



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ที่ สพ ๗๑๑๐๘/๕

วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาส ๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ได้แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๘/๐๖ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยแผนการตรวจสอบภายในฯ ไตรมาส ๒ มีรายละเอียดตรวจสอบ ดังนี้ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ , การจัดซื้อจัดจ้าง , การใช้และรักษารถยนต์ของ อบต. , การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ , การควบคุมงานก่อสร้าง , กิจกรรม/โครงการของส่งเสริมการเกษตร , กิจกรรม/โครงการของงานป้องกันฯ , กิจกรรม/โครงการของกองการศึกษาฯ และการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสที่ ๒ (ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๘) หน่วยงานภายในองค์กร เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาส ๒ แนบพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

๑๕/๕

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

๑๕/๕

(นายชาติชาติ ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

๑๕/๕

(นายบัญชา สุนทรเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๒

เรื่อง กิจกรรม/โครงการกองการศึกษาฯ

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกตุบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติศรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงาน/โครงการของกองการศึกษาฯ มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรสต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินกิจกรรม/โครงการของกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างเดือนมกราคม – มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจ่ายเงินกิจกรรม/โครงการของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบว่ามีงบประมาณเพียงพอการจัดกิจกรรม/โครงการ
- ตรวจสอบว่ากิจกรรมที่จัดขึ้นมีความสอดคล้องกับโครงการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเรื่องกิจกรรม/โครงการของกองการศึกษาฯ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ พบว่ากองการศึกษาฯ มีการจัดกิจกรรม/โครงการ ๑ โครงการ คือ โครงการวันเด็กแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๘

- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๔๑๒/๖๘ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ จ้างเหมาเครื่องเล่นส่งเสริมพัฒนาการสำหรับเด็ก จำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท
- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๔๑๓/๖๘ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ จ้างเหมาเลี้ยงอาหาร จำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท
- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๔๑๔/๖๘ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ จ้างเหมาทำป้ายไวโนล จำนวน ๑,๗๒๘ บาท
- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๔๓๓/๖๘ วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘ จัดซื้อน้ำดื่ม จำนวน ๖,๗๗๐ บาท
- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๔๓๔/๖๘ วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘ จัดซื้อของขวัญของรางวัลสำหรับเด็กเข้าร่วมกิจกรรม จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท
- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๔๓๕/๖๘ วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับตกแต่งสถานที่จัดกิจกรรม จำนวน ๑๕,๒๙๐ บาท

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเรื่องกิจกรรม/โครงการของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามระเบียบ แต่เพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

นางสาวพนอ

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

นายชาติชาติ

(นายชาติชาติ ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

นายบัญชา

(นายบัญชา สุนทรเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

นายบัญชา สุนทรเกษม

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ไตรมาส ๒
เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ของ อบท.

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดฯ , กองช่าง , กองคลัง , กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม , กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม , กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติตรี ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้รถยนต์ส่วนกลางได้ปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือกระทรวง มหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง ชักข้อแนะแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคูสมรรถต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘ ดังนี้
๑. ตรวจสอบบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
 ๒. ตรวจสอบการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จ่ายให้รถยนต์ส่วนกลาง
 ๓. ตรวจสอบใบอนุญาตขอใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบฯ
๒. ตรวจสอบโดยการสอบถามหรือการสังเกตการณ์การปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของสำนักปลัดฯ กองช่าง กองคลัง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม ดังนี้

สำนักปลัด ๑. รถยนต์ส่วนบุคคล หมายเลขทะเบียน กท ๗๑๓๒ สุพรรณบุรี พบว่า สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล สมุดควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ส่วนใหญ่รายการมีความสอดคล้องกัน แต่มีบางรายการไม่สอดคล้องกันในวันที่ ๘, ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๘

๒. รถยนต์ส่วนบุคคล หมายเลขทะเบียน กย ๔๘๒๒ สุพรรณบุรี พบว่า สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล สมุดควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ส่วนใหญ่รายการมีความสอดคล้องกัน แต่มีบางรายการไม่สอดคล้องกันดังนี้ เดือนมกราคมวันที่ ๑๓, ๑๗, ๒๑, ๒๔ เดือนกุมภาพันธ์วันที่ ๑๔, ๒๗ และเดือนมีนาคมวันที่ ๑๒, ๑๔, ๑๘

กองช่าง ๑. รถยนต์ส่วนบุคคล หมายเลขทะเบียน กต ๓๕๐๔ สุพรรณบุรี พบว่า สมุดควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กับสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล รายการมีความสอดคล้องกัน

๒. รถยนต์ส่วนบุคคล หมายเลขทะเบียน บข ๑๔๕๖ สุพรรณบุรี พบว่า สมุดควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล รายการมีความสอดคล้องกัน แต่สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ในช่อง “ผู้ใช้รถ” ไม่เขียนข้อมูลผู้ใช้รถ

กองคลัง - รถยนต์ส่วนบุคคล หมายเลขทะเบียน กธ ๔๓๔๓ สุพรรณบุรี พบว่า สมุดควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กับสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ส่วนใหญ่รายการมีความสอดคล้องกัน แต่มีบางรายการไม่สอดคล้องกันดังนี้ เดือนมกราคมวันที่ ๘, ๑๗, ๒๗ เดือนกุมภาพันธ์วันที่ ๗, ๑๓ และเดือนมีนาคมวันที่ ๖, ๑๐, ๑๑, ๑๓, ๑๘, ๒๑, ๒๖, ๒๗, ๓๑

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - รถยนต์ส่วนบุคคล หมายเลขทะเบียน บข ๗๓๔๒ สุพรรณบุรี พบว่า สมุดควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กับสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ส่วนใหญ่รายการมีความสอดคล้องกัน แต่มีบางรายการไม่สอดคล้องกันในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - รถยนต์ส่วนบุคคล หมายเลขทะเบียน นข ๖๘๒๕ สุพรรณบุรี พบว่า พบว่า สมุดควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กับสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ส่วนใหญ่รายการมีความสอดคล้องกัน แต่มีบางรายการไม่สอดคล้องกันในวันที่ ๑๖, ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘

กองสวัสดิการสังคม - รถยนต์ส่วนบุคคล หมายเลขทะเบียน กน ๓๓๗๔ สุพรรณบุรี พบว่า สมุดควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กับสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ส่วนใหญ่รายการมีความสอดคล้องกัน แต่มีบางรายการไม่สอดคล้องกันดังนี้ เดือนมกราคมวันที่ ๓, ๒๐, ๒๒, ๒๓ เดือนกุมภาพันธ์วันที่ ๓, ๔, ๑๑ และเดือนมีนาคมวันที่ ๒๐, ๒๕, ๒๗, ๓๑

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การใช้และการรักษาดูแลรถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควร
ให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และการ
กำกับดูแลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลให้เป็นไปตามระเบียบ

๑๕ ๑๕

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น...
ในโครงการฯ กว.กท.ใช้รถส่วนบุคคลในพื้นที่ยานยนต์ส่วนบุคคลในเขตพื้นที่
การจราจรในเขตเทศบาลเมืองเชียงใหม่ในลักษณะดังกล่าว

(นายชาติชาติ ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

๓

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

1. ดำเนินการ

2. กวดขัน

3. กวดขัน

4. กวดขัน

5. กวดขัน

6. กวดขัน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๒

เรื่อง กิจกรรม/โครงการงานป้องกันฯ สำนักปลัด

หน่วยรับตรวจ งานป้องกันฯ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติ ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานป้องกันฯ มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินกิจกรรม/โครงการของงานป้องกันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เดือนมกราคม – มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจ่ายเงินกิจกรรม/โครงการของงานป้องกันฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบว่ามีงบประมาณเพียงพอเพื่อกิจการ/โครงการ
- ตรวจสอบว่ากิจกรรมที่จัดขึ้นมีความสอดคล้องกับโครงการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเรื่องกิจกรรม/โครงการของงานป้องกันฯ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ พบว่างานป้องกันฯ มีการจัดกิจกรรม/โครงการ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมขับขี้อวดทอผ้า เมืองไทยไร้อุบัติเหตุทางถนน ช่วงเทศกาลปีใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ – ๕ มกราคม ๒๕๖๘ ดังนี้

- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๓๘๕/๖๘ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๘ จ้างเหมาทำป้ายไวเนล จำนวน ๖๐๐ บาท
- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๔๐๑/๖๘ วันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘ จ้างเหมาติดตั้งเดินท์และไฟฟ้าระดับบริเวณจุดตรวจ จุดบริการประชาชน ณ จุดสกัดพระยาบันลือ จำนวน ๑๑,๐๐๐ บาท
- ฎีกา เลขที่คลังรับที่ ๔๓๙/๖๘ วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘ ค่าตอบแทนให้กับอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนตามกิจกรรมขับเคลื่อนปลอดภัย เมืองไทยไร้อุบัติเหตุ จำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเรื่องกิจกรรม/โครงการของงานป้องกันฯ เป็นไปตามระเบียบ แต่เพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๐๑๒ ๒๒

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

๓

(นายชาติชาติ ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

๓

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

๐๓๓๓๓๓

๓

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๒

เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติ ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดหางบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๓๕๔ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๗
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีปัญหาการโอนงบประมาณรายจ่ายและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารการโอนเงินงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ระหว่างเดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. บัญชีโอนเงินงบประมาณและบัญชีเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
๒. ประกาศการอนุมัติการโอนงบประมาณหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. หนังสือแจ้งการประกาศให้ผู้กำกับดูแลทราบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบบัญชีการโอนงบประมาณ/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ในช่วงไตรมาส ๒/๒๕๖๘ (๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)
๒. ตรวจสอบประกาศการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. ตรวจสอบหนังสือส่งบัญชีการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการอนุมัติการโอนงบประมาณ/การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ในช่วงไตรมาส ๒/๒๕๖๘ ดังนี้

๑. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ โดยสภาท้องถิ่น ในการประชุมสภาฯ สมัยสามัญ สมัยที่ ๑ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ประกาศเมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ส่งเรื่องให้ผู้กำกับดูแลตามหนังสือที่ สพ ๗๑๑๐๑/๑๗๑ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗

พบว่า ในไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๘ มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ครั้ง ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงบประมาณมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ควรมีการกำกับดูแล การโอนงบประมาณ และมีการนำข้อมูลการใช้งบประมาณที่ผ่านมาเป็นข้อมูลวิเคราะห์เพื่อกำหนดจำนวน งบประมาณที่แต่ละหน่วยงานจำเป็นต้องใช้ในปีถัดไปด้วย

นางสาวพนอ เกิดบุญศรี

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

นายชาติชาติ ธรรมโหร

(นายชาติชาติ ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

นายบัญชา สุนทรโกสม

(นายบัญชา สุนทรโกสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

๕ มีนาคม ๒๕๖๘

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๒

เรื่อง การควบคุมงานก่อสร้าง

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกตบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติ ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้าง ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๘
- ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

- ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง ว่ามีการก่อสร้างเป็นไปตามสัญญาจ้างก่อสร้าง
- ตรวจสอบเอกสารการควบคุมงานก่อสร้าง เช่น บันทึกการปฏิบัติงานประจำวัน รายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบ การควบคุมงานก่อสร้าง ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ดังนี้

- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๑๒ ถนนสายทางเข้าหมู่บ้านบางกะเมฆ กว้าง ๓ เมตร ยาว ๕๐ เมตร หนาเฉลี่ย ๐.๑๕ เมตร ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑/๖๘ วันที่คลังรับ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๑๑๐,๐๐๐ บาท สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ E๒๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๘

เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาหาความรู้และทำความเข้าใจกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

naoG. 

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๒

เรื่อง การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขเขตพื้นที่ อบต.บางตาเถร

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกตุบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติ ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุข
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องของใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับสาธารณสุข
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรรถต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติ ฯ ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
๒. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร
๓. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (แบบ อภ.๒)
๒. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร (แบบ สอ.๖)
๓. ตรวจสอบหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร (แบบ สอ.๗)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบมีการออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขในพื้นที่
อบต.บางตาเถร ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. มีการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (แบบ อภ.๒) จำนวน ๓๑ ฉบับ

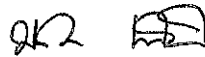
๒. มีการออกหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร (แบบ สอ.๔) จำนวน ๔ ฉบับ

๓. มีการออกหนังสือรับรองการแจ้งตั้งสถานที่สะสมอาหาร (แบบ สอ.๗) จำนวน ๘ ฉบับ

พบว่า ใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพมีการลงข้อมูลในทะเบียนรายชื่อผู้ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการฯ ไม่ครบ และทะเบียนรายชื่อผู้ชำระค่าธรรมเนียมฯ ค่อนข้างค้นหารายชื่อได้ยาก

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ ภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร เป็นระบบและรวดเร็วในการปฏิบัติงานควรมีการจัดทำทะเบียนรายชื่อผู้ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการต่าง ๆ เป็นรายปี เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา



(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น ในการจัดทำแผนผังบริเวณที่ตั้งอาคารและสถานที่จำหน่ายอาหาร
ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
กำกับดูแลต่อไป

(นายชาติชาติ ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น..... 

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

นางสาวพนอ S 

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๒

เรื่อง กิจกรรม/โครงการกองส่งเสริมการเกษตร

หน่วยรับตรวจ กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติ ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงาน/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตรมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินกิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการจ่ายเงินกิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตรเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบว่ามีงบประมาณเพียงพอเพื่อการจัดกิจกรรม/โครงการ
- ตรวจสอบว่ากิจกรรมที่จัดขึ้นมีความสอดคล้องกับโครงการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเรื่องกิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริมการเกษตร ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ พบว่ากองส่งเสริมการเกษตร มีการจัดโครงการ จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

- โครงการตามแนวพระราชดำริและปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

- 2/10/20

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๒

เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกตบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติรี ธรรมโหระ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรรถต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ว่ามีการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจ การจัดซื้อจัดจ้าง ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. จัดซื้อวัสดุสำนักงาน โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๔๑๙/๖๘ วันที่คลังรับ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๒๒,๔๐๐ บาท ใบสั่งจ้างเลขที่ ๔๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๘

๒. จัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๔๔๒/๖๘ วันที่คลังรับ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๑๑๙,๑๗๐ บาท ใบสั่งจ้างเลขที่ ๕๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๘

๓. จ้างเหมาสำรวจสุนัขและแมว โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๑/๖๘ วันที่คลังรับ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๑๕,๗๕๙ บาท ใบสั่งจ้างเลขที่ ๔๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

พบว่าการจัดซื้อจัดจ้างได้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาหาความรู้และทำความเข้าใจกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ

๑๒ ๑๑

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

๗

(นายชาติชาติรี ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....

๗

(นายบัญชา สุนทรีเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

๗๑๑๑๖ ๑๑๑๑

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๒

เรื่อง การปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายชาติชาติ ธรรมโหร ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บภาษีป้ายเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีป้ายเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ มีการดำเนินการดังนี้

๑. แต่งตั้งพนักงานสำรวจ พนักงานประเมินและพนักงานเก็บภาษี ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ที่ ๒๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๗

๒. แต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ที่ ๒๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๗

๓. งานจัดเก็บรายได้มีการจัดทำแผนการจัดเก็บภาษีรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔. ประกาศขยายกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

๕. ประกาศประชาสัมพันธ์กฎกระทรวงกำหนดอัตราภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘

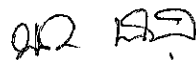
๖. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในไตรมาส ๒ (๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) มีผู้เสียภาษี(ตามใบเสร็จรับเงิน) จำนวน ๒ ราย

๗. การจัดเก็บภาษีป้าย ในไตรมาส ๒ (๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) มีผู้เสียภาษี(ตามใบเสร็จรับเงิน) จำนวน ๑๓๓ ราย

พบว่าการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และภาษีป้ายได้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีที่มีการสุภาพในแต่ละวันควรให้ผู้รับเงินและผู้ตรวจลงนามในใบเสร็จด้วย และในกรณีที่มีการยกเลิกใบเสร็จควรมีการลงนามยกเลิกใบเสร็จรับเงินฉบับดังกล่าวให้เรียบร้อย



(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

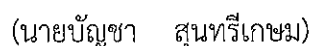
ความเห็น พิจารณาแล้วเห็นว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ



(นายชาติชาตรี ธรรมไทร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น


(นายบัญชา สุนทรเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร