



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์ (หน่วยตรวจสอบภายใน) โทร.๐-๗๕๓๕-๕๖๓๑

ที่ นศ.๗๗๕๐๕/๒๖

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์

๑.เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์ ที่ นศ.๗๗๕๐๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) ตามแผนการตรวจสอบ รวม ๑๒ กิจกรรม หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จสิ้นแล้ว และได้รายงานผลการปฏิบัติงานทั้ง ๑๒ กิจกรรมตามห้วงเวลาที่กำหนด ให้นายองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) ทราบแล้วนั้น

๒.ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์ ได้ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบพร้อมความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ เนื่องจากตรวจพบว่ามีข้อบกพร่องในการดำเนินงาน และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการใช้ โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ชี้แจงสรุปผลการตรวจ /ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้น ให้กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจผู้อำนวยการกองคลัง, หัวหน้าสำนักปลัด, ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้อำนวยการกองการศึกษา ทราบตามห้วงเวลาที่ตรวจสอบ เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) ดังนี้

๑. กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ระยะเวลาตามแผน	เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
ผลการดำเนินการ	รายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายในห้วงเวลาที่กำหนด
ปัญหาอุปสรรค	-ไม่มี-

๒. กิจกรรมสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ระยะเวลาตามแผน	เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕
ผลการดำเนินการ	รายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายในห้วงเวลาที่กำหนด / รายงานแบบยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง
ปัญหาอุปสรรค	-ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ-

๓. กิจกรรมการเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายพัสดุ (สำนักปลัด)

ระยะเวลาตามแผน	เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕
----------------	-----------------------

/ผลการ

ผลการตรวจสอบ กองการศึกษาฯ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุแทนตำแหน่งที่ว่างเรียบร้อยแล้ว

ปัญหาอุปสรรค ไม่มี

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

ตามประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฯ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐ การรายงานผลการตรวจสอบ รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวพรทิพย์ ทองทิพย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์

- ไม่ตกผล เพื่ออนุมัติ
- พิมพ์ตามใบปลิวขอเกิดสิริ ๑๑.๒
นอ ๒๕.๑ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ตัวตัวภายใน ๑๐๗

(ลงชื่อ)สิบเอก

(ประจวบ เพชรฤทธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์

๑๓ กันยายน ๒๕๖๖

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์

เน้นยอม กรณีพร้อมขอเกิดสิริ

(ลงชื่อ)

(นายสุชาติ เกิดศิริ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งโพธิ์

กันยายน ๒๕๖๖

.....	ปลัด อบต.
.....	รองปลัด อบต.
.....	หัวหน้าสำนักปลัด
.....	ตรวจสอบ	๑๕ กย ๖๖
.....	พิมพ์/ทาน	๑๕ กย ๖๖

ผลการดำเนินการ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๙ ส่วนที่ ๑ การเก็บ/การบันทึก/การรักษา ไม่ครบถ้วน ติดตามผล ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป
-กองคลังได้ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็นของหน่วยตรวจสอบได้ บางรายการ โดยมีการจำหน่ายพัสดุ เรียบร้อย ส่วนการจัดทำทะเบียนคุม การบันทึก ทะเบียน พัสดุ/ครุภัณฑ์ หน่วยตรวจสอบติดตามผล ปังบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ปัญหาอุปสรรค ไม่เข้าใจระเบียบ/วิธีปฏิบัติ

๔. กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (สำนักปลัด)

ระยะเวลาตามแผน เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕
ผลการดำเนินการ ได้ปฏิบัติตามข้อระเบียบ /ข้อกฎหมาย
ปัญหาอุปสรรค ไม่มี

๕. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา (สำนักปลัด)

ระยะเวลาตามแผน เดือนมกราคม พ.ศ.๒๕๖๖
ผลการดำเนินการ ได้ปฏิบัติตามข้อระเบียบ /ข้อกฎหมาย
ปัญหาอุปสรรค ไม่มี

๖. กิจกรรมการกำหนดราคางานก่อสร้าง (กองช่าง)

ระยะเวลาตามแผน เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๖
ผลการดำเนินการ ได้ปฏิบัติตามข้อระเบียบ /ข้อกฎหมาย
ปัญหาอุปสรรค ไม่มี

๗. กิจกรรมการเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายพัสดุ (กองช่าง)

ระยะเวลาตามแผน เดือนมีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖
ผลการดำเนินการ ๑.ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๙ ส่วนที่ ๑ การเก็บ/การบันทึก/การรักษา ไม่ครบถ้วน ติดตามผล ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒.ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็นของหน่วยตรวจสอบได้ บางรายการ โดยกองคลังได้มีการจำหน่ายพัสดุ เรียบร้อย ส่วนการจัดทำทะเบียนคุม การบันทึก ทะเบียนพัสดุ/ครุภัณฑ์ หน่วยตรวจสอบติดตามผล ปังบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ต่อไป

ปัญหาอุปสรรค ไม่มี

๘. กิจกรรมภาษีค้ำชำระและการติดตาม (กองคลัง)

ระยะเวลาตามแผน เดือนเมษายน พ.ศ.๒๕๖๖
ผลการดำเนินการ ๑. ลูกหนี้-ภาษีบำรุงท้องที่ ค้ำชำระเกินกว่า ๑๐ ปี
๒. ลูกหนี้-ภาษีโรงเรือนและที่ดิน มียอดค้ำชำระ
๓. ลูกหนี้ค้ำชำระ-รายได้อื่น (ค่าน้ำประปา) มียอดค้ำชำระและไม่มีทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว

- ✓ ๔. ไม่รายงานผลตามข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ติดตามผลป้บประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป
- ✓ ปัญหาอุปสรรค ไม่รายงานตามข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็นของหน่วยตรวจสอบ ทำให้การตรวจ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๙. กิจกรรมการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online (กองคลัง)

ระยะเวลาตามแผน เดือนพฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖
 ผลการดำเนินการ ได้ปฏิบัติตามข้อระเบียบ /ข้อกฎหมาย
 ปัญหาอุปสรรค ไม่มี

๑๐. กิจกรรมตรวจสอบตามแบบตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๐๙.๒/ว.๗๓ ลว. ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

ระยะเวลาตามแผน เดือนมิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖
 ผลการดำเนินการ ๑.สำนักปลัด

- ๑.๑ มีขยะตกค้าง มีขยะเพิ่มขึ้น ไม่มีการคัดแยกก่อนเอาขยะมาทิ้ง
- ✓ ๑.๒ การดำเนินการด้านกองทุน สปสช. ในด้านการเบิกจ่ายเป็นไปอย่างล่าช้า มีการกระจุกงานปลายปีงบประมาณ
- ๑.๓ ไม่มีการตรวจสอบระยะเวลาการเก็บหนังสือ ไม่มีการขออนุมัติทำลาย หนังสือ
- ✓ ๒. กองคลัง
 - ๒.๑ มีลูกหนี้ค้างชำระ โดยเฉพาะ ภาษี-บำรุงท้องที่ ค้างชำระเกิน ๑๐ ปี
 - ✓ ๒.๒ ไม่มีการขอทำลายเอกสาร ปริมาณสุก้าเพิ่มขึ้นทุกปี สถานที่คับแคบ ไม่สามารถหาซื้อสรุปได้ว่าลูกหนี้ค้างชำระ มาจากการจัดเก็บข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระ โดยไม่มีมูลหนี้ /จัดเก็บข้อมูลผิดพลาด หรือเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ปล่อยปละละเลยไม่เร่งรัดจัดเก็บ/ปล่อยให้ลูกหนี้ค้างชำระจนขาดอายุความ
- ๓. กองช่าง
 - ๓.๑ สถานที่เก็บวัสดุอยู่นอกเขตพื้นที่ อบต. ยากต่อการควบคุม สูญหายได้ง่าย
- ๔. กองการศึกษา
 - ๔.๑ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา เป็นครู ซึ่งถือว่า ไม่มีทักษะประสบการณ์และองค์ความรู้ทางด้านบัญชี

ปัญหาอุปสรรค

๑๑. ตรวจสอบสุก้าการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน ศพด. (กองการศึกษาฯ)

ระยะเวลาตามแผน เดือนกรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๖
 ผลการดำเนินการ การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันให้เด็กนักเรียนในช่วงเปลี่ยนรูปแบบการเรียน การสอนในช่วงสถานการณ์ โครระบาด (โควิด) ไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ
 ปัญหาอุปสรรค ไม่มี

๑๒. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ทุ่งโพธิ์ (กองการศึกษาฯ)

ระยะเวลาตามแผน เดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๖
 ผลการดำเนินการ เมื่อการโอนย้ายเจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่มีการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง หลังจากทราบ