



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช  
ที่ นศ ๘๖๓๐๑/- วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งที่ ๒๒๔/ ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยแต่งตั้งให้ นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์ พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เพื่อเป็นการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน

ในการนี้ งานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน โดย นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์ พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่เสนอมาพร้อมนี้ และเห็นควรแจ้งสำนัก/กอง เพื่อทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัด อบต. ....

(นางสาวจิตรา รักศรีทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

- ความเห็นของนายก อบต. ....

(นายทรงศักดิ์ คเซนทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน



# รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน  
อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยการตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

รอบที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน  
อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช  
รอบที่ ๑ วันที่ ๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

**หน่วยรับตรวจ :** สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

**เรื่องที่ตรวจ :** การสอบทานการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบเอกสารจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของปี ๒๕๖๕

**ผลการตรวจสอบ** มีรายละเอียดดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายในตามคำสั่ง ที่ ๒๔๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้าน ประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๕) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

**สำนักปลัด** มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม คือ

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ วัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันภัย ไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากใช้งานเป็นเวลานาน
๒. การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้
๓. แผนพัฒนามีโครงการจำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน

๔. มีการโอนเงินหลายครั้ง แต่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากตั้งเงินงบประมาณไม่เพียงพอ

๕. ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานนิติกรโดยตรง

๖. ครูและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับด้านการเงินและพัสดุ

**กองคลัง** มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมคือ

๑. หน่วยงานผู้เบิกเงินวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย
๒. การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาบางครั้งยังไม่ครบและถูกต้อง
๓. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี

กองช่าง กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุม คือ

๑. เนื่องจากจำนวนคำร้องของประชาชนมาจากหลายช่องทาง ทำให้บางคำร้องเกิดข้อผิดพลาดและตกหล่น ส่งผลให้เกิดการแก้ไขล่าช้า

#### ข้อสรุป/สังเกต

ผลการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ

#### ข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจควรมีการประชุมเพื่อระบุความเสี่ยง โดยสอบถามทุกๆ คนที่ทำงานภายในสำนัก/กอง เพื่อที่ได้ความเสี่ยงที่ต้องการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ และกำชับ/แนะนำให้ทุกสำนักกอง/กอง ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้อง ตามนโยบายหนังสือสั่งการ ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานนั้นๆ ต่อไป

**หน่วยรับตรวจ :** สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

**เรื่องที่ตรวจ :** การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๕

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบเอกสารจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕

**ผลการตรวจสอบ** มีรายละเอียดดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามคำสั่งที่ ๒๕๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๒. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๔
๓. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕

**ข้อสรุป/สังเกต**

หน่วยรับตรวจทุกหน่วยยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในบางส่วน เช่นการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากงานภายในสำนัก/กอง การจัดลำดับความเสี่ยงยังไม่มีประสิทธิภาพ

**ข้อเสนอแนะ**

จากการตรวจสอบเรื่อง การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริการจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนวทางการขอระยะเวลาบริหารความเสี่ยงปี ๒๕๖๕ เพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถูกต้อง และแล้วเสร็จในระยะเวลาที่เหมาะสม และควรมีการทบทวนแผนบริการจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้บริการปรึกษาแนะนำด้านการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามคำสั่งที่ ๒๕๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๒. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๔
๓. ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงของปี ๒๕๖๕

ข้อสรุป/สังเกต

หน่วยรับตรวจทุกหน่วยยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในบางส่วน เช่นการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากงานภายในสำนัก/กอง การจัดลำดับความเสี่ยงยังไม่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเรื่อง การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริการจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนะทางกรอบระยะเวลาบริหารความเสี่ยงปี ๒๕๖๕ เพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถูกต้อง และแล้วเสร็จในระยะเวลาที่เหมาะสม และควรมีการทบทวนแผนบริการจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้บริการปรึกษาแนะนำด้านการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - มีนาคม ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนได้มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๘ ครั้ง
๒. การโอนงบประมาณทุกครั้งผ่านการอนุมัติจากผู้บริหาร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔

ข้อสรุป/สังเกต

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากคาดการณ์ที่มีการผิดพลาด แต่ในการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณทุก ครั้งนั้นเป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่า ในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าจ้างและการโอนลด-โอนเพิ่ม งบประมาณพบว่า มีการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างเพียงโครงการเดียวและโอนลด-โอนเพิ่ม บ่อยครั้ง เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธี งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป



**หน่วยรับตรวจ :** สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

**เรื่องที่ตรวจ :** การตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินอุดหนุน การอนุมัติ การรายงานผลปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของโครงการและการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการหรือไม่

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

การตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และติดตามผลการดำเนินงานหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนปี ๒๕๖๔

**ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้**

๑. จากการตรวจสอบสัดส่วนการตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนของ อบต. พบว่าไม่เกินร้อยละ ๕ ของรายได้ที่ผ่านมา ไม่รวมเงินอุดหนุน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๕-๗ ไม่เกินอัตราการส่วนของรายได้จริงในปีงบประมาณที่ผ่านมา
๒. จากการตรวจสอบการขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน ศพต. และโรงเรียนในเขตพื้นที่ พบว่าผู้ขอรับเงินอุดหนุนได้เขียนโครงการและแสดงรายการงบประมาณการค่าใช้จ่าย และแสดงให้เห็นว่าประชาชนในพื้นที่ได้รับประโยชน์ในการจัดทำโครงการดังกล่าว ตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๓๙๒๔ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติการจ้างงบประมาณรายจ่ายรองรับเงินอุดหนุนทั่วไป ด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การติดตามเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบฯ ผู้บริหารควรกำกับให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณเร่งรัดติดตามให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน รายงานการดำเนินงานให้ อบต.ทราบ ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด และควรกำกับให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ แจ้งผู้ขอรับเงินอุดหนุน ดำเนินการตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดให้เบิกจ่ายให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

**หน่วยรับตรวจ :** สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

**เรื่องที่ตรวจ :** การดำเนินงานและการประเมินโครงการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – มีนาคม ๒๕๖๕

**ผลการตรวจสอบ** มีรายละเอียดดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ ดังต่อไปนี้

๑. โครงการศูนย์การเรียนรู้และประสานงานในการดูแลผู้พิการและผู้ป่วยโรคเรื้อรังที่ด้อยโอกาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
  - มีการเขียนโครงการได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร
  - มีการรายงานผลการจัดทำโครงการ
  - การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ
๒. โครงการฝึกอบรมชุดปฏิบัติการจิตอาสาภัยพิบัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
  - มีการเขียนโครงการได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร
  - มีการรายงานผลการจัดทำโครงการ
  - การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

**ข้อสรุป/สังเกต**

ผลการตรวจสอบพบว่า ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดทำโครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายในการจัดทำโครงการต่างๆ ครบถ้วนตามระเบียบฯ แต่ยังพบว่ายังมีอีกหลายโครงการที่ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ เพราะยังมีการแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

**ข้อเสนอแนะ**

เมื่อสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ดีขึ้น หัวหน้าหน่วยงานควรเร่งดำเนินการจัดทำโครงการตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนให้ดีขึ้น

**หน่วยรับตรวจ :** สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

**เรื่องที่ตรวจ :** การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

1. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และมีหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
2. เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในด้านการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรถส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
3. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อมูลตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๔ – มีนาคม ๒๕๖๕

**ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้**

จากการสอบถามความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

- มีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางเป็นประจำทุกปี
- มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง อยู่ในบริเวณองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน
- จัดทำใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน

**ข้อสรุป/สังเกต**

จากการเข้าตรวจพบว่าการจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางนั้น มีการจัดทำแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน

**ข้อเสนอแนะ**

หัวหน้าหน่วยงานควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นด้านการใช้รถอย่างประหยัดและคุ้มค่า การเก็บรักษาด้วยความปลอดภัย การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การปฏิบัติและการบันทึกตามแบบต่างๆ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมถึงการประกันภัย หากพิจารณาแล้วประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรนำมาทำแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไป ผลการสอบทานและเห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่เรื่องการจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางนั้นให้เป็นปัจจุบัน

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน