



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ที่ รน ๗๑๕๐๑/

วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ต้นเรื่อง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๒ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นทราบ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) โดยเรื่องที่ทำการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมภายใน กองคลัง
๒. การจัดท่างบการเงินและการเก็บรักษาเงิน
๓. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณ
๔. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๖. การควบคุมวัสดุ
๗. การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และการจัดเก็บรายได้ อื่น ๆ

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การตรวจสอบ กองคลัง สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้คือ

๑. การควบคุมภายใน เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการเน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนรับทราบและเข้าใจในเรื่อง วัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น รวมทั้งโครงสร้างขององค์กร การกิจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการกิจของตนและหน่วยงาน ให้ผู้ปฏิบัติงานมีระบบควบคุมภายในส่วนการกิจของตน สามารถระบุความเสี่ยง/ปัญหาที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งแนวทางแก้ไขปัญหาคือความเสี่ยงนั้นๆ โดยสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ต้องมีการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้ครบถ้วนมากขึ้นกว่าที่ผ่านมา

/๒. เรื่องการติดตาม...

๒. เรื่องการติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ควรเร่งดำเนินการเป็นสำคัญ ด้วยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๙๓/๓๑ ความว่า สิทธิเรียกร้องของรัฐที่จะเรียกเอาค่าภาษีอากรให้มีกำหนดอายุความสิบปี... ซึ่งลูกหนี้จะยกเรื่องอายุความขึ้นต่อสู้ได้ และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้ อบท. เร่งรัดติดตามจัดเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระให้ครบถ้วน หากลูกหนี้รายใดที่จัดเก็บไม่ได้ให้ใช้มาตรการตามกฎหมายในการยึดอายัด และขายทอดตลาด เช่น มีหนังสือเตือนจัดทำรายงานการสืบหาทรัพย์สิน ออกคำสั่งยึดหรืออายัด ออกคำสั่งแต่งตั้งพนักงานบังคับภาษี(ระเบียบ มท. ว่าด้วยการยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของ อบท. พ.ศ. ๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕ และในกรณีที่ได้ดำเนินการแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระหนี้เงินค่าภาษี ให้รวบรวมเอกสารหลักฐานส่งให้สำนักงานคดีภาษีอากร สำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อยื่นฟ้องคดีต่อศาลภาษีอากรกลาง โดยเสนอแนะให้ผู้บริหารควรปฏิบัติให้เป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมาย

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ฯ ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ณัฏฐา ชวนะวงศ์

(นางสาวณัฏฐา ชวนะวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดฯ

เพื่อไม่กระทบต่อ ผู้มีส่วน

นางนทกช ครุอำโพธิ์
๑๓ ก.ย. ๖๓

(นางนทกช ครุอำโพธิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ

กมล แสงอาทิตย์

กมล

(นายพนัส แต่พานิช)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น อำเภอมะนัง จังหวัดระนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน : นายองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
: ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การควบคุมภายใน กองคลัง
๒. การจัดทำงบการเงินและการเก็บรักษาเงิน
๓. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณ
๔. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๖. การควบคุมวัสดุ
๗. การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย
และการจัดเก็บรายได้ อื่น ๆ

ตรวจสอบโดย : นางสาวณัฐวีย์ ชวนะพงศ์

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวณัฐวีย์ ชวนะพงศ์
วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานว่าเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. เพื่อให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. แบบรายงาน ปค.๔,ปค.๕
๒. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๙-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมภายใน การดำเนินงานระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ตรวจพบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ อบท. และคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง ลงนามโดยนายก อบต. มีหลักฐานปรากฏชัดเจน
๒. คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง ได้ทำการประเมินความเสี่ยง และการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยจัดทำตามแบบที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจภายในกองคลัง

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไข ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ภายในสำนัก/กอง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ
๒. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ เน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนรับทราบและเข้าใจในเรื่อง
 - ๒.๑ วัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น รวมทั้งโครงสร้างขององค์กร และโครงสร้างภายในสำนัก/กอง
 - ๒.๒ ภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในภารกิจของตนและหน่วยงาน
 - ๒.๓ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
 - ๒.๔ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 - ๒.๕ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม
๓. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการกองคลัง พิจารณา ทบทวนสั่งการ เพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับภารกิจหน้าที่ เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำงบการเงินและการเก็บรักษาเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่ามีการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน จ่ายเงินฯพ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม /หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๙๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ต.ค. ๒๕๖๑ เรื่องการ ยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือของ อบท. สำคัญหนังสือฉบับนี้ ทุกแห่งควรจัดทำบัญชีระบบe-laas /หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔ /ว ๑๗๐๔ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่องวิธีปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น จากเว็บไซต์ <http://km.laas.go.th>

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารเดือนเมษายน ๒๕๖๓

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. ข้อมูลใน E-LAAS
๓. แฟ้มใบสำคัญสุรใบนำส่ง ปี ๒๕๖๓ (เดือนเมษายน)
๒. แฟ้มงบเดือนเมษายน ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๙-๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ สุ่มตรวจสอบใบสำคัญสุรใบนำส่ง ปี ๒๕๖๓ (เดือนเมษายน) ข้อมูลการบันทึกในระบบ e-LAAS และรายละเอียดในงบเดือนเมษายน ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสุ่มข้อตรวจพบ เรื่องการจัดทำงบการเงินและการเก็บรักษาเงิน เดือนเมษายน ๒๕๖๓ มีข้อสังเกตจากการตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการสุ่มสอบทานเอกสารงบการเงิน และเอกสารใบสำคัญสุรส่งเงินเดือนเมษายน ๒๕๖๓ พร้อมทั้งเข้าระบบ e-LAAS ปรากฏข้อมูลถูกต้องตรงกัน สำหรับเงินสดนั้นทาง จนท.ได้นำฝากทุกวัน
๒. อบต. มีการเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินให้ประชาชนได้รับทราบทาง Website อีกช่องทางหนึ่ง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

การจัดทำเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ขอให้ยังคงปฏิบัติต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินมีระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารเดือนเมษายน ๒๕๖๓

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เดือนเมษายน ๒๕๖๓ แฟ้มลำดับ ๑ และ ๒

๒. สมุดคุมฎีกาสำนักรปลัด / กองคลัง / กองช่าง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๗-๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เดือนเมษายน ๒๕๖๓ พร้อมทั้งตรวจสอบในสมุดคุมฎีกาสำนักรปลัด / กองคลัง / กองช่าง ว่ามีการบันทึกฎีกาเบิกจ่ายเงิน และข้อมูลการบันทึกในระบบ e-LAAS เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ให้ถูกต้องตรงกัน

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบ เรื่องการจัดทำฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณ เดือนเมษายน ๒๕๖๓ มีข้อสังเกตจากการตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการสุ่มตรวจทานฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เดือนเมษายน ๒๕๖๓ พบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตาม

งบประมาณถูกต้อง การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน

๒. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีมีระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสมและปฏิบัติตามระเบียบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

การจัดทำเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ขอให้ยังคงปฏิบัติต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ารถยนต์ยานพาหนะส่วนบุคคลมีอยู่จริงและครบถ้วนโดยมีสภาพการใช้งานดี
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ลงทะเบียนรถยนต์ยานพาหนะส่วนบุคคลถูกต้องตามระเบียบและระบบควบคุมภายใน
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบันทึกแบบควบคุมการใช้รถส่วนบุคคลตามระเบียบว่าด้วยการใช้รถยนต์ฯ พ.ศ. ๒๕๔๘
๔. สอบทานการบำรุงรักษารถยนต์พาหนะส่วนบุคคล การเก็บรักษาในที่ปลอดภัย การใช้งาน การยืม การจำหน่าย ว่าได้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารงบประมาณปี ๒๕๖๓

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. เอกสารจากงานพัสดุ กองคลัง, สำนักปลัด และกองช่าง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๐-๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบจากเอกสารสมุดคุม และสมุดตรวจรถยนต์ส่วนบุคคลของ อบต. รายละเอียดประกอบด้วย

- | | |
|-----------|--|
| แบบ ๒ คือ | บัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนบุคคล |
| แบบ ๓ คือ | ใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล |
| แบบ ๔ คือ | สมุดการบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลประจำรถแต่ละคัน |
| แบบ ๕ คือ | รายงานอุบัติเหตุทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหายกับรถยนต์ส่วนบุคคล |
| แบบ ๖ คือ | สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน |

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

การสุ่มตรวจรถยนต์พาหนะส่วนบุคคลนั้น มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และรัดกุมเหมาะสม โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลได้ควบคุมตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการใช้รถยนต์ฯ และระเบียบที่ อบต.กำหนด โดยมีข้อสังเกตจากการตรวจพบ ดังนี้

๑. ระบบและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับเครื่องจักรและยานพาหนะ จากการตรวจสอบและสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน พบว่านักวิชาการพัสดุ จัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์พร้อมกำหนดรหัสครุภัณฑ์เมื่อวันที่ได้รับพัสดุถูกต้องเป็นที่เรียบร้อย
๒. การบำรุงรักษา จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลรถ จะแจ้งนักวิชาการพัสดุ ก่อนการซ่อมบำรุงรักษารถ เพื่อจัดทำตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง

/ณ.สถานที่เก็บ...

๓. สถานที่เก็บรักษาและความปลอดภัย จากการสังเกตการณ์ รถยนต์พาหนะส่วนกลางได้เก็บรักษาไว้ที่ อบต. และมีการควบคุมการใช้งานตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘
๔. นายก อบต. มีนโยบายประกาศคำสั่งที่ ๑๗๗/๒๕๖๓ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลรักษา
๕. ยานพาหนะส่วนกลางของ อบต. โดยรถยนต์ส่วนกลางเมื่อใช้แล้วได้จอดที่โรงจอดรถของ อบต. และมีผู้ดูแลรถเป็นการเฉพาะ
๖. นักวิชาการพัสดุ ได้ทำการต่อ พ.ร.บ. ประกันภัยรถยนต์ภาคบังคับเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
๗. การรายงานอุบัติเหตุทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหายกับรถยนต์ส่วนกลาง ตามแบบ ๕ นั้น ยังไม่ปรากฏกรณีนี้

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

๑. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำกับผู้รับผิดชอบรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางให้เคร่งครัดเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบ มท. การใช้และรักษารถยนต์ของ อบต.ฯ พ.ศ.๒๕๔๘ รวมทั้งประกาศ/คำสั่งของ อบต.
๒. เสนอให้ผู้รับผิดชอบรถยนต์พาหนะส่วนกลาง จัดทำ Check List ความพร้อมของยานพาหนะก่อนนำออกไปใช้งานเพื่อป้องกันอุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งจะได้รับทราบถึงรอบการซ่อมบำรุง เช่น การเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง/ของเหลว และเพื่อเป็นการยืดอายุการใช้งานรถยนต์ยานพาหนะส่วนกลางของ อบต.

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อเป็นการตรวจสอบการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานว่ามีครบถ้วนถูกต้อง
๒. เพื่อเป็นการตรวจเช็คหรือสอบทานการมีตัวตนของพัสดุอุปกรณ์ ว่ามีอยู่จริง
๓. เพื่อเป็นการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ของงบลงทุนว่าได้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องตรงตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารงบประมาณปี ๒๕๖๒

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๐๐๑-๔๑๖
๒. ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๔๑๗-๘๐๙
๓. ข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
๔. แผนตรวจสอบพัสดุประจำปี

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๑-๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบรายการพัสดุที่ขอจัดซื้อในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ได้มีการควบคุมบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และตรวจเช็คหรือสอบทานว่ามีตัวตนของพัสดุครุภัณฑ์

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบ เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีข้อสังเกตจากการตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการเข้าตรวจสอบพัสดุที่ขอซื้อในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ นั้น นักวิชาการพัสดุได้ทำการบันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และมีการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ลงทะเบียนครุภัณฑ์ครบถ้วนถูกต้อง
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ได้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องตรงตามระเบียบ รวมทั้งพัสดุที่จัดซื้อในปี ๒๕๖๒ นั้น มีตัวตนอยู่จริงครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

การจัดทำเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ขอให้ยังคงปฏิบัติต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมวัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจนับพัสดุในทะเบียนกับความมีอยู่จริงของวัสดุครบถ้วนถูกต้อง
๒. เพื่อตรวจสอบสภาพการใช้งานของวัสดุ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารงบประมาณปี ๒๕๖๒

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

บัญชีวัสดุ และใบเบิกวัสดุ รายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๕-๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบบัญชีวัสดุที่ขอจัดซื้อ และใบเบิกวัสดุในงบประมาณ ๒๕๖๒ ได้มีการควบคุมบันทึกทะเบียนคุม และทำการตรวจนับพัสดุประจำปี

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบ เรื่องการควบคุมวัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีข้อสังเกตจากการตรวจพบ ดังนี้

๑. ระบบและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับวัสดุ นักวิชาการพัสดุได้จัดซื้อวัสดุตามระเบียบ และได้บันทึกบัญชีวัสดุถูกต้อง มีการตัดจ่ายวัสดุตามเอกสารใบเบิกวัสดุถูกต้อง มีเอกสารแสดงชัดเจน
๒. สถานที่เก็บรักษาและความปลอดภัย โดยหน่วยงานที่ขอซื้อ (สป. / กองคลัง / กองช่าง) เมื่อทำเอกสารใบเบิกพัสดุกับผู้รับผิดชอบแล้ว จะเป็นผู้จัดเก็บวัสดุ
๓. การตัดยอดเบิกจ่ายวัสดุนั้น ต้องตัดยอดจ่ายให้กับแต่ละฝ่ายที่ขอซื้อเป็นผู้รับผิดชอบควบคุมวัสดุ เพราะภารกิจงานประจำของ นักวิชาการพัสดุ นั้นไม่สามารถตัดยอดวัสดุได้ประจำแต่ละเดือน ซึ่งนักวิชาการพัสดุได้ปรึกษากับหน่วยตรวจสอบภายนอก (สดง.จังหวัดระนอง) ในข้อนี้แล้ว

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

- การจัดทำเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ขอให้ยังคงปฏิบัติต่อไป
- เสนอให้มีผู้ช่วย นักวิชาการพัสดุ ในการจัดทำงานด้านเอกสารให้เป็นปัจจุบัน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และการจัดเก็บรายได้อื่นๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของ อบต.
๒. เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบผลปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ในด้านการจัดเก็บรายได้มีการจัดทำข้อมูลครบถ้วนหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารงบประมาณปี ๒๕๖๒

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. Website อบต.หาดส้มแป้น-รายงานทางการเงิน/งานจัดเก็บรายได้
๒. ข้อมูล e-LAAS
๓. ระบบข้อมูลกลาง อปท (INFO)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ทำการตรวจสอบ/สอบทาน การบริหารแผนการจัดเก็บภาษี การดำเนินการจัดเก็บรายได้ตามแผนที่จัดทำ การปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และตรวจสอบข้อมูลลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบ เรื่องการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และการจัดเก็บรายได้อื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีข้อสังเกตจากการตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการสุ่มตรวจทานเอกสาร พบว่าเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้มีการจัดทำแผน และได้ดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้ รวมทั้งการจัดทำคำสั่งต่างๆได้ปฏิบัติตามระเบียบ
๒. ได้ตรวจสอบข้อมูลจากระบบ e-LAAS และ INFO ได้ข้อมูลครบถ้วน
๓. ข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำให้สมบูรณ์ เนื่องจากต้องตรวจสอบความถูกต้อง เพราะที่ดินบางผืนนั้นไม่มีเอกสารสิทธิ์มาแสดง
๔. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ทั้งภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย นั้น เจ้าหน้าที่จัดเก็บได้เข้าพบเพื่อติดตามหนี้ รวมทั้ง อบต.ได้ส่งหนังสือทวงถามหนี้ ตามระเบียบกำหนด แต่ลูกหนี้ก็ยังคงไม่ชำระ

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

๑. เรื่องการติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ควรเร่งดำเนินการเป็นสำคัญ ด้วยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๙๓/๓๑ ความว่า สิทธิเรียกร้องของรัฐที่จะเรียกเอาค่าภาษีอากรให้มีกำหนดอายุความสิบปี... ซึ่งลูกหนี้จะยกเรื่องอายุความขึ้นต่อสู้ได้ ไม่ควรให้เป็นลูกหนี้ที่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย
๒. ควรปฏิบัติตาม หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้ อบท. เร่งรัดติดตามจัดเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระให้ครบถ้วน หากลูกหนี้รายใดที่จัดเก็บไม่ได้ให้ใช้มาตรการตามกฎหมายในการยึดอายัด และขายทอดตลาด เช่น มีหนังสือเตือน จัดทำรายงานการสืบหาทรัพย์สิน ออกคำสั่งยึดหรืออายัด ออกคำสั่งแต่งตั้งพนักงานบังคับภาษี(ระเบียบ มท. ว่าด้วยการยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของ อบท. พ.ศ. ๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับ ๒) พ.ศ.๒๕๕๕ และในกรณีที่ได้ดำเนินการแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระหนี้เงินค่าภาษี ให้รวบรวมเอกสารหลักฐานส่งให้สำนักงานคดีภาษีอากร สำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อยื่นฟ้องคดีต่อศาลภาษีอากรกลาง

(ลงชื่อ) ณิราลย์ ชวนะพงค์ ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวณิราลย์ ชวนะพงค์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ พินิจทองทอง กองแก้ว ดิถีพันธ์
.....
พินิจทองทอง
(นางพนนทกช ครุอำโพธิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ พินิจทองทอง
.....
พินิจทองทอง
(นายพนัส แต้วพานิช)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น