทำข้องบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติ ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ มีการจัดทำบันทึกขออนุมัติโอนงบประมาณ โดยแสดงเหตุผลความจำเป็นในการโอนงบประมาณ ประกอบการพิจารณาอนุมัติ การขออนุมัติเสนอต่อผู้มีอำนาจถูกต้องตามระเบียบ	จากการตรวจสอบพบว่า มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ เนื่องจากการจัดทำงบประมาณประจำปีมียอดประมาณการรายรับไม่เพียงพอต่อการจัดทำงบประมาณครบถ้วนทุกกอง/สำนัก ทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง จากการตรวจสอบพบว่า ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนงนุช หนองไฮ จังหวัดสุพรรณบุรี
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองคลัง	<u>ด้านการพัฒนารายได้</u> - การจัดเก็บและประเมินภาษี	มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ ได้อย่างถูกต้อง	จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังมีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการปรับปรุงฐานข้อมูลเป็นปัจจุบันและสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ ได้อย่างถูกต้อง สามารถอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนสามารถชำระภาษีได้หลายช่องทาง เช่นชำระผ่านช่องทางแอปพลิเคชันของธนาคาร ปัญหา คือ ที่ตั้งของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี อยู่ในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม และป่าสงวนแห่งชาติ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสิทธิการใช้ประโยชน์ ไม่มีการแจ้งเปลี่ยนแปลง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ไม่มีการแจ้งแก้ไขข้อมูล เมื่อถึงกำหนดเวลาชำระภาษีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ จัดส่งเอกสารแจ้งกำหนดการชำระภาษี แต่ถูกตีกลับ ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ตามกำหนดเวลา	
	- ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	มีการจัดทำทะเบียนลูกหนี้ และมีการติดตามทวงถาม และเร่งรัดการจัดเก็บ	จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ มีการติดตามทวงถามและเร่งรัดการจัดเก็บ เป็นปัจจุบัน	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี
 รายงานการตรวจสอบภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองคลัง	<u>ด้านการเงินและบัญชี</u> - การจัดทำใบเสร็จรับเงิน/ทะเบียนคุมใบเสร็จ/ ใบนำส่งเงิน - การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน	- ตรวจสอบใบเสร็จในทะเบียนคุมใบเสร็จว่าได้จ่ายใบเสร็จรับเงินถึงเล่มใด โดยจะจ่ายใบเสร็จรับเงินเล่มถัดไปให้กับกอง/สำนัก ศูนย์ฯ ที่ขอเบิก - หลักฐานการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วใบเสร็จรับเงินที่กอง/สำนัก/ศูนย์ฯ เบิกไปและใช้ไม่หมดและทำการเจาะปรุ - รายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากเงิน	จากการตรวจสอบพบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จว่าได้จ่ายใบเสร็จรับเงินถึงเล่มใด เป็นปัจจุบัน การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินมีการเรียงลำดับตามทะเบียนคุม มีการจัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้ว ใบเสร็จรับเงินที่กอง/สำนัก/ศูนย์ฯ เบิกไปและใช้ไม่หมดและทำการเจาะปรุแล้ว เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เจ้าหน้าที่มีการรายงานการรับ - จ่าย ใบเสร็จรับเงินให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงิน ไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด รายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากเงินมีการจัดทำและเสนอผู้บังคับบัญชาทราบเป็นปัจจุบัน	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนงนุช ไซ จังหวัดสุพรรณบุรี
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	<u>ด้านการบริหารสถานศึกษา</u> - การจัดสรรบุคลากรตามกรอบ อัตรากำลัง	การบรรจุ แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง ครบถ้วนตามกรอบ อัตรากำลัง และเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	จากการตรวจสอบพบว่า มีการ บรรจุ แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้าง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปัญหาของการบรรจุแต่งตั้ง คือไม่ สามารถเรียกบรรจุ แต่งตั้งพนักงานส่วน ตำบลได้ครบถ้วนตามกรอบอัตรากำลัง ส่งผลให้การปฏิบัติงาน และการปฏิบัติ ตามอำนาจหน้าที่เกิดการล่าช้า มี ปริมาณงานมากเกินค่างานที่จะสามารถ ปฏิบัติให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลา	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอหนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี
 รายงานผลการตรวจสอบภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองช่าง	ด้านการบริหารงานก่อสร้าง - การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายด้านการก่อสร้าง	รูปแบบการการก่อสร้างมีการจัดทำเป็นไปตามหลักวิชาช่าง	จากการตรวจสอบพบว่ากองช่างมีการจัดทำรูปแบบรายการก่อสร้างตามแผนงานโครงการงบประมาณตามข้อบัญญัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักวิชาช่าง ปัญหา คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งวิศวกร และสถาปนิก ผู้ซึ่งมีใบประกอบวิชาชีพอนุญาต ส่งผลให้ไม่มีผู้สามารถตรวจสอบให้ให้เห็นได้อย่างถูกต้อง	
	ด้านการควบคุมงาน - การจัดทำบันทึกรายงานการควบคุมงานก่อสร้าง	ช่างผู้ควบคุมงานมีการจัดทำรายงานประจำวัน เป็นปัจจุบัน และรายงานให้คณะกรรมการฯ พิจารณา	จากการตรวจสอบพบว่า ช่างผู้ควบคุมงาน มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำวัน และประจำสัปดาห์ เสนอต่อคณะกรรมการฯ เป็นปัจจุบันทุกโครงการ บรรยายรายละเอียดการดำเนินการชัดเจนเพียงพอต่อการพิจารณาของคณะกรรมการฯ	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอหนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี
 รายงานผลการตรวจสอบภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	<u>ด้านการควบคุมและป้องกันโรค</u> - การบริหารจัดการโรคระบาด	การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการอย่างถูกต้อง ได้รับพัสดุที่ตรงตามความต้องการและทันต่อเวลา พัสดุที่ได้รับมีคุณภาพเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยและกระทรวงสาธารณสุขกำหนด	จากการตรวจสอบพบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ปัญหาคือมีบุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้พัสดบบางรายการไม่สามารถจัดหาได้ทันตามห้วงเวลาในแผนการจัดซื้อจัดจ้าง บุคลากรขาดความรู้ด้านเคมีภัณฑ์และวัสดุทางการแพทย์ที่จำเป็นต้องจัดหา เคมีภัณฑ์และวัสดุทางการแพทย์มีความจำเป็นต้องใช้ในเวลาเดียวกันในหลายหน่วยงาน เช่นวัคซีนป้องกันพิษสุนัขบ้า ทำให้พัสดุขาดตลาด	

(ลงชื่อ)



(นายอาวุธ วารี)

ผู้ตรวจสอบภายใน