

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบ ๑๒ เดือน)



จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ อำเภอเมืองอำนาจเจริญ

จังหวัดอำนาจเจริญ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ โทร. ๐๔๕-๘๖๒๐๓๒

ที่ อจ ๗๕๖๐๗/๖๐ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๑๒ เดือน)

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๑๒ เดือน) ซึ่งได้ทำการตรวจสอบ ระหว่าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบและรายงานให้ผู้บริหารทราบ ถึงประเด็นที่ตรวจพบที่มีนัยสำคัญและข้อเสนอแนะพร้อมทั้งแนวทางแก้ไขปัญหาคือเป็นประโยชน์แก่ทางราชการ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผล การตรวจสอบภายในดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวสาริศา แสนมี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

(ลงชื่อ)

(นายอภิตุล ทองวงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

(ลงชื่อ)

(นายวีระพันธ์ ชูชม)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มพูนคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหาย ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารสามารถนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ มีความถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมิน ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงิน การบริหารงาน เพื่อส่งเสริม การปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรรวม ทั้งการเป็นที่ปรึกษาอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

(๑) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤตินิชอบ หรือการทุจริต และเป็นกลไกลดทอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

(๒) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลและรายงานตามหน้าที่ รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

(๓) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายใน เป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงาน ให้สะดวก รัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ในการประสาน ลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

/(๔) เป็นมาตรการ.....

(๔) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

(๕) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประทุพถุติมิชอบหรือทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความรุนแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

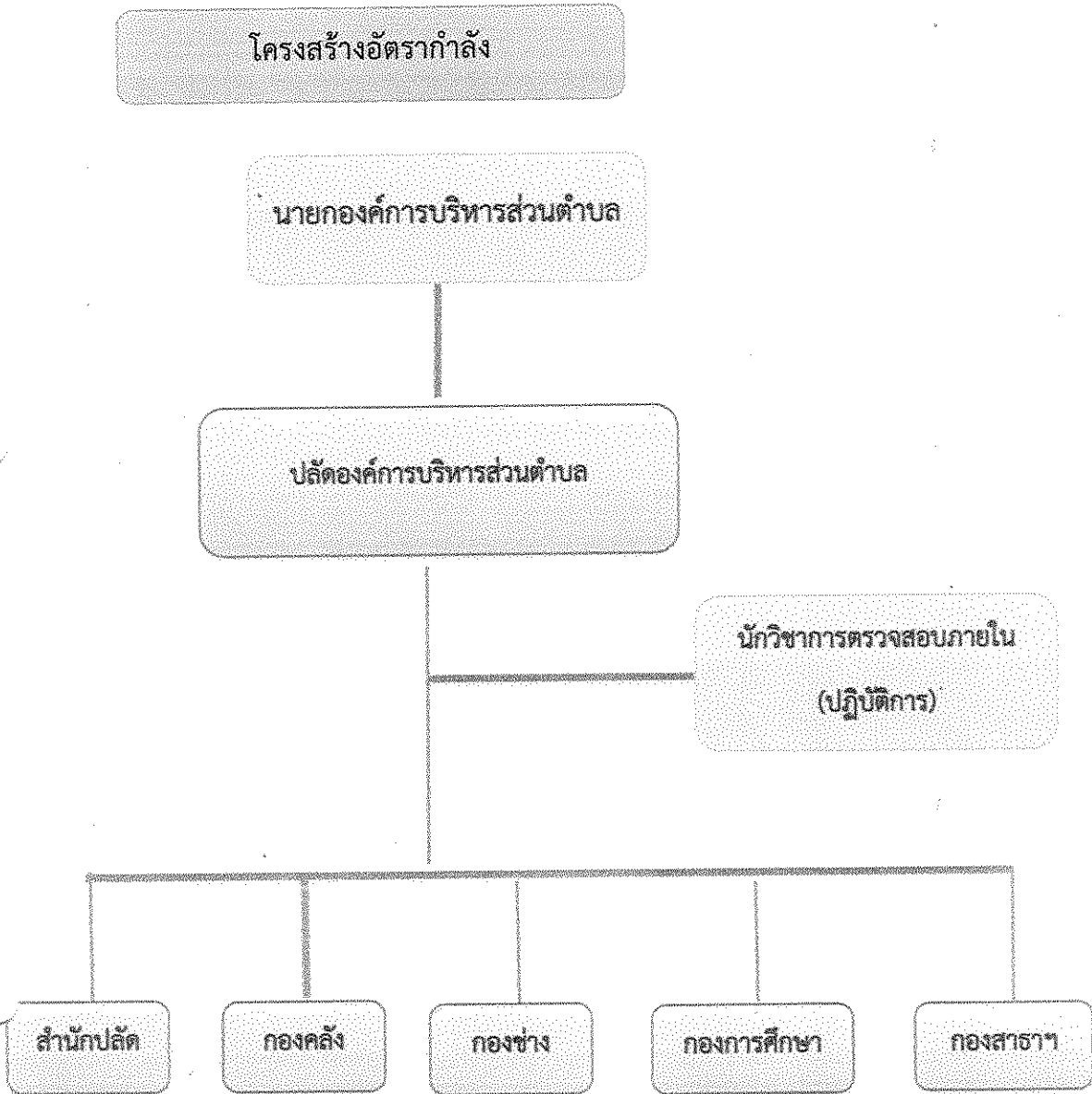
ส่วนที่ ๑. ข้อมูลหน่วยงาน

ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ไม่ขึ้นอยู่กับส่วนใด แต่ขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบ รายงานผลและเสนอแนะแนวทาง การปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสนับสนุนข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

“เป็นตรวจสอบภายในมืออาชีพ มุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง และมาตรฐาน IIA ให้ได้รับการยอมรับ”

พันธกิจ (Mision)

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากกรมบัญชีกลาง
๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุดัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร



หน่วยตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ จำนวน ๑ อัตรา

หน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ
จำนวน ๑ อัตรา

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ จำนวน 5 ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ทั้งหมด 3 แห่ง ภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วน

ตำบลห้วยไร่

- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ส่วนที่ ๒. ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

การตรวจสอบประจำปี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

/๓) เพื่อสอบทาน....

๓) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่ารวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ได้

๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อยก่อน ที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ :

๑. นางสาวสาริศา แสนมี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ

หน่วยรับตรวจ

- (๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ

สำนัก/ทุกกอง

๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. การเบิกจ่ายเงิน

สำนักปลัด

๑. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrite & Transparence Assessment : ITA)

กองคลัง

๑. การจัดเก็บภาษีป้าย

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบ ๑๒ เดือน)
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ : ๑. นางสาวสาริตา แสนมี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรื่องที่ตรวจสอบและพบข้อสังเกต

๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (สำนักปลัด, กองการศึกษา, กองช่าง, กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)
๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๔. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrite & Transaprence Assessment : ITA) สำนักปลัด
๕. การจัดเก็บภาษีป้าย กองคลัง

ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ปรากฏตามรายละเอียดแนบท้ายหนังสือนี้

การตรวจสอบด้าน	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (สำนักปลัด, กองการศึกษา, กองช่าง, กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)</p>	<p>ประเด็นที่ตรวจพบ วิธีการตรวจสอบ ๑. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ได้ไม่เกิดอัตราส่วนของรายได้จริงในงบประมาณที่ผ่านมาโดยรวมเงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรรให้ โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่เกินร้อยละ ๑๐ เทศบาลนครไม่เกินร้อยละ ๒ เทศบาลเมือง/เทศบาลตำบลไม่เกินร้อยละ ๓ และองค์การบริหารส่วนตำบลไม่เกินร้อยละ ๕ ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้สนับสนุนและประชาชนได้รับประโยชน์หรือไม่ ๓. ตรวจสอบว่าองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการกำหนดโครงการที่จะให้การสนับสนุนบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นและตั้งงบประมาณไว้ในหมวดเงินอุดหนุนของงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่ ๔. ตรวจสอบว่าองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการกำหนดโครงการที่เป็นการซ้ำซ้อนกับโครงการที่รับเงินอุดหนุนหรือไม่ ๕. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่ ๖. กรณีอุดหนุนส่วนราชการ ตรวจสอบโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนว่า ในโครงการแสดงให้เห็นถึงกิจกรรมและมีการแบ่งส่วนงบประมาณของตนเอง และส่วนที่จะขอรับการอุดหนุนหรือไม่ ๗. ตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงว่า เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่ ๘. ตรวจสอบว่าหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนได้ออกใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๙. ตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานที่หน่วยงานที่ขอรับการอุดหนุนรายงานให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ และมี</p>	<p>การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้หน่วยรับตรวจส่งหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน เรื่องการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนที่ ๒๕๕๙ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และเมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้รายงานผลการดำเนินงานให้องค์การบริหารส่วนตำบลฯ ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ พร้อมคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินการดำเนินการ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะไม่พิจารณาอุดหนุนในครั้งต่อไป</p> <p>ระเบียบที่ใช้ในการตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๓ ฉบับที่ ๒

การตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>สำเนาใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน กรณีมีเงินเหลือได้มีการส่งคืนครบถ้วนตามระเบียบหรือไม่</p> <p>๑๐. ตรวจสอบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียกเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืน</p> <p>๑๑. สอบทานระบบการควบคุมภายในว่ารัดกุมเพียงพอและสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้หรือไม่และควรมีการเพิ่มหรือลดการควบคุมหรือไม่ และในเรื่องใดควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่ อย่างไร</p> <p>๑๒. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่างๆ ที่ได้รับจากการตรวจสอบทั้งหมด</p> <p>๑๓. ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมที่ต้องการ</p> <p>ข้อตรวจพบ</p> <p>การตรวจสอบเอกสารการรายงานผลการดำเนินงานจากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เนื่องจากไม่มีการรายงานผลการดำเนินงานจากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ จำนวน ๙ โครงการ</p> <p>การติดตามผล</p> <p>ส่วนราชการกองการศึกษา, กองสาธารณสุขฯ ได้รายงานตามข้อเสนอแนะ ข้อ ๑.๑ ติดตามหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้รายงานผลทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการเสร็จ หากมีเงินเหลือให้ส่งคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในคราวเดียวกัน ให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากได้รับสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในฉบับนี้แล้ว</p>	

การตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒. การเบิกจ่ายเงิน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>	<p>วิธีการตรวจสอบ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานผู้เบิกเป็นผู้จัดทำและจัดทำในระบบ E-LAAS หรือไม่ ๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน รายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ต้น ขั้วเช็ค Statement ฯลฯ มีจำนวนเงินถูกต้องตรงกันหรือไม่ ๓. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทมีเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนดหรือไม่ ๔. ตรวจสอบการขอเบิกเงินได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนทุกครั้ง ๕. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น การลงลายมือชื่อของผู้ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน ครบถ้วนหรือไม่ ๖. ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายต้องประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินด้วยบรรจุพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ทุกฉบับ ๗. ตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่าย ได้ส่งจ่ายในนามของเจ้าหน้าที่ โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออกและขีดคร่อมหรือไม่ ๘. ตรวจสอบเงื่อนไขการลงนามสั่งจ่ายเงินในเช็คส่งจ่าย ได้กำหนดให้ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นร่วมลงนามด้วยทุกครั้งหรือไม่ ๙. ผู้ตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ผู้รับเงินลงลายมือชื่อครบถ้วนหรือไม่ ๑๐. ตรวจสอบการจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็คหรือไม่ ๑๑. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข 	<p>ระเบียบที่ใช้ในการตรวจสอบ</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>โดยการสุ่มตรวจข้อมูล ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p>

การตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA)</p>	<p>ข้อตรวจพบ</p> <p>การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>วิธีการตรวจสอบ</p> <ol style="list-style-type: none"> การเก็บข้อมูลแบบวัดการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน (IIT) การเก็บข้อมูลแบบวัดการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก (EIT) การเก็บข้อมูลแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) โดยการเข้าตรวจสอบข้อมูล ในเว็บไซต์ต้องแจ้งการบริการส่วนตำบลท้ายไร่ http://huayrai.go.th หัวข้อ ITA จำนวน ๔๓ หัวข้อ <p>ข้อตรวจพบ</p> <ol style="list-style-type: none"> การเก็บข้อมูลแบบวัดการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน (IIT) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ช่องทางการตอบแบบวัด IIT โดยคำนึงถึงความครอบคลุมของบุคลากรทุกส่วนงานและทุกระดับพร้อมทั้งกำกับติดตามให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในเข้ามาตอบคำถามตามระยะเวลาที่กำหนดได้มากที่สุดและไม่น้อยกว่าจำนวนกลุ่มตัวอย่างขั้นต่ำตามที่กำหนด การเก็บข้อมูลแบบวัดการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก (EIT) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ช่องทางการตอบแบบวัด EIT โดยคำนึงถึงความสะดวกของผู้มาติดต่อหรือผู้รับบริการในการเข้าถึงช่องทางการตอบแบบวัด EIT จากนั้นทำการประเมินวิเคราะห์ คัดเลือกและเก็บข้อมูลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก โดยคำนึงถึงข้อมูลที่มีคุณภาพและเป็นไปตามหลักทางวิชาการ และมีจำนวนไม่น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างขั้นต่ำตามที่กำหนด การเก็บข้อมูลแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายรายงานข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะตามแบบวัด OIT ได้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด 	<p>ในคราวหน้า ให้เก็บรายละเอียดในเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วน เช่น ไม่มีการระบุวันที่บันทึกขออนุมัติเบิกเงิน การประทับตรารับรองว่าจ่ายเงินแล้วในใบเสร็จรับเงิน ทั้งนี้ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานได้แก่ให้ถูกต้องแล้ว</p> <p>หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลการประเมิน ITA ในเว็บไซต์ http://huayrai.go.th มีหลายช่องทาง เมื่อเข้าไปตรวจสอบข้อมูลบางหัวข้อไม่มีการเปิดเผยข้อมูล ในคราวหน้าให้แก้ไขช่องทางการเข้าสู่ข้อมูล ให้เหลือเพียงช่องทางเดียวเพื่อการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วนสมบูรณ์ไม่ซ้ำซ้อน</p>

การตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๔.การจัดเก็บภาษีป้าย</p>	<p>วิธีการตรวจสอบ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่ ๒. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย ๓. การประเมินภาษีป้าย เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดอัตราภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่ ๔. การชำระภาษีป้ายภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินหรือไม่ ๕. ตรวจสอบการรับชำระค่าภาษีป้ายโดยตรวจสอบจากใบเสร็จรับเงินค่าภาษีป้าย (ภ.ป.๗) และใบแจ้งการประเมินภาษีป้าย (ภ.ป.๗) ว่ามียอดตรงกันหรือไม่ ๖. การผ่อนชำระภาษีป้ายเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๗. การเรียกเก็บเงินเพิ่มนอกจากเงินที่ต้องเสียภาษีป้ายตาม มาตรา ๒๕ <p>ข้อตรวจพบ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ไม่มีใบแจ้งการประเมินภาษีป้าย (ภ.ป.๗) เนื่องจากเมื่อผู้หน้าที่เสียภาษีป้ายมายื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายแล้วก็ชำระค่าภาษีป้ายทันที ๒. การรับชำระภาษีป้าย ตรวจสอบจากใบเสร็จรับเงินค่าภาษีป้าย (ภ.ป.๗) และแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) มียอดตรงกันและเมื่อตรวจสอบกับใบสรุปใบนำส่งเงิน/รายงานสถานะการเงินประจำวัน และหลักฐานการนำเงินฝากธนาคารมียอดเงินที่รับชำระถูกต้อง ๓. ไม่มีผู้เสียภาษีป้ายขอผ่อนชำระ กรณีค่าภาษี ๓,๐๐๐ บาทขึ้นไป ๔. มีการดำเนินการออกหนังสือแจ้งเตือนผู้ที่ไม่มาชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด (ตามเอกสารแนบ) ๕. มีการคิดและคำนวณค่าภาษีป้ายตามอัตราภาษีที่กำหนดดังนี้ <p>ป้ายประเภทที่ ๑</p> <p>(ก) ป้ายที่มีอักษรไทยล้วน ที่เคลื่อนที่เปลี่ยนข้อความได้ (ป้ายไฟวิ่ง) อัตรา ๑๐ บาท/๕๐๐ ตร.ซม.</p> <p>(ข) อักษรไทยล้วน (ป้ายติดทั่วไป) อัตรา ๕ บาท/๕๐๐ ตร.ซม.</p>	<p>ในคราวหน้าขอให้เพิ่มรายละเอียดในบันทึกเพิ่มเติม แบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) กรณีการติดตั้งป้ายครั้งแรก เพื่อประกอบการคำนวณประเมินภาษีป้าย ทำให้สามารถตรวจสอบได้ว่าการจัดเก็บภาษีป้ายถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่</p> <p>ระเบียบที่ใช้ในการตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.๒๕๑๐ - กฎกระทรวง กำหนดอัตราภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๖๓

การตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p><u>ป้ายประเภทที่ ๒</u> (ก) อักษรไทยปนกับอักษรต่างประเทศ และหรือปนรูปภาพ และหรือปนเครื่องหมายอื่น ที่เคลื่อนที่หรือเปลี่ยนเป็นข้อความ เครื่องหมาย หรือภาพอื่นได้ (ป้ายไฟวิ่ง) อัตรา ๕๒ บพ/๕๐๐ ตร.ชม. (ข) อักษรไทยปนกับอักษรต่างประเทศ และหรือปนรูปภาพ และหรือปนเครื่องหมายอื่น (ป้ายติดทั่วไป) _อัตรา ๒๖ บพ/๕๐๐ ตร.ชม. <u>ป้ายประเภทที่ ๓</u> (ก) ป้ายไม่มีอักษรภาษาไทย และป้ายที่มีอักษรไทยบางส่วนหรือทั้งหมดอยู่ได้ หรือต่ำกว่าอักษรต่างประเทศที่เคลื่อนที่หรือเปลี่ยนข้อความ เครื่องหมายหรือภาพอื่นได้ (ป้ายไฟวิ่ง) อัตรา ๕๒ บพ/๕๐๐ ตร.ชม. (ข) ป้ายไม่มีอักษรภาษาไทย และป้ายที่มีอักษรไทยบางส่วนหรือทั้งหมดอยู่ได้ หรือต่ำกว่า อักษร ต่าง ประเทศ (ป้าย ติด ทั่วไป) อัตรา ๕๐ บพ/๕๐๐ ตร.ชม.</p>	

(ลงชื่อ)



(นางสาวสาริตา แสนมี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ/ผู้สรุปรายงาน