



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

โทร.๐-๔๔๐๕-๖๕๗๓-๔

ที่ ขย ๘๐๙๐๑/

วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (งวดเดือนต.ค. ๒๕๖๓-ก.พ. ๒๕๖๔)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

### เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลรังงามได้อนุมัติกฎบัตร และแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไปแล้วนั้น ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (แบบ ปค. ๕) และตรวจประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๑ (งวดเดือนต.ค. ๒๕๖๓-ก.พ. ๒๕๖๔) จำนวน ๑๗ งาน ๕๖ กิจกรรม ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะ ครั้งที่ ๑ (งวดเดือนต.ค. ๒๕๖๓-ก.พ. ๒๕๖๔) เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารแนบท้ายนี้

### ระเบียบ/กฎหมาย

- ๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อลดความเสี่ยงจากงานที่ดำเนินการขององค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เห็นควรพิจารณาดำเนินการนำผลสรุปข้อบกพร่องแจ้งให้หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองทุกกอง ให้ทราบอีกครั้งหนึ่ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัญญาวรรณ แผงตะคุ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม  
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นางรัญม พิสิทธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

(ลงชื่อ)

(นายอูตร นูพลกรัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน  
 แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564  
 องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม อำเภอเนินสง่า จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	พ.ศ.2563			พ.ศ.2564									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
สำนักปลัด	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	2 ครั้ง/ปี					×							×	
	- งานบริการงานสาธารณสุข 17	2 ครั้ง/ปี					×							×	
	- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ 14	2 ครั้ง/ปี					×							×	
	- งานจากเงินนอกงบประมาณ เช่น จาก สปสช. 13	2 ครั้ง/ปี					×							×	
	- การจ่ายเงินอุดหนุน/การติดตามผล 16	2 ครั้ง/ปี					×							×	
	งานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักปลัด	2 ครั้ง/ปี					×							×	

วิธีการตรวจสอบ      วิธีการสุ่มตรวจ หรือการสังเกตและการสอบถาม  
 ผู้รับผิดชอบ      ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน  
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564  
 องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม อำเภอนีนสง่า จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	พ.ศ.2563			พ.ศ.2564									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กองคลัง	- การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง 3๑	2 ครั้ง/ปี					×							×	
	- ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน การ จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ ๕๐ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ6)	2 ครั้ง/ปี					×							×	
	-														
12	งานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของกองคลัง	2 ครั้ง/ปี					×							×	

วิธีการตรวจสอบ      วิธีการสุ่มตรวจ หรือการสังเกตและการสอบถาม  
 ผู้รับผิดชอบ      ตำแหน่ง หัวหน้างานกปสัด ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน  
 แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564  
 องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม อำเภอนีนสง่า จังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	พ.ศ.2563			พ.ศ.2564										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
กองช่าง	ตรวจติดตามการแก้ไขข้อบกพร่อง ปีงบประมาณ 2563	2 ครั้ง/ปี						X							X	
13	งานก่อสร้าง															
	- การควบคุมงานก่อสร้าง (รายงานประจำวัน) 41	2 ครั้ง/ปี						X								X
	- แผนการตรวจสอบถนนประจำปี 42	2 ครั้ง/ปี						X								X
	- การประมาณราคากลาง 43	2 ครั้ง/ปี						X								X
	- การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะตามจุดเสี่ยงต่าง ๆ /รายงาน 44	2 ครั้ง/ปี						X								X
	- การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน 45	2 ครั้ง/ปี						X								X
	- งานธุรการ สารบรรณ และการออกคำสั่งแบ่ง งาน 46	2 ครั้ง/ปี						X								X
	- การจ่ายเงินอุดหนุน/การติดตามผล 47	2 ครั้ง/ปี						X								X
	- ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน การ จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ 6) 48	2 ครั้ง/ปี						X								X
14	งานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของกองช่าง	2 ครั้ง/ปี						X								X

วิธีการตรวจสอบ      วิธีการสุ่มตรวจ หรือการสังเกตและการสอบถาม  
 ผู้รับผิดชอบ      ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน  
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564  
องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม อำเภอเนินสง่า จังหวัดชัยภูมิ**

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	พ.ศ.2563			พ.ศ.2564										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
กอง การศึกษา	ตรวจติดตามการแก้ไขข้อบกพร่อง ปีงบประมาณ 2563	2 ครั้ง/ปี					x								x	
15	<b>งานบริหารการศึกษา</b>															
	- การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น การ จัดซื้อจัดจ้าง งานอาคารสถานที่ การเงินและบัญชี	4-9 2 ครั้ง/ปี					x									x
	- งานจากเงินนอกงบประมาณ เช่น จาก สปสช.	2 ครั้ง/ปี					x									x
	- การจ่ายเงินอุดหนุน/การติดตามผล	9 2 ครั้ง/ปี					x									x
	- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ	52 2 ครั้ง/ปี					x									x
	- การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา แต่ละ ศูนย์ ฯ	53 2 ครั้ง/ปี					x									x
	- การกำกับดูแลศูนย์ฯจากส่วนราชการ	54 2 ครั้ง/ปี					x									x
	- การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน	55 2 ครั้ง/ปี					x									x
	- ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน การ จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ6)	56 2 ครั้ง/ปี					x									x
	-															
16	งานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของ กองการศึกษา	2 ครั้ง/ปี					x									x

วิธีการตรวจสอบ      วิธีการสุ่มตรวจ หรือการสังเกตและการสอบถาม  
ผู้รับผิดชอบ      ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

งวดเดือนตุลาคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม
เรื่องที่ตรวจสอบ	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕
ความเสี่ยง	จำนวนโครงการที่เสนอขอบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากทำให้ไม่สอดคล้องกับงบประมาณของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ภารกิจถ่ายโอนตามกฎหมาย มีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กรอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น
๓. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสามารถนำไปบรรจุในข้อบัญญัติได้จริง
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ พบว่า การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/๒. การตรวจสอบ...



๒. การตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบถ้วน และมีการจัดประชุม พร้อมจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการครบถ้วน

๓. การตรวจสอบกระบวนการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ พบว่ามีการจัดทำประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบฯ แต่การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบยังไม่ทั่วถึง จึงแจ้งหน่วยรับตรวจให้รับทราบ และได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

### ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจพิจารณาทบทวน และปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี โดยคำนึงถึงความต้องการของประชาชน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนา คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประชาสัมพันธ์ประกาศ เผยแพร่ให้ประชาชนได้รับทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกัญญาวรรณ แพงตะคุ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็น..... ได้ตรวจสอบ ครบถ้วน ดำเนินการตามระเบียบ

(นางรัญธม พิสิท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ความคิดเห็น.....

(นายอุดร นุพลกรัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนการ งานนโยบายและแผน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสามารถนำไปบรรจุในข้อบัญญัติได้จริง	โครงการที่บรรจุในแผนพัฒนามีจำนวนมาก	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจที่รับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ	การควบคุมภายในที่มียังไม่เพียงพอ เนื่องจากประชาชนยังขาดความเข้าใจ ทำให้มีการเสนอโครงการจำนวนมาก	จำนวนโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากทำให้ไม่สอดคล้องกับงบประมาณของหน่วยงาน	๑. จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบโดยทั่วถึง ๒. ออกประชุมประชาคมเพื่อทำความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. เชิญประชุมคณะกรรมการและประชาคมตำบล ๔. พิจารณาจัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเดือดร้อนของประชาชน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักงานปลัด

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔  
งวดเดือนตุลาคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม  
เรื่องที่ตรวจสอบ แผนงานสาธารณสุข  
ความเสี่ยง การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมป้องกันโรคระบาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อเสริมสร้างสิ่งแวดล้อม ในครัวเรือนและรอบ ๆ บ้านของประชาชนตำบลวังงามให้สะอาดไม่มีขยะมูลฝอย ขยะตกค้างในครัวเรือนเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดเป็นที่อยู่อาศัยของสัตว์และแมลงพาหะนำโรคต่าง ๆ
๓. เพื่อเสริมสร้างสิ่งแวดล้อมที่อยู่อาศัยไม่ให้มีแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในไว้อย่างเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโครงการและงบประมาณที่บรรจุไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. ตรวจสอบติดตามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่และสื่อออนไลน์จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า ได้บรรจุโครงการและงบประมาณเพื่อป้องกันแก้ไขปัญหาการควบคุมป้องกันโรคระบาดไว้แล้ว

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามข้อมูล และเฝ้าระวังการแพร่ระบาดของโรคติดต่อที่เป็นอันตรายต่อประชาชนต่อไป และควรให้ความรู้แก่ประชาชนในการดูแลรักษาสุขอนามัยภายในบ้านและรอบ ๆ บริเวณบ้าน และรักษาสุขภาพร่างกายให้แข็งแรง

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกัญญาวรรณ แพงตะคุ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็น.....เห็นด้วยดีในแนวทาง.....  
.....

จ.จ.

(นางรัญธม พิสิท)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ความคิดเห็น.....ทราบ.....  
.....

[Signature]

(นายอุดร นุพลกรัง)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังสาม  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการควบคุมป้องกันโรค ใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับกา รป้องกันโรคติดเชื้อเลือดออกให้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อการสร้างสิ่งแวดล้อมให้มีความ สะอาดและมีมาตรการกำจัดขยะน้ำเสีย ไม่ให้เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของพาหะ นำโรค	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับด้านสาธารณสุข ๒. ประชาชนยังไม่มีควม ตระหนักในการสร้างเสริม ป้องกันสุขภาพของตนเอง ๓. หน่วยงานสาธารณสุข ในพื้นที่องค์กรชุมชนและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่ กำหนดเป้าหมายในการ ป้องกันการเกิดโรคร้าย ร่วมกันอย่างชัดเจน	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ๒. รมรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบและ ตระหนักถึงอันตรายของ โรคติดเชื้อเลือดออก การทำลาย แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายใน บ้านตนเอง ๓. . ประสานงานและ ดำเนินงานร่วมกับ หน่วยงานสาธารณสุขใน พื้นที่ในการพ่นหมอกควัน ควบคุมโรคกรณีพบผู้ป่วย	๑. รายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาและ ผู้บริหารทราบผลการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ ๒. เครือข่ายมีการ ประสานงานในการ ดำเนินการควบคุมโรคตาม ภารกิจหน้าที่ ๓. การดำเนินงานควบคุม พ่นหมอกควันสามารถ ดำเนินการได้ทันเวลาที่	๑. จำนวน งบประมาณไม่ เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงาน ๒. การปฏิบัติงาน ยังมีความไม่พร้อม ของบุคลากร เนื่องจากต้องใช้ผู้ มีความเชี่ยวชาญ เฉพาะซึ่งมีอยู่น้อย ทำให้การปฏิบัติงาน บางครั้งไม่ทัน เหตุการณ์	๑. จัดส่งบุคลากรเข้า รับการอบรมเพื่อเพิ่ม ความรู้ด้านวิชาการ และระเบียบการ ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับ งานอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดทีมในการ ปฏิบัติงานเพิ่ม	งาน สาธารณสุข

# รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

งวดเดือนตุลาคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม
เรื่องที่ตรวจสอบ	งานการเงิน
ความเสี่ยง	การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินต่าง ๆ

## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินต่าง ๆ เป็นไปด้วยความรวดเร็วและถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานการเงินไว้อย่างเหมาะสม
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

## ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. ตรวจสอบทะเบียนการรับ-จ่ายเงิน ในระบบ e-laas
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานการเงินที่ได้จัดทำไว้

## ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔

## วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจฎีกา เปิดในระบบ e-laas การสัมภาษณ์ ใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบ ระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

## สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจฎีกา เปิดในระบบ e-laas การสัมภาษณ์ ทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏดังนี้

๑. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่า
  - ๑.๑ เจ้าหน้าที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายใน ระบบ e-laas ดำเนินการได้ถูกต้องตามขั้นตอนในระบบ
  - ๑.๒ การบันทึกบัญชีในทะเบียนรับ-จ่ายและในระบบ e-laas ตรงกัน
๒. การสอบถามระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานการเงิน
  - ๒.๑ พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานการเงินไว้อย่างเหมาะสม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแลการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง รวมถึงปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสม เป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกัญญาวรรณ แพงตะคุ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

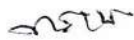
ความคิดเห็น.....ที่แสดงรายการ ๑๑ ในใบตรวจภายใน



(นางรัญธรม พิลิก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ความคิดเห็น.....



(นายอุดร นูพลกรัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. งานการเงิน กิจกรรม การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินต่าง ๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินต่าง ๆ เป็นไปด้วยความรวดเร็วและถูกต้องตามระเบียบฯ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงระบบการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas เพื่อให้เข้ากับระบบการบัญชีภาครัฐของกระทรวงการคลัง</li> <li>- การปฏิบัติงานมีข้อผิดพลาดและเกิดความล่าช้า</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษาอบรม</li> <li>๒. หัวหน้างานและผู้บริหารศึกษาระเบียบและแนวทางปฏิบัติโดยเคร่งครัด</li> </ol>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี จัดทำโดยถูกต้องตามระเบียบฯ แต่ยังคงศึกษาการใช้งานระบบจากผู้รู้ และศึกษาจากแนวทางปฏิบัติในคลังความรู้ของระบบ e-laas</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ยังปฏิบัติงานผิดพลาดและล่าช้า</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินการบัญชีได้ศึกษาบัญชีภาครัฐของกระทรวงการคลัง ตลอดจนศึกษาระบบการบัญชี e-laas ให้เกิดความชำนาญโดยเร็ว</li> <li>- จัดให้มีผู้ให้คำปรึกษาในการใช้งานในระบบ e-laas</li> </ul>	<p>กองคลัง</p>



# รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

งวดเดือนตุลาคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม
เรื่องที่ตรวจสอบ	งานการจัดเก็บรายได้
ความเสี่ยง	ด้านการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้งานจัดเก็บรายได้ ด้านการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้างได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## ขอบเขตการตรวจสอบ

- สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับงานจัดเก็บรายได้ ด้านการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
- ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานการจัดเก็บรายได้
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับชำระภาษีว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

## ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔

## วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การสอบทาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบ และเอกสารประกอบรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

## สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ ปรากฏดังนี้

- จากการตรวจสอบการประเมินภาษีและจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พบว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- จากการตรวจสอบยังพบว่าประชาชนไม่ค่อยเข้าใจระเบียบที่เกี่ยวข้อง และวิธีการคิดคำนวณภาษี ตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้หน่วยรับตรวจเพิ่มช่องทางการให้ความรู้แก่ประชาชนเรื่อง พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และแจ้งข่าวสารให้ประชาชนทราบถึงรายละเอียดวิธีคิดคำนวณภาษี ช่องทางการชำระภาษี วัน เวลา สถานที่ รับชำระภาษี เพื่อให้ประชาชนมีความสะดวกในการรับบริการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกัญญาวรรณ แพงตะคุ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

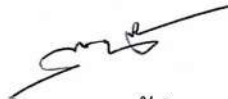
ความคิดเห็น..... เห็นชอบทั้งหมดไม่จำเป็นต้องแก้ไข.....



(นางรัฐรม พิสิ๊ก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ความคิดเห็น..... ชอบ.....



(นายอุดร นุพลกรัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. การจัดเก็บรายได้ กิจการรวม การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นไปด้วยความถูกต้องตาม พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	- เนื่องจาก พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จะนำมาใช้จัดเก็บในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งมีกรคำนวณภาษีหลายประเภท บางประเภทมีรายละเอียดซับซ้อนทำให้การคำนวณภาษี ไม่ถูกต้องและไม่สามารถแจ้งการประเมินได้ทันภายในกำหนดเวลา	๑. มีการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและสิ่งปลูกสร้างเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	การปฏิบัติงานตามขั้นตอนของการเตรียมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้จัดทำโดยศึกษาตามระเบียบฯ และขอแนะนำของวิทยากร แต่ยังมีจุดอ่อนเนื่องจากเป็นภาษีใหม่ ซึ่งไม่เคยจัดเก็บมาก่อนและต้องเร่งประเมินเพื่อให้สามารถแจ้งการประเมินแก่เจ้าของที่ดิน/เจ้าของทรัพย์สินภายในกำหนดเวลา	การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต้องใช้อายุของสิ่งปลูกสร้างเพื่อประกอบราคาค่าของทรัพย์สิน และเอกสารทรัพย์สิน เป็นเจ้าของทรัพย์สิน ซึ่งเป็นอีกหนึ่งข้อมูลที่ทำให้การประเมินภาษีล่าช้า	- เร่งรัดการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ทันเวลาที่กำหนด โดยเริ่มประเมินภาษี จากผู้ที่อยู่อาศัยต้องชำระภาษีก่อน จากนั้นจึงประเมินภาษีของรายที่ไม่อยู่ในข่ายเสียภาษี	กองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

งวดเดือนตุลาคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม
เรื่องที่ตรวจสอบ	งานออกแบบก่อสร้าง และการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง
ความเสี่ยง	การรับรองแบบก่อสร้างล่าช้า

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่างานออกแบบก่อสร้าง การกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. เพื่อให้ทราบว่างานออกแบบก่อสร้าง การกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการออกแบบก่อสร้างมีวิศวกรรับรองแบบเป็นไปตามระเบียบ การประมาณการราคาก่อสร้าง และฎีกาเบิกจ่าย
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ผู้ควบคุมงาน และเอกสารแสดงการปฏิบัติหน้าที่
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานออกแบบ และประมาณราคาก่อสร้างที่จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง โดยวิธีการสุ่มตรวจ
  ๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
  ๓. ตรวจสอบแบบฟอร์มประมาณการราคากลาง การคำนวณราคาต่อหน่วย และการใช้ตาราง Factor F
  ๔. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานรับรองแบบโครงการก่อสร้าง และการกำหนดราคากลาง
- โดยการสอบถาม และหรือใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารพบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภท รวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่น ๆ รวมถึงมีการลงนามใบรายงานครบถ้วน
๒. ตรวจสอบเอกสารการประมาณการราคาก่อสร้าง การรับรองแบบก่อสร้าง ตามโครงการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่าการประมาณการราคากลาง มีการปฏิบัติถูกต้องตรงตาม หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ กรมบัญชีกลาง
๓. พบว่าการประมาณราคากลาง มีการใช้ค่า Factor F ในแต่ละประเภทงาน มารวมคำนวณถูกต้อง
๔. พบว่ามีการจัดทำรายงานเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ราคากลางที่ประมาณขึ้นก่อนการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

#### ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการงานออกแบบก่อสร้าง กำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ควรมีการตรวจสอบงานออกแบบก่อสร้าง และข้อมูลราคากลาง และราคาค่าแรงจากกระทรวงพาณิชย์เป็นประจำสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการประมาณราคากลางที่ถูกต้อง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกัญญาวรรณ พงศ์ตะคุ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

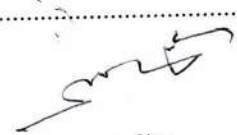
ความคิดเห็น..... เห็นชอบ มีมติ ๗ ต่อ ๑ เห็นด้วย



(นางรัญธม พิสิทธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

ความคิดเห็น..... ชอบ



(นายอุทร นุพลกรัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

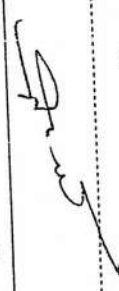
ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังสาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนการงบประมาณ ออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการออกแบบก่อสร้างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ออกแบบการก่อสร้างและการประมาณการราคาเป็นไปตามมาตรฐานและถูกต้องตามระเบียบฯ	๑. การออกแบบและการเขียนแบบลงงานก่อสร้างไม่ทันกำหนดเวลา ๒. ไม่มีผู้รับรองแบบ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจที่รับผิดชอบชัดเจน ๒. เลือกโครงการที่มีแบบทางหลวงตามมาตรฐาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรและการออกแบบยังไม่เพียงพอ ข้อผิดพลาด และไม่มีการรับรองแบบ	๑. การออกแบบ และการเขียนแบบงานก่อสร้างมีเจ้าหน้าที่แต่ไม่สามารถรับรองแบบตามระเบียบฯใหม่ได้ ๒.. ราคาที่อ้างอิงในการประมาณการราคาต่ำกว่าก่อสร้างมีข้อมูลประกอบไม่เพียงพอ	๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ	กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน.....



(นายอดุล นูพลกรัง)

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังสาม

วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔  
งวดเดือนตุลาคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม  
เรื่องที่ตรวจสอบ การบริหารการศึกษา  
ความเสี่ยง การเบิก-จ่ายเงินรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลวังงาม ดำเนินงานได้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อติดตามปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยงที่พบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
- เพื่อประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นใหม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสาร โครงการหรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
- ตรวจสอบเอกสารฎีกาต่าง ๆ บัญชีรายการรับ-จ่ายเงิน และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ

๑.๑ การจัดทำโครงการ หรือกิจกรรมอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๓ พบว่ามีการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ยังไม่ครบถ้วนตามกิจกรรมที่ระบุไว้ ได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบโครงการรับทราบ และหน่วยรับตรวจได้แก้ไขเพิ่มเติมเสร็จเรียบร้อยแล้ว

/๒. การตรวจสอบ...

๒. ตรวจสอบเอกสารฎีกาต่าง ๆ บัญชีรายงานการรับ-จ่ายเงิน และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน พบว่าดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. การสอบทานระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการเบิก-จ่ายเงินรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำการเบิก-จ่ายเงินรายได้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะในการดำเนินงานและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

#### ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจดำเนินงานด้วยความรอบคอบและรายงานปัญหาให้ผู้บังคับบัญชาทราบถ้าหากไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ เพื่อลดความเสี่ยงของงานการจัดทำการเบิก-จ่ายเงินรายได้ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม และหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กควรเฝ้าระวังติดตามตรวจสอบการดำเนินงานการรับ-จ่ายเงินอย่างสม่ำเสมอ ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกัญญาวรรณ แพงตะคุ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็น.....



(นางรัญธม พิสิก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

ความคิดเห็น.....



(นายอุดร นุพลกรัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม



## ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลรังงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การบริหารงาน การบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณของพัฒนาเด็กเล็กมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	๑. การรับเงิน การจ่ายเงินของศพด. ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง	๑. มีคำสั่งมอบหมายงานตามภารกิจที่รับผิดชอบมีความชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก การตรวจเช็คความถูกต้องในการจัดซื้อจัดจ้าง และการรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน	๑. ทุจริต ความเข้าใจ กระบวนการทางบัญชี ๒. ทุจริต ความเข้าใจในกระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ให้พี่สอนน้องในการจัดทำบัญชี ๒. แนะนำโดยหัวหน้าส่วนราชการหรือเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านบัญชี ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดการทำบัญชี	ครู ผู้อำนวยการ กอง การศึกษา