

ด่วนที่สุด

ที่ พบ ๗๗๓๐๑/๘๐๔



องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก
หมู่ที่ ๓ ตำบลไรโคก อำเภอบ้านลาด
จังหวัดเพชรบุรี ๗๖๑๕๐

๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

เรียน นายอำเภอบ้านลาด

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสาม กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งสำเนารายงานการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไรโคกมาเพื่อแจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพชรบุรีทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ
(นายสมิง คงประเสริฐ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

สำนักงานปลัด

โทร. ๐-๓๒๗๙-๐๒๔๘

โทรสาร ๐-๓๒๗๙-๐๒๔๘

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี ได้อนุมัติให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปอย่างพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงหรือแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

กำหนดเป้าหมายและภาระงานทั้งสิ้น ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. **สำนักงานปลัด** ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นรวมถึงแผนอื่นๆ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานพัฒนาชุมชน งานบริหารงานบุคคล งานบริหารโครงการ และติดตามการควบคุมภายในและเรื่องอื่นๆ
๒. **กองคลัง** ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การรับ-จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน งานการจัดเก็บรายได้ งานพัสดุ การเบิกจ่ายสวัสดิการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และติดตามการควบคุมภายในและเรื่องอื่นๆ
๓. **กองช่าง** ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงต่อเติมและรื้อถอนอาคาร การควบคุมการก่อสร้าง งานก่อสร้างสาธารณูปโภคพื้นฐานและไฟฟ้า และติดตามการควบคุมภายในและเรื่องอื่นๆ
๔. **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การจัดทำแผนการศึกษา การบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาน้ำพุ และติดตามการควบคุมภายในและเรื่องอื่นๆ

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งเป็นแต่ละส่วนราชการดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ พบว่า ปฏิบัติได้ถูกต้องตามกฎระเบียบ มีการจัดทำรายงานตามที่ระเบียบกำหนด มีการสอบทานการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงาน พบว่า โครงการและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการ พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีการติดตามและประเมินผลโครงการทุกโครงการ มีการเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการประเมิน มีการสรุปผลการดำเนินงานบางโครงการ ไม่ครบถ้วนทุกโครงการ มีการประชาสัมพันธ์ผลการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และรับฟังข้อเสนอแนะจากประชาชน

๓. ด้านการจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านการจัดทำระบบควบคุมภายใน พบว่า ระบบควบคุมภายในมีความครอบคลุม แต่ไม่ครบทุกกิจกรรม มีการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอและยังไม่เหมาะสมในการที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี การพัสดุ การตรวจสอบความเสี่ยงยังไม่แสดงให้เห็นถึงความเอาใจใส่ต่อกิจกรรมต่างๆ

๔. ด้านการจัดทำงบประมาณ

จากการตรวจสอบด้านการจัดทำงบประมาณ พบว่า ดำเนินการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายได้ถูกต้อง ดำเนินการประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายได้ตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามข้อบัญญัติ แต่มีการโอนเงินงบประมาณและการแก้ไขบ่อยครั้ง การจัดทำรายจ่ายค้างจ่าย (เงินเบิกตัดปี) ถูกต้อง ไม่มีการจ่ายขาดเงินสะสม

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบมือ และระบบ e-laas รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า มีการจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ณ วันที่ตรวจสอบได้ดำเนินการแล้วเสร็จ เป็นปัจจุบันทั้งการบันทึกบัญชีในระบบมือ และระบบ e-laas มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องตามระเบียบ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ไม่มีข้อบกพร่องในการเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำวัน การเขียนเช็คและเอกสารประกอบฎีกา เงินประกันสัญญา หลักฐานการจ่ายเงิน การจ่ายเงินยืม ไม่มีข้อบกพร่อง และไม่พบเงินขาดบัญชี การจัดทำบัญชีแยกประเภทเป็นปัจจุบัน การจัดทำงบการเงิน ณ สิ้นเดือนครบถ้วน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ กองคลังมีการตรวจสอบ เอกสารบางรายการไม่ครบถ้วน เช่น เอกสารประกอบฎีกาบางรายการขาดการลงลายมือชื่อผู้รับจ้าง หรือผู้อนุมัติไม่ครบถ้วน สมบูรณ์

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการและการใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ พบว่า กองคลังดำเนินงานตามโครงการแล้วเสร็จ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ยังมีรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการไม่ครบถ้วนทุกโครงการ มีการจัดทำแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้างถูกต้อง การแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง การจัดทำสัญญาซื้อ/จ้าง ถูกต้องตามระเบียบ การตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง การลงทะเบียนพัสดุถูกต้อง มีการจัดทำทะเบียนคุมรถยนต์ และการใช้น้ำมัน มีการจัดทำและบันทึกการใช้รถยนต์ถูกต้อง

๔. ด้านการจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านการจัดทำระบบควบคุมภายใน พบว่า ระบบควบคุมภายในของกองคลัง ยังมีความไม่ครอบคลุม ไม่ครบทุกกิจกรรม มีการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสมในการที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี การพัสดุ

กองช่าง

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ พบว่า การปฏิบัติงานของกองช่างยังไม่ถูกต้องตามระเบียบเท่าที่ควร การควบคุมการใช้วัสดุอุปกรณ์ของกองช่างยังไม่เรียบร้อย การรายงานประจำยังไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลา ต้องมีการติดตาม ทวงถาม

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ไม่มีการประเมินผลด้านความคุ้มค่าและการใช้ประโยชน์จากโครงการ และไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ พบว่า การปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

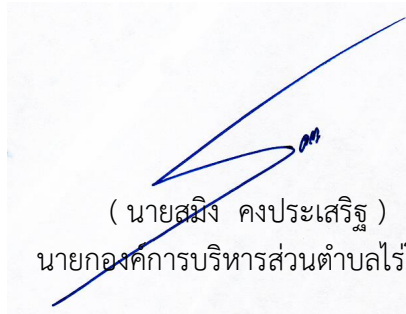
จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ไม่มีการประเมินผลและไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

๑. กำชับให้ทุกส่วนราชการมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. หัวหน้าส่วนหรือผู้อำนวยการกองแต่ละส่วนราชการต้องมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้ เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่างๆ ทางเว็บไซต์ของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเพชรบุรี
๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ และเกิดผลประโยชน์จากการควบคุม
๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง
๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัด ติดตามการดำเนินงาน และนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในไปสู่การปฏิบัติ อย่างเป็นรูปธรรม



(นายสมิง คงประเสริฐ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไร่โคก