



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ที่ รน ๗๑๙๐๑/

วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน กองช่าง 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 ของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) โดยเรื่องที่ทำการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมภายใน กองช่าง
๒. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

### บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การตรวจสอบ กองช่าง สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้คือ เรื่องการควบคุมภายใน เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการเน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานภายในกองช่างทุกคนรับทราบและเข้าใจในเรื่อง วัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น รวมทั้งโครงสร้างขององค์กร ภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในภารกิจของตนและหน่วยงาน ให้ผู้ปฏิบัติงานมีระบบควบคุมภายในส่วนภารกิจของตน สามารถระบุความเสี่ยง/ปัญหาที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งแนวทางแก้ไขปัญหาคือความเสี่ยงนั้นๆ โดยสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ต้องมีการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้ครบถ้วนมากขึ้นกว่าที่ผ่านมา

### 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. หนังสือกระทรวง...

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อพิจารณา

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

 นันทกช คุรุอำโพธิ์

(นางสาวณัฐวลัย ชวนะพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

.....  
.....

(นางนันทกช คุรุอำโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ

กกบ.

.....  
.....



(นายพนัส แต้พานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
(ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)  
องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

---

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น  
: ผู้อำนวยการกองช่าง

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การควบคุมภายใน กองช่าง  
๒. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

ตรวจสอบโดย : นางสาวณัฐวีย์ ชวนะพงศ์

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวณัฐวีย์ ชวนะพงศ์  
วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

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

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน กองช่าง

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. หนังสือคำสั่งรายงานให้นายอำเภอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๗-๑๘ กรกฎาคม 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. คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง ได้ทำการประเมินความเสี่ยง และการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยจัดทำตามแบบที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจภายในกองช่าง

/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 โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการกองช่าง พิจารณา ทบทวนสั่งการ เพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับภารกิจหน้าที่ เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป

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

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งมาตรฐานการอนุญาตก่อสร้างอาคาร กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๒. เพื่อสอบทานข้อมูลการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคารนั้นสอดคล้องกับ การจัดเก็บ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้ายของ อบต.

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาต ระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๒ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๓

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

แฟ้มคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ๒๕๖๒ (แบบ ข.๑ และเอกสารหลักฐาน /แบบแปลน /ใบอนุญาตก่อสร้างอาคารฯ อ.๑)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๒-๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบใบคำขออนุญาต(ข.๑) และเอกสารประกอบคำขอ รวมทั้งรายงานการตรวจพิจารณา คำขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร และหนังสืออนุญาตก่อสร้าง

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบ เรื่องการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ระหว่างเดือน มกราคม ๒๕๖๒ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ มีข้อสังเกตจากการตรวจพบ ดังนี้

๑. เอกสารที่ตรวจพบเป็นเรื่องการขออนุญาตก่อสร้างทั้งหมด โดยตั้งแต่มกราคม-ธันวาคม ๒๕๖๒ มีคำขออนุญาตเพื่อก่อสร้าง จำนวน ๗ รายการ และมกราคม-มิถุนายน ๒๕๖๓ มีคำขออนุญาตเพื่อก่อสร้าง จำนวน ๔ รายการ
๒. ผู้ตรวจได้นำคู่มือสำหรับประชาชน เรื่องการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ม.๒๑ ของ อบต.หาดส้มแป้น ประกอบการตรวจ พบว่าเอกสารที่ใช้ประกอบการขออนุญาตครบถ้วน และดำเนินการตามระยะเวลาที่ได้ประกาศไว้
๓. หนังสืออนุญาตที่ออกโดย อบต. ขอให้เจ้าหน้าที่ระบุ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมให้เป็นปีที่แก้ไขล่าสุด เพื่อความถูกต้องของเอกสารทางราชการ

๔. พบว่าในหนังสือรายงานการตรวจพิจารณาคำขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ข้อความขึ้นต้น “เรียน ผอ. กองช่าง อบต.หาดส้มแป้น” และลงชื่อผู้ตรวจโดย ผอ.กองช่าง ซึ่งโดยเจตนาต้องการ “เรียน นายกฯ” หรือไม่
๕. หนังสือรายงานการตรวจพิจารณาคำขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ผู้ลงนามไม่ครบถ้วน ๐๒/๒๕๖๒, ๐๓/๒๕๖๒, ๐๖/๒๕๖๒ และ ๑๑/๒๕๖๓

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางปรับปรุง ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ภายในสำนัก/กอง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ
๒. เสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับเรื่องคำขออนุญาตก่อสร้างทำการจัดเก็บแฟ้มงานแยกตามปี พ.ศ. หรือแยกตามปีงบประมาณ แล้วแต่จะกำหนด เพื่อสะดวกต่อการค้นหา โดยควรทำสันแฟ้มให้ชัดเจน

(ลงชื่อ) ณัฏฐา ชวนะพงศ์ ผู้ตรวจสอบภายใน  
(นางสาวณัฏฐา ชวนะพงศ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ ..... พินิจดา อิ่มนวล ทนบกอมใน เจ้าพนักงานวิธีคดี ๑๐๑/น

18 ก.ค. ๖3  
(นางนนทกช ครุอำโพธิ์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ ..... ทศนภ แก้วเงินพร

ทศนภ

(นายพนัส แต่มานิช)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น