



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ (หน่วยงานตรวจสอบภายใน) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกินเพล
ที่ อบ. ๘๙๒๐๑/..... วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔
เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกินเพล

เรื่องเดิม

อ้างถึงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้แจ้งทุกสำนัก/กอง ได้รับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางสาวพยอม เจริญรอย ตำแหน่ง ตรวจสอบภายในชำนาญการ ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปรายงานการตรวจสอบภายใน ทุกสำนัก/กอง (โดยวิธีสุ่มตรวจ) ดังต่อไปนี้

สำนักปลัด

๑. งานนโยบายและแผน

ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ได้รับเอกสารในการตรวจสอบ ๒๑ ตุลาคม / ๔-๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ

๑.๑ มีการจัดทำข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓/๒๕๖๔ ตามระเบียบฯ

๑.๒ มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี

๑.๓ มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จัดทำตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ

๒. งานการเจ้าหน้าที่

ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๓ ได้รับเอกสารในการตรวจสอบวันที่ ๒/๑๕/๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ

๑.๑ การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างตามภารกิจ และพนักงานจ้างทั่วไป จัดทำเป็นปัจจุบัน

๑.๒ การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบศูนย์ข้อมูลบุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ จัดทำเป็นปัจจุบัน

๑.๓ การจัดทำแผนอัตรากำลังของ อบต. จัดทำเป็นปัจจุบัน

๑.๔ การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล/ลูกจ้างประจำ จัดทำเป็นปัจจุบัน

/กองการศึกษา...

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี เดือนมกราคม ๒๕๖๔ ได้รับเอกสารในการตรวจสอบ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๔ มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฐมวัยเฉลิมพระเกียรติ ๗๒ พรรษา บ้านข้าวไม้แก่น ได้เข้าทำการตรวจสอบเอกสารในวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ พบข้อบกพร่องและติดตามเอกสารเพิ่มเติมในวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการแก้ไขตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ทักท้วง

๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเฉลิมพระเกียรติ แห่งที่ ๒ บ้านหนองกินเพล ได้เข้าทำการตรวจสอบเอกสารในวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ พบข้อบกพร่องและติดตามเอกสารเพิ่มเติมในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการแก้ไขตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ทักท้วง

๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเฉลิมพระเกียรติ แห่งที่ ๓ บ้านปากกุดหวาย ได้เข้าทำการตรวจสอบเอกสารในวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔ พบข้อบกพร่องและติดตามเอกสารเพิ่มเติมในวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการแก้ไขตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ทักท้วง

กองสวัสดิการสังคม

ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ได้รับเอกสารในการตรวจสอบวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น ภายในระยะเวลาอันสมควรไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ

๑. โครงการเศรษฐกิจชุมชน

- มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เศรษฐกิจชุมชน
- มีหนังสือติดตามเร่งรัดหนี้สิน

โครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ขาดอายุความ และไม่มีการดำเนินการติดต่อประสานงานกับองค์การบริหารส่วนตำบล มีทั้งหมด ๕ กลุ่ม ดังนี้

๑. กลุ่มเกษตรปุย หมู่ที่ ๒ บ้านข้าวไม้แก่น ประธานกลุ่ม นายอาคม ภาพประกอบ ครบกำหนดชำระหนี้วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๑ ลูกหนี้ยังไม่มาชำระหนี้ สัญญาถึงกำหนดขาดอายุความตั้งแต่วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๐๐,๐๐๐.- บาท

๒. กลุ่มเลี้ยงโค กระบือ หมู่ที่ ๓ บ้านหนองกินเพล ประธานกลุ่ม นายบุญเรือง ศรีไชย ครบกำหนดการชำระหนี้วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๕ ลูกหนี้ยังไม่มาชำระหนี้ สัญญาได้ขาดอายุความตั้งแต่วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๘ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๘๐,๐๐๐.- บาท

๓. กลุ่มซื้อขายโค กระบือ และขยายพันธุ์ หมู่ที่ ๔ บ้านนาสะแบง ประธานกลุ่ม นายบัวกัน ทาคำรอด ครบกำหนดการชำระหนี้วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ ลูกหนี้ยังไม่มาชำระหนี้ สัญญาได้ขาดอายุความตั้งแต่วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๖ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๐๐,๐๐๐.- บาท

๔. กลุ่มผู้เลี้ยงโคพันธุ์เนื้อ หมู่ที่ ๗ บ้านคูสว่าง ประธานกลุ่ม นายพุทธา อิมิจฉา สัญญาได้ขาดอายุความตั้งแต่วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๕๗ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๙๐,๐๐๐.- บาท

๕. กลุ่มเลี้ยงโค กระบือ หมู่ที่ ๕ บ้านทางสาย ประธานกลุ่ม นายเฉลย ภูพวง สัญญาได้ขาดอายุความตั้งแต่วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๖,๓๗๙.- บาท

๒. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ/ผู้สูงอายุ

- มีการจัดทำตามระเบียบฯ

/กองคลัง...

กองคลัง

๑. งานการเงิน

ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี เดือนเมษายน ๒๕๖๔ ได้เข้าตรวจสอบเอกสารวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๔ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น ภายในระยะเวลาอันสมควรไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ

๓.๑ ทะเบียนคุมเงินยืม/ส่งใช้เงินยืม

- ไม่ได้รับเอกสารในการตรวจสอบ

๓.๒ ฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ฎีกาคำตอบแทน/ตรวจรับงานจ้าง/ฎีกาโครงการ (โดยวิธีสุ่มตรวจฎีกา)

- ไม่พบข้อบกพร่อง

๒. งานบัญชี

ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ได้รับเอกสารในการตรวจสอบวันที่ ๑๗/๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔ มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น ภายในระยะเวลาอันสมควรไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ

๑.๑ สำเนาปิดบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒

- จัดทำเป็นปัจจุบัน

๑.๒ สำเนาปิดบัญชี ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ (รายงานรับ - จ่าย เงินสด/งบทดลอง/ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร/ รายงานสถานะการเงินประจำวัน

- จัดทำเป็นปัจจุบัน

๑.๓ สำเนาสมุดบัญชีธนาคาร อบต.หนองกินเพล (ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓)

- มีการปรับสมุดบัญชีเป็นปัจจุบัน

๓. งานจัดเก็บรายได้

ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ ได้รับเอกสารในการตรวจสอบวันที่ ๙/๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น ภายในระยะเวลาอันสมควรไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ

๓.๑ การจัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่าย ใบเสร็จ

- มีการตรวจและยกยอดใบเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ยอดยกไป ๒๕๖๓-๒๕๖๔ โดยปัจจุบันมีการใช้ใบเสร็จผ่านระบบ e-laas มีการจัดทำทะเบียนคุมเป็นปัจจุบัน

๓.๒ การจัดเก็บภาษีป้าย/ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- มีการดำเนินการแจ้งให้ไปยื่นแบบแสดงรายการและหนังสือแจ้งการประเมินเพื่อเสียภาษีป้าย/ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- มีการทำบันทึกขอขยายเวลาประกาศบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๓ การเร่งรัดการจัดเก็บภาษี และการติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

- มีการติดตามและเร่งรัดลูกหนี้ภาษี

๓.๔ การรายงานเกี่ยวกับการเจาะประตูใบเสร็จ

/มีการเจาะประตูใบเสร็จ...

- มีการเจาะรูใบเสร็จที่เหลือจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒-๒๕๖๓ และมีการรายงานอำเภอบา
- ๓.๕ การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี
- มีการแจ้งให้ไปยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีป้าย/แจ้งการประเมินเพื่อเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- ๓.๖ การจัดทำโครงการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- มีการจัดทำบันทึกขออนุมัติจัดทำโครงการสำรวจข้อมูลภาคสนามภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขตตำบลหนองกิงเพล โดยใช้งบประมาณรายจ่ายจากแผนงานบริหารงานทั่วไปงบประมาณ ๕๐,๐๐๐.- บาท เพื่อจ้างเหมาบริการจ้างสำรวจข้อมูลภาคสนามภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขต ตำบลหนองกิงเพล มีการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง/จัดทำประกาศ เรื่อง บัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๔. งานพัสดุ

ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ครั้ง/ปี เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ ได้จัดส่งเอกสารวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น ภายในระยะเวลาอันสมควรไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ

๒.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓
- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- ๒.๒ หลักประกันสัญญา
- จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา เงิน เป็นปัจจุบัน
- จัดทำทะเบียนคุมหนังสือค้ำประกันสัญญา เป็นปัจจุบัน
- หลักประกันสัญญาตรงกับบัญชีแยกประเภทและบัญชีรายละเอียดเงินรับฝาก
- ๒.๓ ไม่มีการจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบฯ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ (๑) (ก)
- ๒.๔ การใช้รถและการรักษารถยนต์
- รถยนต์ OTOS ไม่มีการส่งรายงานการใช้รถ
- รถยนต์ ๔ ประตู ไม่มีการส่งรายงานการใช้รถ
- รถบรรทุก (รถน้ำ) ไม่มีการส่งรายงานการใช้รถ
- รถบรรทุก (ขยะ) คันเก่า ไม่มีการส่งรายงานการใช้รถ
- รถบรรทุก (ขยะ) คันใหม่ ตรวจสอบเอกสารเรียบร้อย
- รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ SUZUKI ได้รับโอนมาไม่มีในทะเบียนครุภัณฑ์ มีอยู่ในการรายงานแบบ ๒
- คำสั่ง การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางของ อบต.หนองกิงเพล ไม่เป็นปัจจุบัน

/ระเบียบ...

ระเบียบและกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ฉบับที่ ๒)

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๘ (ส่วนที่ ๒) ใบเสร็จรับเงิน ข้อ ๑๓ ข้อ ๑๔ ข้อ ๑๖ ข้อ ๑๗ ข้อ ๑๘ และข้อ ๑๙

๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑

๖. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๗

๗. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อเสนอแนะ

เห็นควร ให้ผู้บริหาร กำชับหน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและหนังสือสั่งการ เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมรับการตรวจนิเทศงานจากหน่วยตรวจสอบภายนอก ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและสั่งการต่อไป

(นางสาวพยอม เจริญรอย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายอรรถวิทย์ เกษมกิจไธสง

(นายธณกร เลขาสันต์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกิงเพล

นายอรรถวิทย์ เกษมกิจไธสง

(นายอุทิศ ประดิษฐ์ศิลป์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกิงเพล