



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๓๕๕๙-๕๖๐๑
ที่ สพ ๗๗๑๐๑/๓ (ตรวจสอบภายใน) วันที่ 29 กย. 2566
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

ตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ได้ขออนุมัติ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของกอง/สำนัก ในด้าน
การควบคุมภายใน และการปฏิบัติงาน นั้น

บัดนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏตามเอกสารที่แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอาวุธ วารี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาวสุมาลี ผิวพิมพ์ดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายวันรับ มีสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

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 อำเภอนงนุช หนองบัว จังหวัดสุพรรณบุรี
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การประเมินและจัดเก็บภาษีป้าย	๑.๑ กระบวนการแจ้งการประเมิน	จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังมีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการปรับปรุงฐานข้อมูลเป็นปัจจุบันและสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ได้อย่างถูกต้อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีผู้เสียภาษีป้ายจำนวน ๗๑ ราย ยอดประเมินภาษีและยอดชำระภาษี จำนวน ๓๓,๑๒๒ บาท หลังจากดำเนินการประเมินภาษีป้ายเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้วจะแจ้งผลการประเมินทางไปรษณีย์ลงทะเบียนหรือส่งด้วยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้วยตนเองโดยให้มีการลงลายมือชื่อรับเอกสารการประเมินเป็นหลักฐาน มีการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนสามารถชำระภาษีได้หลายช่องทาง เช่น ชำระผ่านช่องทางแอปพลิเคชันของธนาคาร	
		๑.๒ กระบวนการตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินภาษีป้าย	จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง มีการออกสำรวจความถูกต้องของป้ายกับรายการยื่นประเมินก่อนการแจ้งประเมินภาษี	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองคลัง		๑.๓ จำนวนภาษีป้ายค้างชำระ	จากการตรวจสอบพบว่า ไม่มีภาษีป้ายค้างชำระ ปัญหา คือ ที่ตั้งของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี อยู่ในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม และป่าสงวนแห่งชาติ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสิทธิการใช้ประโยชน์ ไม่มีการแจ้งเปลี่ยนแปลง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ไม่มีการแจ้งแก้ไขข้อมูล เมื่อถึงกำหนดเวลาชำระภาษีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ จัดส่งเอกสารแจ้งกำหนดการชำระภาษี แต่ถูกตีกลับ ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ตามกำหนดเวลา อีกทั้งรัฐบาลมีมาตรการช่วยเหลือผู้ประกอบการที่มีผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยลดภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ต้องรอหลักเกณฑ์การประเมินทำให้การประเมินภาษีต้องล่าช้า	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายงานการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองคลัง	๒. การตรวจสอบระบบ e - laas	๒.๑ การจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร ๒.๒ การคำนวณค่าเสื่อมราคา	จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังมีการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีได้ทันที สามารถเรียกดูรายงานได้เมื่อผู้บริหารต้องการใช้ข้อมูล จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังมีการคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มูลค่าของทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน ปัญหาคือ ระบบมีความล่าช้าในช่วงที่มีผู้เข้าใช้งานจำนวนมากอาจไม่สามารถเรียกดูข้อมูลที่ต้องการได้ในทันทีทันใด การลงข้อมูลผ่านระบบมีการประมวลผลช้า ส่งผลต่อเวลาการปฏิบัติงาน	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนงนุช ๙๙ จังหวัดสุพรรณบุรี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. การควบคุมพัสดุ	๑.๑ การลงทะเบียนควบคุมพัสดุ	จากการตรวจสอบพบว่า มีการ ลงทะเบียนควบคุมพัสดุถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยมีการ บันทึกทะเบียนพัสดุทั้งในระบบ คอมพิวเตอร์และระบบมือ	
		๑.๒ การคำนวณค่าเสื่อมราคา	จากการตรวจสอบพบว่า กอง การศึกษาฯ มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มูลค่าของ ทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน ปัญหาคือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุโดยตรงทำให้ต้องแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่มาปฏิบัติงานส่งผลให้ การปฏิบัติงานและการปฏิบัติตามอำนาจ หน้าที่เกิดการล่าช้ามีปริมาณงานมาก เกินค่างานที่จะสามารถปฏิบัติให้เป็นไป ตามกรอบระยะเวลา	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนงนุชบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	๑.๑ การควบคุมติดตามสถานประกอบการในการขอรับใบอนุญาต	จากการตรวจสอบพบว่า กองสาธารณสุขฯ มีการจัดทำทะเบียนคุมสถานประกอบการ โดยมีสถานประกอบการยื่นขอรับใบอนุญาตประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖๕ ราย มีสถานประกอบการได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต ตามกฎกระทรวง ยกเว้นค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต และหนังสือรับรองการแจ้งตามกฎหมายกำหนดค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต หนังสือรับรองการแจ้ง และการให้บริการในการจัดการสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๕๙ พ.ศ. ๒๕๖๔ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ จำนวน ๕๐ ราย มีผู้ชำระค่าธรรมเนียม จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๓,๒๑๐ บาท	

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอนองหญ้าไซ จังหวัดสุพรรณบุรี
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	๑.๒ การเข้าตรวจสอบสถาน ประกอบการก่อนการพิจารณา ออกใบอนุญาต	จากการตรวจสอบพบว่า กอง สาธารณสุขฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบสถานประกอบการก่อน พิจารณาออกใบอนุญาต มีการเข้าตรวจ สถานประกอบการและให้คำแนะนำกับ ผู้ประกอบการก่อนเสนอความเห็นต่อเจ้า พนักงานเพื่อออกใบอนุญาตต่อไป ปัญหาคือ ผู้ประกอบการยื่นขอต่อ ใบอนุญาตล่าช้า ทำให้ต้องติดตามและ แจ้งเตือน ผู้ประกอบการรายใหม่ไม่ยื่น ขอใบอนุญาตก่อนประกอบกิจการ ทำให้ การควบคุม กำกับ ดูแล และให้ คำแนะนำล่าช้า อีกทั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบสถานประกอบการ ประกอบด้วยหน่วยงานหลายภาคส่วน ทำให้ล่าช้าในการพิจารณา	

(ลงชื่อ)

(นายอาวุธ วารี)

ผู้ตรวจสอบภายใน