



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

ที่ สท. ๗๔๔๐๑/ ๑๑๐

วันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบที่ ๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สินได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ทั้งนี้ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ จะต้องดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับ โดยมีเรื่องที่ตรวจสอบ ดังนี้

๑. กองคลัง

๑.๑ ตรวจสอบด้านงานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๑.๑ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

๑.๑.๒ การจ่ายเงิน

๑.๑.๓ การจัดทำบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑.๑.๔ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑.๑.๕ การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้าย

๑.๑.๖ เงินมัดจำประกันสัญญา

๑.๑.๗ การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. สำนักปลัด

๒.๑ ตรวจสอบนโยบายและแผน

๒.๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๑.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๒ งานบริหารงานบุคคล

๒.๒.๑ การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ทั้งนี้ นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ซึ่งได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุภาพร บ่อเงิน)
นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

.....
.....
พันจ่าเอก

(สุรัชย์ ภูขมั่ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

.....
.....
ลงชื่อ

(นายศรีลัง เจริญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สีน
อำเภอศรีสัชนาลัย จังหวัดสุโขทัย

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลิ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดสุโขทัย
รอบที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๒. การจ่ายเงิน
๓. การจัดทำบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๔. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๕. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย
๖. เงินมัดจำประกันสัญญา
๗. การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบหลักฐานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๓. ตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้างว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๔. ตรวจสอบหลักฐานด้านการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๑ ตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา และสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความพอเพียง
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร และกองสวัสดิการและสังคม แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑ การจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒ มีการจัดทำแบบสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในรอบเดือน

๑.๓ มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑.๔ มีการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

๑.๓ การคืนหลักประกันสัญญา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๒.๑ มีการจัดทำระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒.๒ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

๒.๓ มีการจัดทำรายงานสถานะทางการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน

๒.๔ การเบิกจ่ายงบประมาณบางครั้ง งบประมาณที่มีอยู่ไม่เพียงพอทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณจากรายการ

๓. การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ

๓.๑ สามารถจัดเก็บรายได้ครบตามฐานข้อมูลขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน

๓.๒ มีการปรับปรุงแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลของกรมที่ดิน

๓.๓ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

๓.๔ ผู้อำนวยการกองคลัง ได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บ และนำส่งหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย

ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

๓.๕ เมื่อสิ้นเวลาได้รับเงินผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นๆที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อนักวิชาการเงินและบัญชี เพื่อนำฝากธนาคาร ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑ และเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๙๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับ จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๖ มีตู้নির্যสำหรับเก็บเงินสดคงเหลือ โดยตั้งไว้ในที่มั่นคงและปลอดภัย ในสำนักงานปกครองส่วนท้องถิ่น ธนาคาร ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

๓.๗ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

ข้อเสนอแนะ

ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่น ตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด แต่ไม่ได้ตรวจสอบในส่วนของตัวเอง เนื่องจากไม่มีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สลิ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดสุโขทัย
รอบที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ / เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. การพิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในปัจจุบัน
๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. การพิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รอบที่ ๑ ตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ ซึ่งรวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา และสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความพอเพียง
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๒. การสอบทาน
๓. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๔. การสัมภาษณ์
๕. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

นางสาวสุภาพร บ่อเงิน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่สิน ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร และ กองสวัสดิการและสังคม แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ซึ่งเป็นไปตามความในหมวด ๕ ข้อ ๒๒ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. การพิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามประกาศ ก.อบต.จังหวัดสุโขทัย เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขทั่วไปเกี่ยวกับการกำหนด โควต้าและวงเงินการเลื่อนขึ้นเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนพิเศษ สำหรับพนักงานส่วนตำบลและ ลูกจ้างประจำขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่น ตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด แต่ไม่ได้ตรวจสอบในส่วนของตัวเอง เนื่องจากไม่มีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี