



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย

ที่ นม ๗๘๙๐๕/๐๐๙

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนกันยายน ๒๕๖๔)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ นม ๗๘๙๐๑/- ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง ขออนุมัติ
แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในองค์การบริหารส่วน
ตำบลบัวลายในด้านการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔ ตามแผนการตรวจสอบภายใน รายละเอียดประกอบ
ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้)

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐบาล พ.ศ.
๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงานการ
ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาววนิดา พิรักษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด - nm

(นายสำราญ อาษาพันธ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย

ความเห็นนายก - ทบ

(นายสมบุญ พันธุ์ทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
สำนักปลัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
(๑ เดือนตุลาคม-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ
วิธีตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณ และการบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆเป็นการไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๓ (ข้อ ๘ และข้อ ๒๓)

ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่า ในการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงและโอนลด-โอนเพิ่มงบประมาณ พบว่ามีการโอนเพิ่ม-โอนลดในแผนงานเดียวกันบ่อยครั้งแสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๔๓ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวนิดา พิรักษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองคลัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
(๑ เดือนตุลาคม-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ งานสารบรรณและธุรการ (การรับ - ส่งหนังสือ)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติงานว่าเป็นตามระเบียบงานสารบรรณหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการรับ-ส่งหนังสือเป็นปัจจุบันหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ
วิธีตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย ได้มีการปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายระเบียบงานสาร
บรรณ ถูกต้อง แต่มีการรับหนังสือล่าช้า ใช้ระยะเวลาในการส่งเรื่องไปยังผู้รับผิดชอบล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณ และมีการลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือให้เป็น
ปัจจุบัน และมีการรับหนังสือแยกส่งแต่ละกอง

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววนิดา พิรักษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองคลัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
(๑ เดือนตุลาคม-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ , ประกาศ ,กฎกระทรวงหรือไม่
๒. ผู้ชำระภาษีมีความเข้าใจในพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

วิธีตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย ได้มีการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ , ประกาศ ,กฎกระทรวง อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

จากผลการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรมีการศึกษาข้อกำหนดเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากเป็นกฎหมายใหม่ และมีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ผู้ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวนิตา พิรัชชา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
กองคลัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
(๑ เดือนตุลาคม-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การรับเงินและเก็บรักษาเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินทุกประเภทมีการนำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคาร และบันทึกบัญชีครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ถูกต้องตามวิธีปฏิบัติ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบ
๔. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงินไว้อย่างเหมาะสม
๕. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการรับเงินและการเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจวิธีตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

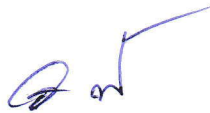
สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวลาย ได้มีการปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่ายเงินทุกประเภทถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

ข้อเสนอแนะ

จากผลการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่ายเงินทุกประเภทถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ จึงเห็นควรให้ถือตามระเบียบอย่างต่อเนื่องต่อไป

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววนิดา พิรักษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

กองช่าง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

(๑ เดือนตุลาคม-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร และขอรื้อถอนอาคาร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบกฎหมายหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

วิธีตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร ปรากฏว่ามีการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร โดยมีการยื่นเอกสารถูกต้องตามกฎหมายฉบับที่ ๕๖ (พ.ศ.๒๕๔๓) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒

ข้อเสนอแนะ

กำชับ/แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ยื่นขออนุญาตให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายฉบับที่ ๕๖ (พ.ศ.๒๕๔๓) ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววนิดา พิรัชชา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

กองการศึกษา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

(๑ เดือนตุลาคม-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคต่างๆ และสามารถนำแนวทางไปปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบตามรายการเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ วิธีตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

ด้านการบริหารจัดการ การจัดทำแผนดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ จัดทำแผนดำเนินงานศูนย์ได้นำเข้าสู่แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้านความปลอดภัย ศูนย์เด็กเล็กมีระบบและอุปกรณ์ในการรักษาความปลอดภัยหรือเครื่อง ตัดไฟภายในบริเวณอาคาร มีตุ้มและเวชภัณฑ์สำหรับการปฐมพยาบาลเบื้องต้น มีถังดับเพลิงไว้ป้องกัน อัคคีภัย

ข้อเสนอแนะ

ไม่มี

ลงชื่อ

(นางสาววนิดา พิรักษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบ