รายงานผล
การตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

Annual Report



หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

คำนำ

งานตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงาน การดำเนินงานภายในองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี พัสดุทรัพย์สิน การวิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง และตรวจสอบการบริหารงานด้านอื่น ตลอดจนติดตาม ประเมินผล ให้การสนับสนุนข้อมูล มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ช่วยป้องกันไม่ให้มีการรั่วไหล หรือเกิดการทุจริต ทำให้เกิดความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น เป็นไปตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องได้ทันก่อนเวลาที่หน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ป.ป.ช. ป.ป.ท กรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด กลุ่มการเงินจังหวัด สภา อบต. ภาคประชาชน ฯลฯ จะเข้ามาตรวจสอบ และการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ที่มีประสิทธิผลและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ
ตุลาคม ๒๕๖๙

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๑
ขอบเขตของการตรวจสอบ	๑
สรุปผลการตรวจสอบในภาพรวม	๒
การวิเคราะห์ผลการตรวจสอบในภาพรวม	๓
ข้อเสนอแนะในภาพรวม	๓
สรุปความเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน	๔
ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๔
แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน	๕
สรุปผลการดำเนินงานและแนวทางการพัฒนาในปีงบประมาณถัดไป	๕

ภาคผนวก

ประมวลภาพกิจกรรม

กฎบัตรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือสำคัญในการสนับสนุนการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานของหน่วยงานมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีการใช้ทรัพยากรของทางราชการอย่างประหยัด คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

รถส่วนกลางเป็นทรัพย์สินของทางราชการที่มีความสำคัญต่อการปฏิบัติภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ การบริหารจัดการ การควบคุมการใช้ การบำรุงรักษา และการดำเนินการทางทะเบียนรถให้ถูกต้องตามระเบียบ จึงเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อป้องกันความเสียหายต่อทรัพย์สินของทางราชการ ลดความเสี่ยงจากการใช้รถที่ไม่พร้อมใช้งาน และสนับสนุนให้การปฏิบัติราชการเป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีหน่วยรับตรวจ ๓ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง และได้รวบรวมผลการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงานเพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในในภาพรวมฉบับนี้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และการรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษายานพาหนะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๙ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบซึ่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีแยกประเภทรถ ใบขออนุญาต บันทึกการใช้รถ รายงานอุบัติเหตุฯ รายละเอียดการซ่อมบำรุงและน้ำมันเชื้อเพลิงตามเอกสารแนบท้าย แบบที่ ๑ – ๖ ตามระเบียบหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางของสำนัก/กอง หรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความมีอยู่จริงของรถและเอกสารทะเบียนรถ

๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีแยกประเภทรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) และรถส่วนกลาง/รถรับรอง (แบบ ๒) หรือไม่

๓. ตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๓)

๔. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)

๕. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกรายการอุบัติเหตุรถ (แบบ ๕)

๖. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการซ่อมแซมรถ (แบบ ๖)

๗. ตรวจสอบเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

๘. ตรวจสอบว่ามีการจัดวางระบบบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางของสำนัก/กอง หรือไม่ มีขั้นตอนการใช้รถยนต์ส่วนกลาง หรือไม่

/สรุปผล...

<u>สรุปผลการตรวจสอบในภาพรวม</u>

จากการตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ พบว่ามีรถส่วนกลางในความรับผิดชอบรวมทั้งสิ้น ๗ คัน แบ่งเป็นสำนักปลัด จำนวน ๕ คัน กองคลัง จำนวน ๑ คัน และกองช่าง จำนวน ๑ คัน

ผลการตรวจสอบโดยภาพรวมพบว่า รถส่วนกลางส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำเอกสารควบคุมการใช้รถ และมีสภาพพร้อมใช้งาน อย่างไรก็ตาม รถบางคันมีอายุการใช้งานมาก และมีสถิติการซ่อมบำรุงบ่อยครั้ง รวมทั้งพบรถจักรยานยนต์ ๑ คันที่มีสภาพชำรุดทรุดโทรมมาก ไม่คุ้มค่าต่อการซ่อมแซม และมีประเด็นเกี่ยวกับการดำเนินการทางทะเบียนที่ควรได้รับการแก้ไข

๑. สภาพรถพร้อมใช้งาน รถยนต์กระบะ (กบ ๒๑๙๓ สุรินทร์ /อายุ ๓ ปี) และรถบรรทุกน้ำ (๘๓-๑๑๕๒ สุรินทร์ /อายุ ๖ ปี) สภาพรถใหม่ ระบบทำงานสมบูรณ์

<u>ความเสี่ยง</u>: ต่ำ ให้รักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนเข้าเช็กระยะตามกำหนดของศูนย์บริการ

๒. สภาพรถปกติพร้อมใช้งาน แต่เริ่มเสื่อมสภาพและมีสถิติซ่อมบำรุงบ่อย รถยนต์กระบะ (กค ๑๘๓๑ สุรินทร์ /อายุ ๑๙ ปี) และรถพยาบาลฉุกเฉิน (กธ ๗๐ สุรินทร์ /อายุ ๗ ปี)

<u>ความเสี่ยง</u>: เสี่ยงต่อภาระค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมที่สูงขึ้นเรื่อย ๆ และเสี่ยงต่อความต่อเนื่องของภารกิจ ให้ผู้รับผิดชอบตรวจเช็กสภาพความพร้อมเบื้องต้นก่อนใช้งานทุกวันและรวบรวมสถิติค่าซ่อมบำรุง เพื่อประเมินความคุ้มค่า

๓. สภาพชำรุดทรุดโทรมมาก ไม่คุ้มค่า และมีข้อบกพร่องทางทะเบียน รถจักรยานยนต์ (ขขง ๓๐๐ สุรินทร์ /อายุ ๒๑ ปี สภาพเก่ามาก มาตรวัดระยะทางสิ้นสุด

<u>ความเสี่ยง</u>: มีความเสี่ยงด้านกฎหมาย (พ.ร.บ.รถยนต์) และเสี่ยงต่อการถูกทักท้วง ระบบควบคุมวินัยเอกสาร เห็นควร **"แจ้งจอด"** ต่อกรมการขนส่งทางบกและให้พิจารณา **"จำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากบัญชี"** ตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ ต่อไป

๔. สภาพรถพร้อมใช้งาน รถจักรยานยนต์ (๑ กอ ๓๑๐๖ สุรินทร์ /อายุ ๓ ปี) สภาพรถใหม่ ระบบทำงานสมบูรณ์

<u>ความเสี่ยง</u>: **"ระดับต่ำ"** ให้รักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง จัดทำระบบแจ้งเตือนล่วงหน้าสำหรับการต่อภาษีรถ กำหนดตารางตรวจสภาพรถประจำปีตามมาตรฐาน ตลอดจนเข้าเช็กระยะตามกำหนดของศูนย์บริการ

๕. สภาพรถพร้อมใช้งาน รถจักรยานยนต์ (๑ กฆ ๗๒๔๔ สุรินทร์ /อายุ ๑๐ ปี) สภาพรถดี ระบบทำงานสมบูรณ์

<u>ความเสี่ยง</u>: **"ระดับต่ำ"** ให้รักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง จัดทำระบบแจ้งเตือนล่วงหน้าสำหรับการต่อภาษีรถ กำหนดตารางตรวจสภาพรถประจำปีตามมาตรฐาน ตลอดจนเข้าเช็กระยะตามกำหนดของศูนย์บริการ

๖. การปรับปรุงระบบควบคุมภายใน: เห็นควรให้นำกิจกรรมการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลางนี้ เข้าสู่ระบบการควบคุมภายในโดย **จัดทำรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕** เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงในรอบสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป

<u>การวิเคราะห์ผลการตรวจสอบในภาพรวม</u>

จากผลการตรวจสอบรถส่วนกลางทั้ง ๗ คัน สามารถสรุปประเด็นสำคัญที่ควรให้ความสำคัญในการบริหารจัดการได้ ดังนี้

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

รถส่วนกลางส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและมีการจัดทำเอกสารควบคุมการใช้รถอย่างถูกต้องครบถ้วน อย่างไรก็ตาม พบรถจักรยานยนต์ทะเบียน ขขง ๓๐๐ สุรินทร์ ซึ่งไม่ได้ดำเนินการต่อทะเบียนและเสียภาษีประจำปี จึงควรเร่งดำเนินการทางทะเบียนให้ถูกต้องก่อนพิจารณาดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์

๒. ด้านการควบคุมและจัดทำเอกสาร

หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่มีการจัดทำเอกสารควบคุมการใช้รถตามระเบียบได้อย่างถูกต้อง อย่างไรก็ตาม ควรกำกับดูแลให้มีการจัดทำเอกสารครบถ้วนและเป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะการบันทึกเลขไมล์และการจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการซ่อมบำรุง เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังและใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการได้

๓. ด้านการบำรุงรักษาและสภาพรถ

รถส่วนกลางจำนวน ๔ คันมีสภาพพร้อมใช้งานและมีการดูแลรักษาอย่างเหมาะสม ส่วนรถยนต์กระบะทะเบียน กค ๑๘๓๑ สุรินทร์ และรถพยาบาลฉุกเฉินทะเบียน กธ ๗๐ สุรินทร์ มีสถิติการซ่อมบำรุงบ่อยครั้ง จึงควรติดตามค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงและประเมินความคุ้มค่าในการใช้งานอย่างต่อเนื่อง

สำหรับรถจักรยานยนต์ทะเบียน ขขง ๓๐๐ สุรินทร์ ซึ่งมีสภาพชำรุดทรุดโทรมมากและไม่คุ้มค่าต่อการซ่อมแซม ควรดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ด้านการบริหารงบประมาณ

รถที่มีอายุการใช้งานมากและมีสถิติการซ่อมบำรุงบ่อยครั้งอาจก่อให้เกิดภาระค่าใช้จ่ายด้านการซ่อมแซมเพิ่มขึ้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจึงควรจัดเก็บข้อมูลค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงอย่างเป็นระบบ เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาความคุ้มค่าและการวางแผนงบประมาณสำหรับการจัดซื้อรถทดแทนในอนาคต

๕. ด้านความปลอดภัยและความต่อเนื่องของภารกิจ

รถส่วนกลางเป็นทรัพย์สินที่ใช้สนับสนุนการปฏิบัติราชการ การตรวจสอบสภาพรถและการบำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอจึงมีความสำคัญ โดยเฉพาะรถพยาบาลฉุกเฉินซึ่งต้องรองรับภารกิจรับ-ส่งผู้ป่วยอย่างต่อเนื่อง ควรจัดให้มีการตรวจสอบความพร้อมก่อนใช้งานทุกวัน เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการชำรุดขัดข้องระหว่างปฏิบัติงาน

<u>ข้อเสนอแนะในภาพรวม</u>

เพื่อให้การบริหารจัดการรถส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีความปลอดภัย และเกิดความคุ้มค่าสูงสุด หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะในภาพรวม ดังนี้

๑. ด้านการควบคุมเอกสาร ให้ทุกหน่วยรับตรวจกำกับดูแลการจัดทำเอกสารควบคุมการใช้รถ ได้แก่ แบบ ๓ แบบ ๔ แบบ ๕ และแบบ ๖ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง

๒. ด้านการบำรุงรักษา ให้ผู้รับผิดชอบรถส่วนกลางดำเนินการตรวจเช็กสภาพและบำรุงรักษารถตามระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงจัดให้มีการตรวจสอบความพร้อมก่อนใช้งาน โดยเฉพาะรถที่มีการใช้งานหนักหรือมีภารกิจสำคัญ

/๓. ด้านการ...

๓. ด้านการดำเนินการทางทะเบียน ให้หน่วยรับตรวจจัดทำระบบติดตามวันหมดอายุของภาษีรถและ พ.ร.บ. พร้อมแจ้งเตือนล่วงหน้าอย่างน้อย ๑-๒ เดือน เพื่อให้สามารถดำเนินการต่อทะเบียนและจัดทำประกันภัยได้ทันกำหนด

๔. ด้านการบริหารงบประมาณ ให้หน่วยรับตรวจรวบรวมและจัดทำสถิติค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงรถส่วนกลางอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาความคุ้มค่าในการซ่อมแซมและการจัดซื้อรถทดแทน

๕. ด้านการบริหารจัดการรถที่ชำรุดทรุดโทรม ให้สำนักปลัดดำเนินการเกี่ยวกับรถจักรยานยนต์ทะเบียน ขข ๓๐๐ สุรินทร์ ตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาดำเนินการแจ้งไม่ใช้รถและจำหน่ายครุภัณฑ์ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖. ด้านระบบการควบคุมภายใน ให้ทุกหน่วยรับตรวจพิจารณานำกิจกรรมการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลางเข้าสู่ระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้มีการกำหนดมาตรการควบคุม ติดตาม และประเมินผลอย่างต่อเนื่อง

<u>สรุปความเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน</u>

จากการตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๓ หน่วยรับตรวจ รวมทั้งสิ้น ๗ คัน พบว่า รถส่วนกลางส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำเอกสารควบคุมการใช้รถอย่างถูกต้องครบถ้วน และมีสภาพพร้อมใช้งาน โดยเฉพาะรถของกองคลังและกองช่าง รวมถึงรถบางส่วนของสำนักปลัด ซึ่งมีการดูแลรักษาและควบคุมการใช้รถได้อย่างเหมาะสม

อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นที่ควรปรับปรุงและติดตาม ได้แก่ รถยนต์กระบะทะเบียน กค ๑๘๓๑ สุรินทร์ และรถพยาบาลฉุกเฉินทะเบียน กธ ๗๐ สุรินทร์ ซึ่งมีสถิติการซ่อมบำรุงบ่อยครั้ง และรถจักรยานยนต์ทะเบียน ขข ๓๐๐ สุรินทร์ ซึ่งมีสภาพชำรุดทรุดโทรมมาก ไม่คุ้มค่าต่อการซ่อมแซม และมีประเด็นเกี่ยวกับการดำเนินการทางทะเบียน

หน่วยตรวจสอบภายในเห็นควรให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยให้ความสำคัญกับการควบคุมเอกสาร การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน การติดตามค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง และการดำเนินการทางทะเบียนให้ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งนำกิจกรรมการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลางเข้าสู่ระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ การดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวจะช่วยลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการรถส่วนกลาง ส่งเสริมให้ทรัพย์สินของทางราชการได้รับการดูแลอย่างเหมาะสม และสนับสนุนการปฏิบัติภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

<u>ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</u>

จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การใช้และดูแลรักษารถส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง หน่วยตรวจสอบภายในได้รวบรวมปัญหาและอุปสรรคที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๑. ข้อจำกัดด้านบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในมีบุคลากรผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว ซึ่งต้องรับผิดชอบการวางแผนการตรวจสอบ การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การตรวจสอบและรวบรวมหลักฐาน การจัดทำกระดาษทำการ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ตลอดจนการติดตามผลการตรวจสอบ ส่งผลให้การบริหารจัดการเวลาและการปฏิบัติงานตรวจสอบในหลายขั้นตอนมีข้อจำกัด

/๒. ข้อจำกัด...

๒. ข้อจำกัดด้านระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การตรวจสอบรถส่วนกลางของทั้ง ๓ หน่วยงาน จำเป็นต้องดำเนินการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และลงพื้นที่ตรวจสอบสภาพรถจริง ทำให้ต้องใช้เวลาในการรวบรวมข้อมูล ตรวจสอบความถูกต้อง และวิเคราะห์ผลการตรวจสอบ โดยเฉพาะรถที่มีประเด็นเกี่ยวกับการซ่อมบำรุงและการดำเนินการทางทะเบียน ซึ่งต้องพิจารณารายละเอียดเป็นรายคัน

๓. ข้อจำกัดด้านข้อมูลและเอกสารประกอบการตรวจสอบ

การตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลางจำเป็นต้องใช้เอกสารหลายประเภท เช่น ทะเบียนคุมรถ เอกสารบันทึกการใช้รถ หลักฐานการบำรุงรักษา และหลักฐานทางทะเบียน เพื่อประกอบการตรวจสอบและประเมินผล อย่างไรก็ตาม การตรวจสอบรถที่มีอายุการใช้งานมากหรือมีการซ่อมบำรุงหลายครั้ง จำเป็นต้องรวบรวมข้อมูลย้อนหลังเพิ่มเติม เพื่อให้สามารถวิเคราะห์แนวโน้มค่าใช้จ่ายและประเมินความคุ้มค่าในการใช้งานได้อย่างเหมาะสม

๔. ข้อจำกัดในการติดตามผลการตรวจสอบ

ภายหลังการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในจำเป็นต้องติดตามให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยเฉพาะกรณีรถจักรยานยนต์ที่มีสภาพชำรุดทรุดโทรมและต้องดำเนินการทางทะเบียน รวมถึงรถที่มีสถิติการซ่อมบำรุงบ่อยครั้ง ทั้งนี้ การติดตามผลต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในการรายงานผลและจัดส่งเอกสารหลักฐานการดำเนินการให้ครบถ้วน

<u>แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน</u>

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จมีประสิทธิภาพ มีความต่อเนื่อง และสามารถสนับสนุนการบริหารงานขององค์กรได้อย่างเหมาะสม หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดแนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ ดังนี้

๑. การพัฒนาความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน

ศึกษาค้นคว้าและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งเข้ารับการฝึกอบรมหรือศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และเทคนิคการตรวจสอบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและสามารถให้คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

๒. การพัฒนาแผนการตรวจสอบโดยใช้ความเสี่ยงเป็นเกณฑ์

นำผลการตรวจสอบที่ผ่านมา ข้อมูลความเสี่ยง และผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณถัดไป โดยให้ความสำคัญกับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงหรืออาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้การใช้ทรัพยากรในการตรวจสอบเกิดประโยชน์สูงสุด

๓. การพัฒนาแนวทางและเครื่องมือในการตรวจสอบ

จัดทำและปรับปรุงแนวการตรวจสอบ (Audit Program) กระดาษทำการตรวจสอบ แบบสอบถาม และแบบบันทึกผลการตรวจสอบให้มีความเป็นมาตรฐาน ครอบคลุมวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานที่ต้องใช้ และเกณฑ์การตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีความเป็นระบบ สามารถตรวจสอบย้อนกลับได้ และลดระยะเวลาในการจัดทำเอกสาร

/๔. การพัฒนา...

๔. การพัฒนาระบบการจัดเก็บเอกสารและหลักฐานการตรวจสอบ

จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารและหลักฐานการตรวจสอบอย่างเป็นหมวดหมู่ ทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์ โดยแยกตามปีงบประมาณ หน่วยรับตรวจ และกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้สามารถค้นหาและนำข้อมูลมาใช้ประกอบการวางแผน การปฏิบัติงาน และการติดตามผลการตรวจสอบได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว

๕. การส่งเสริมความร่วมมือระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

ประสานงานและสร้างความเข้าใจร่วมกับหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต และขั้นตอนการตรวจสอบ รวมทั้งส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างราบรื่น ลดข้อจำกัดในการรวบรวมข้อมูล และส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง

๖. การพัฒนาระบบการติดตามผลการตรวจสอบ

กำหนดแนวทางและระยะเวลาในการติดตามผลการตรวจสอบให้ชัดเจน โดยจัดทำทะเบียนควบคุมการติดตามข้อเสนอแนะ แยกตามหน่วยรับตรวจและประเด็นที่ต้องปรับปรุง พร้อมทั้งรวบรวมหลักฐานการดำเนินการและประเมินผลการแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะอย่างเหมาะสม และสามารถลดความเสี่ยงที่ตรวจพบได้

๗. การนำผลการตรวจสอบไปใช้ในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

นำผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยเฉพาะกิจกรรมที่มีข้อบกพร่องหรือมีความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถกำหนดมาตรการควบคุมที่เหมาะสมและติดตามประเมินผลได้อย่างต่อเนื่อง

๘. การพัฒนาคุณภาพและประสิทธิผลของงานตรวจสอบ

ทบทวนผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภายหลังเสร็จสิ้นการตรวจสอบแต่ละกิจกรรม โดยพิจารณาความครบถ้วนของการปฏิบัติงาน ความเหมาะสมของวิธีการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ใช้ และประโยชน์ที่หน่วยรับตรวจได้รับจากข้อเสนอแนะ เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบและพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

<u>สรุปผลการดำเนินงานและแนวทางการพัฒนาในปีงบประมาณถัดไป</u>

การตรวจสอบการใช้และดูแลรักษารถส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นการดำเนินงานที่ช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทั้ง ๓ หน่วยงาน รวมถึงทราบถึงจุดแข็งและประเด็นที่ควรปรับปรุงในการบริหารจัดการรถส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

จากผลการตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามระเบียบและมีการควบคุมดูแลรถส่วนกลางอย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นเกี่ยวกับการบำรุงรักษารถที่มีอายุการใช้งานมาก การควบคุมค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง และการดำเนินการทางทะเบียนรถที่ชำรุดทรุดโทรม ซึ่งจำเป็นต้องได้รับการติดตามและปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง

/สำหรับ...

สำหรับการพัฒนางานตรวจสอบภายในในปีงบประมาณถัดไป หน่วยตรวจสอบภายในจะนำผลการตรวจสอบและปัญหาอุปสรรคที่พบมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบตามความเสี่ยง การพัฒนาเครื่องมือและกระบวนการตรวจสอบ การจัดเก็บเอกสารหลักฐานอย่างเป็นระบบ และการติดตามผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ สามารถให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาแก่หน่วยงานได้อย่างเหมาะสม และสนับสนุนให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน
(นางสาวธนันท์รัฐ สาทิพจันทร์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นางเรืองรอง อรุณวรรธนะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล
.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นายสุระเวช ไชยพันนา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ สร ๘๔๐๐๕/๑๐๗ **วันที่** ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยพิจารณาจากการประเมินความเสี่ยงและได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๙ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อหน่วยงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การบริหารจัดการ และระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งมีแผนการตรวจสอบภายในทั้งสิ้น จำนวน ๑ กิจกรรม คือ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวครอบคลุมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษายานพาหนะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีหน่วยรับตรวจได้แก่ สำนักปลัด (มียานพาหนะส่วนกลางจำนวน ๕ คัน), กองคลัง (มียานพาหนะส่วนกลางจำนวน ๑ คัน), กองช่าง (มียานพาหนะส่วนกลางจำนวน ๑ คัน) และการตรวจสอบฯ ดังกล่าวข้างต้น เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน **จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙** รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวธนันท์รัฐ สาทิพจันทร์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/เรียน นายก...

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ
-เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....
(นางเรืองรอง อรุณวรรธนะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ

- ทราบ

.....
(นายสุระเวช ไชยพันนา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสม็จ