



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน

ที่ อย ๗๔๑๐๑/๔

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทาง ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงาน ทั้งสิ้น ๓ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

ขอบเขตการตรวจสอบ

- สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- กองคลัง ตรวจสอบรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งออกเป็นสำนัก/กอง ตามหัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ ได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่น

- จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า เนื่องจากระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่สมบูรณ์ในบางระบบ ทำให้เข้ารายงานได้ยาก และระบบอินเทอร์เน็ตยังไม่มีความสะดวกที่

๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

- จากการตรวจสอบการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- จากการตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พบว่า มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปตามรูปแบบการจําแนกงบประมาณ สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีความเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนยุทธศาสตร์จังหวัด และแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน

- จากการตรวจสอบการเลื่อนขึ้นเงินเดือน พบว่า รายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือนเป็นไปด้วยความถูกต้องและเหมาะสม

๕. การดำเนินงานสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- จากการตรวจสอบงานสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พบว่า มีการดำเนินการต่าง ๆ ดังนี้

๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุ ที่มีอายุ ๖๐ ปีบริบูรณ์จากทะเบียนอำเภอเสนา

๓) มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง

๔) มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕) เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ที่มาลงทะเบียนภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กองคลัง

๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

- จากการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและงบการเงิน พบว่า มีการดำเนินการต่าง ๆ ดังนี้

๑.๑ มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ได้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๘

๑.๒ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

๑.๓ การจัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เป็นปัจจุบัน

๑.๔ มีการจัดทำรายงานสถานะทางการเงินเป็นประจำวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน

๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายเงินและการส่งใช้เงินยืม

- จากการตรวจสอบการยืมเงิน การเบิกจ่ายเงินและการส่งใช้เงินยืม พบว่า การยืมเงิน การเบิกจ่ายเงินและการส่งใช้เงินยืมถูกต้อง และทันตามกำหนดเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

๓. ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)

- จากการตรวจสอบด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) พบว่า การจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๖ โดยจัดทำในระบบการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) เอกสารพิมพ์จากระบบ

๔. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- จากการตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า

๔.๑ กระบวนการในการจัดหาพัสดุบางรายการยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้าง ตามระเบียบฯ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสำนัก/กองยังไม่เข้าใจขั้นตอนในการจัดหาพัสดุ

๔.๒ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการยังลงนามไม่ครบถ้วน

๕. ด้านการจัดเก็บรายได้

- จากการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า

๕.๑ เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี บางรายอยู่นอกตำบล อยู่ต่างจังหวัด ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพนทราบ ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี

๕.๒ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔

๕.๓ ผู้อำนวยการกองคลังได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ โดยผู้อำนวยการกองคลังจะแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒ ทั้งนี้ เฉพาะใบเสร็จรับเงินที่ออกในระบบมือเท่านั้น

๕.๔ เมื่อสิ้นเวลารับเงิน ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีเพื่อนำฝากธนาคาร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๑ และเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๔๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑

๕.๕ มีคู่มือสำหรับเก็บรักษาเงินคงเหลือ โดยตั้งไว้ในที่มั่นคงและปลอดภัยภายในสำนักงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒

๕.๖ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงิน ถือลูกกุญแจคนละดอก จึงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ ข้อ ๒๒ และข้อ ๒๔

๕.๗ การถอนเงินฝากธนาคาร ได้มีการแจ้งเงื่อนไขการสั่งจ่ายต่อธนาคารเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๗

๕.๘ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๕

กองช่าง

๑. การคำนวณประมาณการช่าง

- จากการตรวจสอบการคำนวณประมาณการช่าง พบว่า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างบางโครงการมียอดเงินสูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ การคำนวณประมาณการบางโครงการยอดเงินไม่ถูกต้อง เนื่องจากปริมาณโครงการจำนวนมาก มีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานดังกล่าวไม่เพียงพอ จึงเกิดการเร่งรีบจนขาดการตรวจสอบ/ตรวจทานทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

๒. การเขียนรายงานโครงการกองช่าง

- จากการตรวจสอบการเขียนรายงานโครงการกองช่าง พบว่า การเขียนรายงานประจำวัน/ประจำสัปดาห์มีความล่าช้า และไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากยิ่งขึ้น

๒. ควรให้เจ้าหน้าที่งบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการโครงการ แต่ต้องคำนึงถึงสถานะทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ

๓. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ในการจัดหาพัสดุปฏิบัติตามขั้นตอนของการจัดซื้อ/จัดจ้างตามระเบียบ และชี้แจงขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุให้เข้าใจขั้นตอน กระบวนการ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๔. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานให้ได้มากที่สุด ควรตรวจทานเอกสารทุกฉบับว่าลงนามครบถ้วนถูกต้องก่อนนำเสนอเพื่อจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๕. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บข้อมูลผู้เสียภาษีให้เป็นปัจจุบัน และครบถ้วนสมบูรณ์ และนำโปรแกรมแผนที่ภาษีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อลดขั้นตอนในงานจัดเก็บรายได้ และมีข้อมูลเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ควรประสานขอข้อมูลจากสำนักงานที่ดินเพื่อปรับปรุงข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินภายในตำบลบ้านแพนให้เป็นปัจจุบัน

๖. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่มีการตรวจทาน ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการช่างให้ละเอียด รอบคอบ และมีความถูกต้องก่อนเสนอเพื่อดำเนินโครงการ

๗. ควรสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ในงานช่างมาช่วยปฏิบัติงานเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๘. ควรส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาระเบียบใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

๙. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่เขียนรายงานประจำวัน/ประจำสัปดาห์ให้เป็นปัจจุบัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

(นางสาววันเพ็ญ ร่มมะเนตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน