

รายงานผลการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านเป็ด

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

รายงานผลการตรวจสอบ

คือ หลักฐานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นหลังจากการตรวจสอบ สำนัก/กองต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลบ้านเป็ดเสร็จสิ้นลง เพื่อเสนอผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทราบถึง ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนัก/กองต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลบ้านเป็ด มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

เมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนัก/กองต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลบ้านเป็ดเสร็จสิ้นแล้ว และได้รวบรวมข้อมูล สำคัญที่ได้จากการตรวจสอบ มาจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน

เป็นรายงานที่จัดทำเพื่อเสนอผู้บริหารภายหลังจากดำเนินการตรวจสอบแต่ละงวดเสร็จสิ้นแล้ว ซึ่งจะเป็นรายงานรวมของทุกสำนัก/กองต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลบ้านเป็ดที่เข้าตรวจสอบ โดยสาระสำคัญในรายงาน ผลการตรวจสอบประจำเดือน ประกอบด้วยดังนี้

๑) บทนำ

๑.๑) เรื่องที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

๑.๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ คือ เป้าหมายการตรวจสอบเพื่อให้ผู้อ่านรายงานทราบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบในแต่ละเรื่องที่ได้ตรวจสอบ

๑.๓) ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ เป็นการแสดงถึงขอบเขตงานที่ได้ทำการ ตรวจสอบว่าครอบคลุมถึงเรื่องต่างๆ มากน้อยเพียงใด ได้แก่ เรื่องที่ตรวจสอบ และปริมาณการตรวจสอบ รวมทั้งวิธีการที่ใช้ในการตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบเอกสาร สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ สอบทานการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๑.๔) ระยะเวลาการตรวจสอบ เป็นการแสดงระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

๒) ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านเป็ด

๓) สรุปผลการตรวจสอบ เป็นการแสดงถึงข้อตรวจพบที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยกล่าวถึงเรื่องดังนี้

๓.๑) หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น คือ สิ่งที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการ เปรียบเทียบกับสภาพการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงของเรื่องที่ตรวจสอบ เช่น กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ แนวทางการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓.๒) ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ คือ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบได้ใน การตรวจสอบ โดยได้รับการตรวจสอบแน่ชัดแล้วว่าถูกต้องและมีข้อมูลหลักฐานสนับสนุน

๓.๓) ผลกระทบ คือ ความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่จะได้รับเนื่องจาก สิ่งที่เป็นอยู่แตกต่างไปจากสิ่งที่ควรจะเป็น ซึ่งควรระบุผลกระทบที่ชัดเจน อย่างไรก็ดี การพิจารณาว่าผลกระทบนั้นมีสาระสำคัญที่ควรรายงานหรือไม่นั้น อาจพิจารณาจาก ความมากน้อยของผลกระทบ ความถี่ของผลกระทบที่เกิดขึ้น มีขอบเขตและระยะเวลา ในการเกิดผลกระทบมากน้อยเพียงใด

๓.๔) สาเหตุ คือ เหตุผลของความแตกต่างระหว่างสิ่งที่ควรจะเป็นกับ สิ่งที่เป็นอยู่ ซึ่งควรพิสูจน์ให้แน่ชัดว่าเกิดจากเหตุผลหรือสาเหตุที่แท้จริงใดบ้าง และมีความสำคัญหรือไม่ อย่างไร เพื่อจะได้นำไปสู่ข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาให้ตรงกับสาเหตุที่เกิดขึ้น ซึ่งสาเหตุที่เกิดปัญหาส่วนใหญ่มักเกิดจากการไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี หรือมีระบบ การควบคุมภายในแต่ไม่ปฏิบัติตามระบบที่กำหนด

๓.๕) ข้อเสนอแนะ คือ ข้อคิดเห็น/ความเห็นเกี่ยวกับ การปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะทำให้งานบรรลุผลสัมฤทธิ์

๓.๖) ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน คือ ส่วนที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในชี้แจงหรือแสดงความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบ

๔) การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน จะเป็นการสรุปรายละเอียดที่สำคัญ จากผลการติดตามผลการตรวจสอบ ได้มีการดำเนินงานตามที่ได้เสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ ของครั้งก่อนหรือไม่อย่างไร

สรุปประเด็นต่าง ๆ ของแต่ละกองได้ดังนี้

สำนักงานปลัดเทศบาล

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

พบว่าหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนไปแล้ว ส่งรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนล่าช้า ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหนังสือสั่งการ ได้แนะนำให้ผู้รับผิดชอบได้มีการเร่งรัดการส่งเอกสารรายงานผล โดยติดตามปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ที่ทำให้ดำเนินการล่าช้า เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑)

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานการรับส่งหนังสือและจัดทำทะเบียนคุมหนังสือ มีการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๐)

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน พบว่า ยอดเงินสดและเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ส่วนบัญชีแยกประเภท พบว่า มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทในระบบ E-Laas และได้มีการจัดทำเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านงานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้

จากการตรวจสอบการเบิก - จ่ายใบเสร็จและการคุมใบเสร็จรับเงินเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ได้ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเทศบาลมีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน และได้นำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการประเมินภาษีเป็นประจำ

๓. ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างมีการกำหนดระยะเวลาและขั้นตอนการดำเนินการอย่างชัดเจน แผนการจัดหาพัสดุมีการเผยแพร่ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและมีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ กองคลังได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ อย่างครอบคลุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ,คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน ,คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน ,คำสั่งการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๕. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบ - มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นไปตามแบบที่กำหนดและจัดทำเป็นปัจจุบัน โดยเจ้าหน้าที่ได้เสนอสถานะการเงินประจำวันให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยเสนอรายงานสถานะการเงินประจำวันผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด พร้อมทั้งได้มีการลงลายมือชื่อครบถ้วน

การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงินที่กำหนด มีการระบุรายการในรายงานขอซื้อขอจ้างและรับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๖. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองช่าง

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน การประมาณราคาก่อสร้าง การควบคุมการก่อสร้าง ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๘) และหนังสือสั่งการกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๕.๓/ว ๘๓ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่องการปรับปรุงเอกสารหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ คู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติและรายละเอียดประกอบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างกรมบัญชีกลาง

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการสอบทานด้านผลการปฏิบัติงาน มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมการก่อสร้าง และแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างตามมติคณะรัฐมนตรี มีการจัดทำรายงานปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมของผู้ควบคุมงาน

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองการศึกษา

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ โดยสอบทานจากเอกสารที่เกี่ยวข้องของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรม รายงานการดำเนินงานและการใช้จ่ายบริหารจัดการงบประมาณเป็นไปตามขอบเขตที่ตั้งงบประมาณไว้ในเทศบัญญัติ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด มีการบันทึกบัญชีและปิดบัญชี ตามรูปแบบบัญชีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ มีการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร ,บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา ,บัญชีค่าใช้จ่าย และบัญชีรายได้สะสมเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ พบว่าการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนกองทุนหลักประกันสุขภาพ และโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓) และระเบียบหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบ พบว่าการขออนุญาตใช้รถส่วนกลางยังไม่ได้ดำเนินการเป็นปัจจุบัน ในการจัดการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ สาเหตุเนื่องจากมิได้มีการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้แก้ไขในข้อบกพร่องให้เป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ซึ่งยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองสวัสดิการสังคม

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนการอุดหนุนคณะกรรมการชุมชน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓) และระเบียบหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพ มีหนังสือแจ้งให้ผู้มีสิทธิยืนยันตัวตนภายในเวลาที่กำหนด มีคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ และการจัดทำประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ พร้อมติดประกาศเรียบร้อยแล้ว การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการด้วยวิธีโอนผ่านบัญชีโดยกรมบัญชีกลาง ส่วนเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เทศบาลโอนจ่ายให้แก่ผู้ป่วยเอดส์โดยตรง

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ ๆ ทำให้ไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงได้

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

เทศบาลตำบลบ้านเปิดได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยผ่านกระบวนการประชาคม และใช้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และเสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อสภาเพื่อให้เห็นชอบ มีการจัดทำแผนการดำเนินงานแล้วเสร็จตามระเบียบภายใน ๓๐ วัน หลังจากงบประมาณประกาศใช้ และรายงานผลการติดตามประเมินผล

มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่งบประมาณควรพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้เพียงพอแก่การดำเนินการในแต่ละโครงการโดยคำนึงถึงสถานะทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ การโอนงบประมาณ มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณอยู่บ่อยครั้ง การโอนงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วได้มีการประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนรับทราบ และแจ้งการประกาศให้นายอำเภอทราบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม ซึ่งยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองการเจ้าหน้าที่

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ


จากการตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ และใบเบิกวัสดุ กองการเจ้าหน้าที่ได้จัดทำเป็นปัจจุบัน และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบการขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ ๓) และการบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) พบว่ามีการขออนุญาตการใช้รถ และบันทึกการใช้รถยนต์ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน พบว่าระบบควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม ซึ่งยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นายสัญญา เศษฐี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ