



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด เทศบาลตำบลท่าปลา
ที่.....วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าปลา (ผ่านปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา)

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบข้อมูล ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆ เพื่อให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป และจัดทำรายงานสรุปผล พร้อมข้อเสนอแนะเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ความว่า ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปีและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และวรรคสาม ความว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

๒. หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖ (๒) , ๑๗ (๔) (๖) (๗)

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

(๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๒) - (๗) ให้รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐนั้น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และ คณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

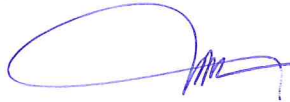
ทั้งนี้ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เป็นเพียงการสอบทานตามหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม ดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ดังนี้

1. เห็นชอบลงนาม ในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
2. เห็นชอบและอนุมัติ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานข้อเสนอแนะ ให้ทุกกองเพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางเมษุรี คำมงคล)

รองปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

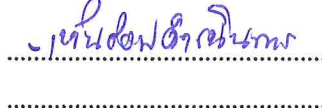
ความเห็นปลัดเทศบาล



(นายวิเชษ ปัญญาจักร)
ปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา

.....

ข้อสั่งการ



(นายสง่า มีอินลา)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าปลา

.....

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลข ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การควบคุมวัสดุ
๒. การใช้รถส่วนกลาง
๓. การจัดทำแผนพัฒนา
๔. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย
๕. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย
๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริง ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน(ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบถาม
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การตรวจนับ
- ๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๘) การตรวจทาน
- ๙) การประเมินผล

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางมะยรี คำมงคล ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงาน แบบประเมินติดตามการควบคุมภายใน ของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมวัสดุ ตรวจสอบว่า การลงทะเบียนวัสดุ มีการลงทะเบียนวัสดุสำนักงาน และวัสดุงานบ้านงานครัว โดย กองคลัง เป็นผู้รับผิดชอบควบคุม และดำเนินการถูกต้องในการควบคุมวัสดุสำนักงาน ส่วนทะเบียนวัสดุงานบ้านงานครัว ได้แนะนำให้ นางสาวจันทร์ รังษีสาคร ดำเนินการลงทะเบียนให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกรายการ รวมถึงการดูแล บำรุงรักษา และการจัดเก็บวัสดุงานบ้านงานครัวให้เหมาะสม และเน้นย้ำการให้ความสำคัญกับการใช้วัสดุสำนักงานและวัสดุงานบ้านงานครัวอย่างประหยัด คู้มค่า

๒. การใช้รถส่วนกลาง ได้ตรวจสอบการใช้รถส่วนกลางของสำนักปลัด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ พ.ศ. ๒๕๔๘ ดังนี้

๒.๑ ตามระเบียบ ข้อ ๖ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง รถส่วนกลาง และรถรับรอง รวมทั้งแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายโอนตามแบบ ๑ หรือ แบบ ๒

จากการตรวจสอบ แบบ ๑ บัญชีแยกประเภท ประเภทรถประจำตำแหน่งไม่ได้ทำเพราะไม่มีรถประจำตำแหน่งตามแบบ ๒ ประเภทรถส่วนกลาง (รถรับรอง) กองคลังได้ดำเนินการจัดทำเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ ตามระเบียบข้อ ๗ สํารวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สําน้ำมันเชื้อเพลิง ในแต่ละงบประมาณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องสํารวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สําน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ กองคลังได้ดำเนินการจัดทำประกาศกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันรถทุกคันเรียบร้อยแล้ว

๒.๓ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ระเบียบฯ ข้อ ๑๑ วรรค ๓ การใช้รถยนต์ปกติให้ใช้ภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น หากจะใช้รถยนต์ออกไปปฏิบัติหน้าที่นอกเขต อปท. ถ้าเป็นรถยนต์ส่วนบุคคลต้องได้รับอนุญาตเป็นหนังสือจากผู้บริหารก่อน

จากการตรวจสอบรถยนต์ที่ใช้ในสํานักปลัดทุกคัน ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลตามแบบ ๓ ทุกคันและให้คำแนะนำเพิ่มเติมกับผู้รับผิดชอบจัดทำแบบลงรายละเอียดการขออนุญาตให้เพิ่มช่องเลขทะเบียนรถที่ขออนุญาต

๒.๔ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) ระเบียบฯ ข้อ ๑๒ ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรอง ประจํารถแต่ละคัน สมุดบันทึกอย่างน้อยให้มีข้อความตามแบบ ๔ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นต้องควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการตามความเป็นจริง

จากการตรวจสอบ พบว่า มีสมุดบันทึกการใช้รถทุกคัน...

๒.๕ การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) ระเบียบฯ ข้อ ๑๘ ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคันตาม แบบ ๖

จากการตรวจสอบ พบว่า รถทุกคัน ได้มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถตาม แบบ ๖ แต่เนื่องจากรถยนต์ส่วนบุคคลของเทศบาลทุกคันมีอายุการใช้งานเกิน ๒๐ ปี ทำให้ต้องใช้งบประมาณในการซ่อมแซมมากและบ่อยครั้งเกิดความไม่คุ้มค่า หากมีสาธารณภัยเกิดขึ้นอาจไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๙ การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้ ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพและขนาดรถยนต์นั้นๆ รถส่วนบุคคลและรถรับรอง ให้เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจากงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังมีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ทุกคันแล้ว

๒.๗ トラเครื่องหมาย อปท. ข้างรถยนต์ส่วนบุคคล ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ ให้มีเครื่องหมายประจำองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ขนาดกว้างหรือยาวไม่น้อยกว่า ๑๘ เซนติเมตร และอักษรชื่อเต็มขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๕ เซนติเมตร หรือชื่อย่อขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๗.๕ เซนติเมตร ไว้ด้านข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคลทั้งสองข้างทุกคัน

สำหรับรถจักรยานยนต์ ขนาดของเครื่องหมายและชื่อย่ออักษรขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้ลดลงตามส่วน

トラเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในวรรคหนึ่งและวรรคสองให้พันด้วยสีขาว เว้นแต่ใช้สีขาวแล้วมองเห็นไม่ชัดเจน ให้ใช้สีอื่นแทน ในกรณีที่มีการจำหน่ายรถยนต์ส่วนบุคคล ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นลบหรือทำลายトラเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นออกทั้งหมด ก่อนที่จะส่งมอบรถยนต์ให้บุคคลอื่น

จากการตรวจสอบรถทุกคัน ได้มีการตราเครื่องหมายเทศบาลตำบลท่าปลา ครบทุกคันแล้ว

๓. การจัดทำแผนพัฒนา ได้ตรวจสอบกับ นางสาวฐิติกาญจน์ ไสยาติ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ ว่าได้มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ฉบับที่ ๒ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) มีการแก้ไขเพิ่มเติมดังนี้

- แผนพัฒนาท้องถิ่น ฉบับที่ ๒ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

- แผนพัฒนาท้องถิ่น ฉบับที่ ๒ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗

- แผนพัฒนาท้องถิ่น ฉบับที่ ๒ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) แก้ไขเปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗

- แผนพัฒนาท้องถิ่น ฉบับที่ ๒ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๔. จัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ๒๕๖๘ มีการดำเนินงานตามแนวทางและขั้นตอนตามระเบียบกฎหมาย โดยตั้งงบประมาณแบบสมดุลงบ มีการจัดทำประมาณการรายรับ และประมาณการรายจ่าย จำนวน ๔๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท มีการตั้งงบประมาณตามแผนงาน และอนุมัติใช้ได้ทัน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ แต่การตั้งงบประมาณในแต่ละหมวดรายจ่าย ยังขาดการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงสถิติ ทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง และไม่มีการจัดทำรายละเอียดของโครงการในระดับกอง ก่อนเสนอขอตั้งงบประมาณ ทำให้เจ้าหน้าที่งบประมาณ ผู้บริหารไม่มีรายละเอียดสำหรับการวิเคราะห์งบประมาณ และสภาฯ ไม่มีรายละเอียดประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๕. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๓๒ ครั้ง และมีการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ จำนวน ๒ ครั้ง

๖. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงาน ระดับหน่วยงานของรัฐ ตามแบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค. ๕) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการ การประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯพิจารณา แต่ความเสี่ยงที่ค้นพบไม่สามารถปรับลดความเสี่ยงในหน่วยงานลงได้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

จากการตรวจสอบทุกคัน ที่มีความเสี่ยงจากอายุการใช้งานมากกว่า ๑๐ ปี ทำให้ต้องใช้งบประมาณในการซ่อมแซมจำนวนมาก ซึ่งปัจจุบัน งานสำนักปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา มีรถยนต์ส่วนกลาง จำนวน ๙ คัน ดังนี้

๖.๑ รยยนต์โดยสาร(รถตู้) ทะเบียน นข ๙๓๘ จำนวน ๑ คัน ที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ จ่ายเช็ค ค่าใช้จ่ายต่างๆ ติดต่อบรรณการจังหวัดอุดรดิตถ์ ซึ่งจัดตั้งมาตั้งแต่ ๒๕๔๘ มีอายุการใช้งาน ๒๐ ปี

๖.๒ รยยนต์ตรวจการสีแดง ทะเบียน บจ ๓๒ รับมอบจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เมื่อ ๑๓ มีนาคม ๒๕๔๐ มีอายุการใช้งานมา ๒๘ ปี ใช้ปฏิบัติงานด้านป้องกัน และใช้ติดต่อบรรณการจังหวัด ใช้บรรพทวีสตครุภัณฑ์สำนักงาน เช่น ตู้ เต็นท์ โต๊ะ เก้าอี้ และกิจกรรมอื่นๆ ของเทศบาล

๖.๓ รยยนต์กระบะสีขาว ทะเบียน นข ๑๒๘๘ ได้มาจากการขายทอดตลาดของเชื่อนสิริภักดิ์ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๐ มีอายุการใช้งานที่เทศบาลตำบลท่าปลา ๑๘ ปี และอายุการใช้งานจากเชื่อน ตั้งแต่วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๔๐ อายุการใช้งาน ๑๐ ปี รวมอายุการใช้งานของรถยนต์ทั้งสองคัน ๒๘ ปี ใช้ปฏิบัติงานด้านป้องกัน ใช้ติดต่อบรรณการจังหวัด ใช้บรรพทวีสตครุภัณฑ์สำนักงาน เช่น ตู้ เต็นท์ โต๊ะ เก้าอี้และกิจกรรมอื่นๆ ของเทศบาล

๖.๔ รยยนต์ดับเพลิง ทะเบียน อต ๘๐- ๖๔๒๖ ได้รับมอบจากกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๖ มีอายุการใช้งาน ๔๒ ปี ใช้ปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ

๖.๕ รยยนต์บรรพทวีนํ้า ทะเบียน บค ๒๘๑๗ ได้รับโอนจากกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จดทะเบียน ๑๔ กันยายน ๒๕๓๗ มีอายุการใช้งาน ๓๑ ปี ใช้ปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อัคคีภัย ขนส่งนํ้าในช่วงภัยแล้ง

๖.๖ รยยนต์บรรพทวีนํ้า ขนาด ๑๖๐ แรงม้า ทะเบียน อต ๘๐-๕๔๓๑ จดทะเบียน ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๓๕ มีอายุการใช้งาน ๓๓ ปี

๖.๗ รยยนต์บรรพทวีนํ้า ๑๐ ล้อ ดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามระเบียบพัสดุฯ ทะเบียน บบ ๒๘๕๐ จดทะเบียน ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๙ มีอายุการใช้งาน ๙ ปี

๖.๘ รยจักรยานยนต์ ดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามระเบียบพัสดุฯ ทะเบียน กส๓.๖๙๒ จดทะเบียน ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๕ มีอายุการใช้งาน ๑๓ ปี

๖.๙ รยยนต์กระบะขับเคลื่อน ๔ ล้อ สีนํ้าตาล แบบ ๒ ตอน ยี่ห้อโตโยต้า รุ่นไฮลักซ์วีโก้ ทะเบียน กท ๕๖๑๓ อุดรดิตถ์ ได้รับมอบจากเทศบาลนครนทบุรี มีอายุการใช้งานที่เทศบาลตำบลท่าปลา ๑๕ ปี ใช้ปฏิบัติงานในสำนักปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา ตั้งแต่ ๖ กันยายน ๒๕๖๗ มีอายุการใช้งาน ๑ ปี รวมอายุการใช้งาน ๑๗ ปี เพื่อใช้ติดต่อบรรณการจังหวัด และกิจกรรมอื่นๆ ของเทศบาล

ข้อเสนอแนะ ของงานตรวจสอบภายใน ตามสภาพอายุการใช้งานของรถยนต์ส่วนกลางทุกคัน เกิน ๑๐ ปี ขึ้นไป จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา ซ่อมแซม และนํ้ามันเชื้อเพลิงต่อกิโลเมตร มีสถิติเกินหลักเกณฑ์ที่กำหนด ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว.๓๕๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ ดังนั้น เพื่อให้การใช้งานครุภัณฑ์ที่มีข้อจำกัดข้างต้น จึงควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติด้วยความระมัดระวัง ให้มีความสำคัญกับการบำรุง รักษาสภาพรถเบื้องต้นให้พร้อมใช้งาน และขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาแจ้งผู้รับผิดชอบดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางมยุรี คำมงคล)

รองปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา

ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

9

9

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภوتاปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หน่วยรับตรวจ : กองคลังเทศบาลตำบลท่าปลา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำงบการเงินและการเก็บรักษาเงิน
๒. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย
๓. การใช้รถส่วนกลาง
๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๕. การควบคุมวัสดุ
๖. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาตต่างๆ
๗. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูลหรือข้อเท็จจริง ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็น ข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การตรวจนับ
- ๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๘) การตรวจทาน
- ๙) การประเมินผล

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวอรทัย ตันติศุภรักษ์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าปลา ที่ ๑๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ ให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของกองคลัง ตามหัวข้อเรื่องที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดย ออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงาน แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การจัดทำงบการเงินและการเก็บรักษาเงิน ได้ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินของเทศบาล ประกอบด้วย การจัดทำงบกระแสเงินสด รายงานการรับ-จ่าย งบทดลอง พร้อมรายละเอียดประกอบงบ เสร็จเรียบร้อยก่อนทุกวันที่ ๕ ของทุกเดือน เพื่อรายงานให้ผู้บริหารทราบ พร้อมส่งสำเนารายงานงบการเงินให้นายอำเภอท่าปลา และผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี สำหรับการเก็บรักษาเงิน ได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งกรรมการเก็บรักษาเงิน ที่ ๔๑/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๙ แล้ว

๒. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย ได้ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย มีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน ประกอบด้วย บันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง รายงานขอซื้อขอจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ภาพถ่ายพัสดุที่ซื้อ งบประมาณรายละเอียดฎีกา และเอกสารใบหน้าฎีกาครบถ้วนถูกต้อง

๓. การใช้รถส่วนกลาง กองคลัง มีครุภัณฑ์รถยนต์และรถจักรยานยนต์ จำนวน ๓ คัน ดังนี้

๓.๑ รถจักรยานยนต์ เลขทะเบียน ๑ กข ๕๗๑๗ จดทะเบียนน้ำมันครั้งละ ๓ ลิตร ใช้ปฏิบัติงานออกจัดเก็บภาษีและรายได้ค่าธรรมเนียมต่างๆ ของกองคลัง สภาพรถยังใช้งานได้ดี กำหนดให้มีการบำรุงรักษาโดยการล้างรถเดือนละ ๑ ครั้ง

๓.๒ รถยนต์ ๕ ประตู ทะเบียน กฉ ๗๑๙๖ ได้จากการบริจาคของเทศบาลนครนทบุรี เมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ มีอายุการใช้งานที่เทศบาลตำบลท่าปลา ๗ ปี และอายุการใช้งานจากเทศบาลนครนทบุรี ๑๕ ปี รวมอายุการใช้งานของรถยนต์ ๒๒ ปี ใช้ปฏิบัติงานติดต่อราชการ

๓.๓ รถยนต์ ๔ ประตู ทะเบียน กต ๕๗๘๑ ได้จากการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามระเบียบพัสดุ เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ มีอายุการใช้งานที่เทศบาลตำบลท่าปลา ๔ ปี ใช้ปฏิบัติงานติดต่อราชการ

๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี กรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง คณะกรรมการขายทอดตลาด และรายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยมี รายละเอียดรายการจำหน่ายพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๘ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามข้อ ๒๑๓ , ๒๑๔ , ๒๑๕

๕. การควบคุมพัสดุ ได้มีการลงทะเบียนพัสดุที่จัดซื้อโดย เขียนเลขครุภัณฑ์ ปีที่จัดซื้อ ลงในการควบคุมครุภัณฑ์ เก็บ รักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ถูกต้องตรงตามบัญชี หรือทะเบียนการเบิกจ่ายพัสดุ มอบให้งาน จุรกิจเป็นผู้ควบคุมพัสดุ และหากมีการเบิกจ่าย ให้ผู้เบิกพัสดูลงชื่อรับมอบการยืมในแบบคำร้องขอยืมพัสดุเป็นหลักฐาน ระบุวันกำหนดส่งคืน หากไม่คืนภายในกำหนดต้องมีการบำรุงรักษาให้พัสดุอยู่ในสภาพเดิมพร้อมใช้งาน

๖. การจัดเก็บรายได้ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เฉพาะใบเสร็จภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อากรฆ่าสัตว์ หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะ มูลฝอย หมวดรายได้จากทรัพย์สิน เช่น ค่าเช่าหรือบริการสถานที่ (ค่าเช่าแผงตลาดสด) หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินแล้วเสร็จ โดยมีข้อมูลอยู่ในระบบ แต่ต้องดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทุกปี โดยในปี๒๕๖๘ ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๗. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินประเมินผลการ ควบคุมภายในของ หน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานประเมินผลการ ควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค. ๕) และจัดส่งรายงานให้เลขาธิการ คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ องค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา แต่ความเสี่ยงที่ค้นพบไม่สามารถปรับลดความเสี่ยงในหน่วยงานลงได้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้นเป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่ม ตรวจสอบว่า การดำเนินการตามหัวเรื่อง ที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็น เพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้ บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติอนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตาม กฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายวิเชช ปัญญาจิรภัทร์)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา

รักษาการผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลท่าปลา

[illegible]

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภوتاปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หน่วยรับตรวจ กองช่างเทศบาลตำบลท่าปลา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๒. การควบคุมพัสดุ
๓. การใช้รถส่วนกลาง
๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำตูลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การตรวจนับ
- ๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๘) การตรวจทาน
- ๙) การประเมินผล

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นายปริพพรต์ ดิตถ์อัสวธนา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการประปา รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าปลา ที่ ๑๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ ให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของกองช่าง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานแบบประเมิน ติดตามการควบคุมภายใน ของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นคำสั่งเดิมที่ผู้อำนวยการกองช่าง เกษียนอายุราชการ และในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จะต้องดำเนินการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในใหม่

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กองช่างได้ออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร จำนวน ๖ ราย ดังนี้

๑.๑ นายเด่น รังษีสาร ขออนุญาตก่อสร้างอาคารตึก ๑ ชั้น ประเภทตึก คสล. พื้นที่ ๑๐๘ ตารางเมตร จำนวน ๒ หลัง พื้นที่ ม. ๖ ต.ท่าปลา อ.ท่าปลา จ.อุตรดิตถ์ ออกให้ ณ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

๑.๒ นายเด่น รังษีสาร ขออนุญาตก่อสร้างอาคารตึก ๑ ชั้น ประเภทตึก คสล. พื้นที่ ๔๔ ตารางเมตร จำนวน ๑ หลัง พื้นที่ ม. ๖ ต.ท่าปลา อ.ท่าปลา จ.อุตรดิตถ์ ออกให้ ณ วันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘

๑.๓ นายประหยัด ภูใจ ขออนุญาตก่อสร้างบ้าน ประเภทไม้ ๑ ชั้น พื้นที่ ๗๒.๒๕ ตารางเมตร จำนวน ๑ หลัง พื้นที่ ม. ๖ ต.ท่าปลา อ.ท่าปลา จ.อุตรดิตถ์ ออกให้ ณ วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘

๑.๔ นางแต้ว กุลเทียนประดิษฐ์ ขออนุญาตก่อสร้างบ้าน ประเภทไม้ ๑ ชั้น พื้นที่ ๕๔ ตารางเมตร จำนวน ๑ หลัง พื้นที่ ม. ๖ ต.ท่าปลา อ.ท่าปลา จ.อุตรดิตถ์ ออกให้ ณ วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

๑.๕ นางนิตยา มณีศรี รื้อถอนบ้านชนิดไม้ ๒ ชั้น จำนวน ๑ หลัง พื้นที่ ๓๗๕ ตารางเมตร พื้นที่ ม.๑ ต.ท่าปลา อ.ท่าปลา จ.อุตรดิตถ์ ออกให้ ณ วันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๒. การควบคุมพัสดุ ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุกองช่างแล้ว พบว่า มีทะเบียนคุมวัสดุไฟฟ้า ซึ่งจัดซื้อในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ใบช่องรายการผู้เบิกไม่มีรายชื่อผู้เบิกวัสดุไปใช้ และไม่มีช่องสำหรับลงลายมือชื่อผู้จ่าย วัสดุสำนักงาน ไม่มีลงรายการคุมในทะเบียนคุมวัสดุ และวัสดุก่อสร้าง ก็ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ จึงได้แนะนำงานธุรการ ให้จัดทำและลงรายการคุมวัสดุทุกประเภทให้เป็นปัจจุบันแล้ว

๓. การใช้รถส่วนกลาง กองช่าง มีรถจักรยานยนต์ ๑ คัน หมายเลขทะเบียน กยว ๑๒๘ และรถบรรทุกกระบะเข้า หมายเลขทะเบียน อต ๘๑-๐๘๕๖ ใช้ปฏิบัติงานซ่อมไฟฟ้าและตัดกิ่งไม้ สภาพรถยังใช้งานได้

๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่ากองช่างมีสภาพแวดล้อมที่มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ดังนี้

๔.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และเพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ

การประเมินความเสี่ยง

การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรงบประมาณไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการ หรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าที่มีราคาแพงและคุณภาพสูงได้ ซึ่งมีความจำเป็นต้องประหยังบประมาณอีกทางหนึ่ง

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ อาจเกิดอันตรายต่อผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้

กิจกรรมควบคุม

จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น และส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง

๔.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระบบการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของส่วนรวม

การประเมินความเสี่ยง

สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชน ไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ

กิจกรรมควบคุม

สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชน ในพื้นที่ ได้รับการปกป้อง ป้องกัน รักษา ให้เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวม

๔.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่าง ในแต่ละรายการ ไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร EXCEL จากระบบคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และไม่มีการตรวจสอบทบทวนความถูกต้อง

การประเมินความเสี่ยง

มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการทบทวนตรวจสอบความถูกต้อง ขาดการวางแผนการดำเนินงานและการคำนวณราคา ขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด

จากผลการตรวจสอบ กองช่างยังมีการลงทะเบียนวัสดุไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะวัสดุไฟฟ้า และการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลยังลงรายการใช้รถไม่ครบถ้วน และไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ รถจักรยานยนต์และรถยนต์กระเช้า ไม่จัดทำแบบบันทึกการซ่อมบำรุง จึงเห็นควรให้กองช่างดำเนินการให้ถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายปริพพร์ ดิษฐ์อัครธนา)

ผู้อำนวยการกองการประปา

รักษาการผู้อำนวยการกองช่างเทศบาลตำบลท่าปลา

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

[illegible]

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภوتاปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การควบคุมวัสดุ
๒. การใช้รถส่วนกลาง
๓. การเบิกจ่ายเงิน สปสช.
๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การตรวจนับ
- ๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๘) การตรวจทาน
- ๙) การประเมินผล

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางบัวบาน อุห์ทรัพย์ และนางสาวอรทัย ตันติศุภรักษ์ ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าปลา ที่ ๑๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ ทำการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงาน แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมวัสดุ มีสมุดคุมรายการวัสดุของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ปรากฏรายการผู้เบิกและผู้จ่ายเป็นคนเดียวกัน ได้แนะนำให้ปฏิบัติโดยผู้เบิกต้องลงลายมือชื่อเบิกวัสดุ และควบคุมวัสดุ อาจเสนอให้ผู้อำนวยการกองลายมือชื่อเป็นผู้จ่ายวัสดุ

๒. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ในกองสาธารณสุขฯ มี ๓ คัน ประกอบด้วย

๒.๑ รถยนต์บรรทุกขยะสีเหลือง หมายเลขทะเบียน บบ ๖๐๒ อุตรดิตถ์ จดทะเบียน ๙ กรกฎาคม ๒๕๕๖ มีอายุการใช้งาน ๑๒ ปี มีสภาพการใช้งานปกติ

๒.๒ รถยนต์บรรทุกขยะสีเขียว หมายเลขทะเบียน บบ ๒๐๙๒ ขนาด ๙๐ แรงม้า ชนิดยกตัม จดทะเบียน ๑๔ มีนาคม ๒๕๔๔ มีอายุการใช้งาน ๒๔ ปี ใช้ปฏิบัติงานจัดเก็บขยะในเขตเทศบาลตำบลท่าปลา มีสภาพชำรุด แต่ยังสามารถใช้งานได้

๒.๓ รถยนต์บรรทุกสีขาว หมายเลขทะเบียน นข ๑๒๘๙ ได้มาจากการขายทอดตลาดของเชื่อนสิริภักดิ์ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๐ มีอายุการใช้งานที่เทศบาลตำบลท่าปลา ๑๘ ปี และอายุการใช้งานจากเชื่อน ตั้งแต่วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๔๐ อายุการใช้งาน ๑๐ ปี รวมอายุการใช้งานของรถยนต์ทั้งสองคัน ๒๘ ปี ใช้ปฏิบัติงานด้านและกิจกรรมอื่นๆ ของเทศบาล

๓. การเบิกจ่ายเงิน สปสข. พบว่า มีสมุดบัญชี กองทุนหลักประกันสุขภาพ ๑ เล่ม ซึ่งมีการลงบัญชีมาเมื่อปี ๒๕๕๒ (วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๑) จึงถึงปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ได้ตรวจสอบรายละเอียดแล้ว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ(นางวารุณี ถาคำ) ลงบัญชีถูกต้อง มีรายการลงบัญชีรายรับและรายการจ่าย ยอดเงินคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝาก ธกส.บัญชีเลขที่ ๐๑๕๖๕๒๒๘-๔๒๕๕ ณ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๘ เป็นเงิน ๙,๓๑๖.๕๘ บาท โดยแสดงเอกสารสรุปประเภทและงบประมาณโครงการที่ขอรับการอุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ เทศบาลตำบลท่าปลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ประกอบครบถ้วนถูกต้อง

๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามรายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม มีดังนี้

๔.๑ ด้านการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ เพื่อลดจำนวนผู้ป่วยที่เป็นโรคไข้เลือดออก ให้เหลือน้อยที่สุดหรือเป็นศูนย์ การควบคุม ป้องกันมิให้มีการเกิดโรคไข้เลือดออกหรือถ้ามีก็ให้เกิดน้อยที่สุด การประเมินผลการควบคุม อัตราการระบาดของโรคไข้เลือดออกมีจำนวนลดลง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ มีประชาชนบางส่วนป่วยจากการเกิดโรคไข้เลือดออกบ้าง การปรับปรุงการควบคุม ควรให้ความรู้แก่ประชาชนในเรื่องการควบคุมมิให้มีการแพร่ระบาดของยุงลาย โดยการให้ความรู้ตั้งแต่การดูแลตนเองและคนในครอบครัว โดยกำหนดแผนปฏิบัติการฉีดพ่นสารเคมีตัดวงจรชีวิตลูกน้ำยุงลาย เพื่อป้องกันมิให้มียุงตัวแก่เพิ่มมากขึ้น

๔.๒ ด้านบุคลากร ผู้มีความรู้ในการฉีดพ่นสารเคมีและการใช้สารเคมีที่ถูกต้อง วัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในงานควบคุมโรคมีความรู้ที่ถูกต้องในการฉีดพ่นสารเคมีและการใช้สารเคมี การดูแลตนเอง การควบคุมผู้ที่รับผิดชอบในด้านการควบคุมโรคมีความรู้ การประเมินผลการควบคุม บุคลากรสามารถฉีดพ่นสารเคมีและใช้สารเคมีได้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ บุคลากรที่รับผิดชอบการพ่นสารเคมียังไม่ค่อยมีความรู้เกี่ยวกับวิธีการพ่นที่ไม่ถูกต้อง ไม่ตรงตามเป้าหมายและวิธีการผสมอัตราส่วนของสารเคมี และส่วนประกอบอื่น ซึ่งอาจทำให้น้ำยาที่ใช้มีประสิทธิภาพลดลง การปรับปรุงการควบคุม ควรให้ผู้รับผิดชอบได้รับการอบรมในการใช้เครื่องพ่นสารเคมีที่ถูกต้อง รู้วิธีการพ่นและอัตราส่วนในการผสมสารเคมีและส่วนประกอบอื่นเพื่อคุณภาพของน้ำยาเคมีใช้ได้ผลสัมฤทธิ์ รวมถึงการป้องกันมิให้ได้รับอันตรายจากการใช้สารเคมี

๔.๓ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน(ตามแบบ ปค. ๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา แต่ความเสี่ยงที่ค้นพบไม่สามารถบรรเทาความเสี่ยงในหน่วยงานลงได้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบถาม โดยการสุ่มตรวจว่า การดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติอนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรดำเนินการแก้ไขตามข้อชี้แนะต่อไป



(นายวิเชช ปัญญาจิรภัทร์)
ปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา
รักษาการผู้อำนวยการกองคลัง



(นางมะยรี คำมงคล)
รองปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา
รักษาการผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภوتاปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การควบคุมวัสดุ
๒. การจัดท่างบการเงินและการเก็บรักษาเงิน
๓. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย
๔. แผนการศึกษา
๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การตรวจนับ
- ๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๘) การตรวจทาน
- ๙) การประเมินผล

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางบัวบาน อุทัย และนางสาวอรทัย ตันติศุภรักษ์ ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายในตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าปลา ที่ ๑๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ ทำการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของกองการศึกษา ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยออกแบบตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานแบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยและตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมวัสดุ มีสมุดคุมรายการวัสดุของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ปรากฏรายการผู้เบิกและผู้จ่าย

๒. การจัดทำงบการเงินและการเก็บรักษาเงิน ได้ตรวจสอบสมุดเงินสดรับ มีการลงบัญชีรับเงิน ดังนี้

๓๑ ต.ค ๒๕๖๗ รับเงินค่าอาหารกลางวัน ศพด.ทต.ท่าปลา (งวดที่ ๑)	๑๕๐,๐๐๐ บาท
๓๑ ต.ค ๒๕๖๗ รับเงินค่าจัดการเรียนการสอน (งวดที่ ๑)	๘๐,๐๐๐ บาท
๓๑ ต.ค ๒๕๖๗ รับเงินค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา	๓๒,๘๐๐ บาท
๒ ม.ค ๒๕๖๘ รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารกรุงไทย (๕๑๐-๐-๖๖๕๖๔-๕)	๓,๖๒๒.๐๖ บาท
๒๑ ม.ค ๒๕๖๘ รับเงินค่าประมวลขายทอดทรัพย์สินที่ชำรุด	๖๐๐ บาท
๕ มี.ค ๒๕๖๘ รับเงินค่าดำเนินโครงการส่งเสริมพัฒนาการเด็กด้วยจักรยานขาไถ	๒๐,๐๐๐ บาท
๘ พ.ค ๒๕๖๘ รับเงินค่าอาหารกลางวัน ศพด.ทต.ท่าปลา (งวดที่ ๒)	๑๒๑,๓๐๐ บาท
๓๐ มิ.ย ๒๕๖๘ รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารกรุงไทย (๕๑๐-๐-๖๖๕๖๔-๕)	๓,๐๕๖.๐๓ บาท
๓๑ ก.ค ๒๕๖๘ รับเงินค่าอาหารกลางวัน ศพด.ทต.ท่าปลา (งวดที่ ๓)	๓๐,๐๐๐ บาท

บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ ๕๑๐-๐-๖๖๕๖๔-๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีเงินคงเหลือในบัญชี ๙๙๙,๔๕๗.๐๑ บาท

การเบิก-จ่ายเงินของสถานศึกษา

- มีการเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้มีอำนาจเบิก-จ่ายเงินฝากของสถานศึกษา บัญชีเงินฝากกระแสรายวันและบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าปลา ตามคำสั่งที่ ๒๕๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ จากเดิม ๒ คน เปลี่ยนเป็น ๓ คน ได้แก่ นางมะยรี คำมวงคล หัวหน้าสถานศึกษา นางอริสรา ไผ่จิต นักทรัพยากรบุคคล ชำนาญการ นางศิริพร นันทจักร ครูชำนาญการ และนางสาวสุมิตรตรา คำบุญเรือง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ภายใต้เงื่อนไขการสั่งจ่ายร่วมกันลงลายมือชื่อทั้ง ๓ คน ตั้งแต่วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

- มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามข้อ ๒๔ ข้อ ๒๕ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าปลา ที่ ๒๕๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ ดังนี้

- | | | |
|--------------|---------------|------------------------------|
| ๑) นายวิเชช | ปัญญาจิรภัทร์ | ปลัดเทศบาลตำบลท่าปลา |
| ๒) นางทอรั้ง | ดีบุญ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม |
| ๓) นางศิริพร | นันทจักร | ครูชำนาญการ |

๓. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย ได้ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย มีค่าจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันของ ศพต. และค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งให้สรรพากร ฎีกาค่าจัดซื้อพัสดุจัดการเรียนการสอน โดยมีหลักฐานการเบิกจ่ายเป็นใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย ใบใบเสร็จรับเงินไม่มีลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน และลายมือชื่อผู้ตรวจสอบให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งลงชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้รับเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้ปฏิบัติให้ถูกต้อง เห็นควรออกคำสั่งให้ นางศศิวิมล จิตเทพ เป็นผู้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน ให้นางบัวบาน อุทธิทรัพย์ เป็นผู้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องของใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากผู้ขาย

๔. แผนการศึกษา มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาห้าปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ -๒๕๗๐) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการศึกษาของเทศบาลตำบลท่าปลา ตามคำสั่งที่ ๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ประกอบด้วยคณะกรรมการ ๘ คน และประกาศใช้แผนเมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖

๕. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามดำเนินงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้

๕.๑ ด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย อุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้นกับเด็ก มีการควบคุม มิให้เด็กออกนอกบริเวณที่ไม่อนุญาต การประเมินผลการควบคุม เด็กเชื้อเพลิงและ ไม่ออกนอกบริเวณที่กำหนดไว้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ มีจำนวน ๑ ครั้งที่เกิดหนีออกนอกบริเวณ จึงควรปรับปรุงการควบคุม ให้ครูและเจ้าหน้าที่ ศพต.คอยสอดส่องดูแลอย่างใกล้ชิดและปิดประตูรั้วด้านนอก

๕.๒ ด้านการจัดการศึกษาปฐมวัย มีระบบการเฝ้าระวังและป้องกันโรคติดต่อที่พบบ่อยในเด็ก เพื่อให้ความรู้เบื้องต้นแก่ผู้ปกครองในการสังเกตอาการที่เกิดขึ้นกับเด็ก เพื่อให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการป้องกันโรคมิให้เกิดขึ้นกับเด็ก ใน ศพต.การควบคุมที่มีอยู่ จัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้ปกครองและครู จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์แจกให้ผู้ปกครอง เชิญผู้แทนจากสาธารณสุข โรงพยาบาลในพื้นที่เข้าร่วมให้ความรู้แก่ผู้ปกครองและครู

๕.๓ การส่งเสริมพัฒนาการเด็กให้สมวัย เพื่อให้เติบโตสมวัยและมีความพร้อมในด้านต่างๆ การควบคุมที่มีอยู่ ให้ครูผู้ดูแลเด็กกำหนดลงในแผนการเรียนการสอน เชิญผู้มีความรู้มาให้คำแนะนำแก่ผู้ปกครองและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง การประเมินผลการควบคุม ผู้ปกครองไม่ให้ความร่วมมือ ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ผู้ปกครองและครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้และแนวทางปฏิบัติ การปรับปรุงการควบคุม จัดอบรมครูและผู้ปกครองในวันเปิดภาคเรียน

๕.๔ การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เทศบาลตำบลท่าปลา บุคลากรครู ควรพัฒนาทักษะในการบริหารงาน การจัดทำเอกสาร การจัดหาพัสดุ จึงขอเสนอให้ กำหนดแนวทางปฏิบัติและชี้แนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรดำเนินการแก้ไขตามข้อชี้แนะต่อไป



(นางเมย์รุ คำมงคล)

รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การควบคุมวัสดุ
๒. การใช้รถส่วนกลาง
๓. การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยติดเชื้อ
๔. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความ เหมาะสมกับ ประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน(Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การตรวจนับ
- ๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๘) การตรวจทาน
- ๙) การประเมินผล

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางทอรั้ง ตีบลูน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าปลา ที่ ๑๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองสวัสดิการสังคม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงาน แบบประเมินติดตามการควบคุมภายใน ของส่วนงานย่อยและตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมวัสดุ มีทะเบียนคุมวัสดุของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มาให้ตรวจสอบ ปรากฏรายการวัสดุ ลายมือชื่อผู้เบิก แต่ไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายวัสดุ ได้แนะนำให้ปฏิบัติโดย ต้องลงลายมือชื่อผู้จ่ายวัสดุด้วย ในรายการทะเบียนคุมการลงรายการซ่อมแซมครุภัณฑ์ ลงวันที่ส่งซ่อม รายการซ่อม ราคา แต่ไม่มีลงเลขที่ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ได้แนะนำให้ลงเลขที่ฎีกาด้วย เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบ

๒. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ในกองสวัสดิการสังคม มีรถจักรยานยนต์ ๑ คัน หมายเลขทะเบียน ๑กก ๘๗๑๗ ยี่ห้อฮอนด้าดรีม สีเขียว มีใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง โดยจ่ายครั้งละ ๓ ลิตร ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๕๖ อายุการใช้งาน ๑๒ ปี มีการเบิกจ่ายโดยถือจำนวนเงินเป็นหลักในการเบิกจ่ายน้ำมัน มีสมุดคุมการเบิกจ่ายน้ำมัน มีขออนุญาตใช้รถ มีสมุดคุมรายละเอียดการซ่อมบำรุง จำนวน ๐ ครั้ง ไม่มีการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง เปลี่ยนยางนอกยางในหน้าหลัง เปลี่ยนหลอดไฟ เปลี่ยนผ้าเบรก เปลี่ยนยางพังกะทัดหัว โดยไม่ลงเลขที่ฎีกา ได้แนะนำให้ลงเลขที่ฎีกา เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบ

๓. การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยติดเตียง การจ่ายเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ กองสวัสดิการเป็นหน่วยจัดทำฎีกาขอเบิกเงินในแต่ละเดือน จะต้องดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับสิทธิก่อนเสนอขอเบิกเงินเบี้ยยังชีพ มียอดจำนวนผู้สูงอายุที่รับเบี้ยยังชีพ จำนวน ๓๘๐ คน ผู้พิการ จำนวน ๑๓๒ คน ผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๒ คน ตามกำหนดการจ่ายเบี้ยยังชีพประจำปีเดือน จะมีจำนวนผู้รับเบี้ยยังชีพมารับเงินไม่ครบตามจำนวน เนื่องจากติดภารกิจและเป็นผู้ป่วยติดเตียง เจ้าหน้าที่จึงออกจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพที่ป่วยติดเตียงที่บ้าน และผู้รับเบี้ยยังชีพที่ไม่ได้มารับเบี้ยยังชีพตามกำหนดวัน ก็ได้มาติดต่อขอรับภายหลังที่กองสวัสดิการสังคม ทำให้เกิดปัญหา ไม่สามารถรับเบี้ยยังชีพได้เมื่อเจ้าหน้าที่ออกนอกพื้นที่ เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพที่บ้าน จึงแนะนำวิธีการแก้ไขปัญหาดังกล่าวเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้รับเบี้ยยังชีพ คือ คัดแยกรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพที่ป่วยติดเตียงออกจากบัญชีผู้รับเบี้ยยังชีพปกติ เพื่อสะดวกในการจ่ายเบี้ยยังชีพได้พร้อมๆ กัน

๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๔.๑ มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค. ๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการ คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอ คณะกรรมการพิจารณา แต่ความเสี่ยงที่ค้นพบไม่สามารถปรับลดความเสี่ยงในหน่วยงานลงได้ การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็น เครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่น ตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๔.๒ ด้านสวัสดิการสังคม การส่งเสริมสนับสนุนให้ครอบครัวเข้มแข็ง วัตถุประสงค์ เพื่อสมาชิกในชุมชนมีความรัก ความอบอุ่นในครอบครัว ทำให้ชุมชนเข้มแข็ง การควบคุมที่มีอยู่ การอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับปัญหาครอบครัว การส่งเสริม ให้ครอบครัวมีความเข้มแข็งมีความรักความอบอุ่น การประเมินผลการควบคุม การส่งเสริมเครือข่ายครอบครัวเข้มแข็งอย่าง ยั่งยืน ป้องกันปัญหาจากภายนอก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ครอบครัวส่วนใหญ่เป็นครอบครัวที่มีผู้สูงอายุกับเด็กอยู่บ้าน พ่อแม่ ต้องไปทำงานต่างจังหวัด ปัญหาจากโลกาภิวัตน์และโซเซียลเน็ตเวิร์ก เช่น เกมส์ ยาเสพติด ท้องไม่พร้อมในวัยรุ่น ปัญหา ครอบครัวแตกแยก ปัญหา ยาเสพติด การปรับปรุงการควบคุม เห็นควรให้ความรู้แก่ประชาชนในเรื่องปัญหาสังคมใน ปัจจุบัน การสร้างเครือข่ายครอบครัวเข้มแข็งเพื่อให้สมาชิกของครอบครัวในชุมชนมีความสามัคคีกัน การดูแลกัน และให้มี ความสุขอย่างยั่งยืนด้านสังคมสงเคราะห์

๔.๓ การช่วยเหลือผู้ที่ประสบปัญหาทางสังคม วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่มีคุณภาพชีวิตที่ดี มีความ เข้มแข็งและได้รับการพัฒนาอย่างยั่งยืน การควบคุมที่มีอยู่ คือการดูแลช่วยเหลือผู้ประสบปัญหา เช่น เด็กกำพร้า ผู้พิการ ผู้สูงอายุ ครอบครัวอย่าร้างและครอบครัวยากจน เป็นการช่วยเหลือเบื้องต้นและส่งต่อหน่วยงานโดยตรง การประเมินผล การควบคุม คือการบรรเทาทุกข์ยากและแนวทางการช่วยเหลือ เช่นการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ส่งเสริมอาชีพ ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่ เป็นปัญหาจากปัจจัยภายใน เช่น ครอบครัวแตกแยก รายได้ไม่เพียงพอ ปัจจัยภายนอก คือ ค่าครองชีพ รายจ่ายสูงทำ ให้ปัญหาอื่นๆ ตามมา การปรับปรุงการควบคุม เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบช่วยเหลือและส่งเสริมให้ผู้ประสบปัญหาสามารถ ช่วยเหลือตัวเองได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรดำเนินการแก้ไขตามข้อชี้แนะต่อไป



(นางทอรั้ง ดีบลุน)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลพลา อำเภอพลา จังหวัดอุดรธานี

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลพลา อำเภอพลา จังหวัดอุดรธานี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลท่าปลา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

หน่วยรับตรวจ กองการประปาเทศบาลตำบลท่าปลา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การควบคุมวัสดุ
๒. การใช้รถส่วนกลาง
๓. การจัดทำงบการเงินและการเก็บรักษาเงิน
๔. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย
๕. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำด้อย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การตรวจนับ
- ๗) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๘) การตรวจทาน
- ๙) การประเมินผล

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางมะยรี คำมงค และนางสาวอรทัย ดันติศุภรักษ์ ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าปลา ที่ ๑๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการประปา ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงาน แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมวัสดุ มีสมุดคุมรายการวัสดุของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ปรากฏลายมือชื่อผู้เบิกและผู้จ่าย ได้แนะนำให้ปฏิบัติโดย จัดทำทะเบียนคุมวัสดุให้ถูกต้อง ผู้เบิกต้องลงลายมือชื่อเบิกวัสดุทุกครั้งที่มีการเบิก และผู้จ่ายวัสดุต้องลงลายมือชื่อทุกครั้งที่มีการจ่ายวัสดุ โดยให้นางสาววชิราภรณ์ ทิมา เป็นผู้คุมและลงลายมือชื่อจ่ายวัสดุ และในสมุดคุมรายการวัสดุ ไม่มีรายการคุมวัสดุประเภทวัสดุก่อสร้าง วัสดุคอมพิวเตอร์ และวัสดุงานบ้านงานครัว ได้แนะนำให้ดำเนินการลงทะเบียนคุมวัสดุดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

๒. การใช้รถส่วนกลาง ในกองการประปา มีรถจักรยานยนต์ ๕ คัน มีใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง โดยจ่ายครั้งละ ๖ ลิตร/คัน/เดือน มีการเบิกจ่ายโดยถือจำนวนเงินเป็นหลักในการเบิกจ่ายน้ำมัน มีสมุดคุมการเบิกจ่ายน้ำมัน มีขออนุญาตใช้รถ มีสมุดคุมรายละเอียดการซ่อมบำรุง แต่ไม่จดบันทึกการซ่อมลงในสมุดคุม จำนวน ๓ ครั้ง เพื่อใช้สำหรับการจดมาตรวัดน้ำ เก็บรายได้ค่าน้ำประปา และใช้บำรุงซ่อมแซมระบบประปาที่ชำรุด

๓. การจัดท่างบการเงินและการเก็บรักษาเงิน มีการจัดท่างบทดลอง งบรายรับ-รายจ่าย เป็นประจำทุกเดือน โดยในเดือนกันยายน ๒๕๖๘ กองการประปามีเงินรายรับรวมทั้งสิ้น ๒,๔๖๔,๘๒๗.๗๖ บาท มีรายจ่ายรวมทั้งสิ้น ๒,๓๔๗,๓๑๐.๙๐ บาท รายรับมากกว่ารายจ่าย ๑๑๗,๕๑๖.๘๖ บาท และจัดท่างบทดลองรายรับ-รายจ่าย และงบประกอบอื่นๆ ของกองการประปา ส่งสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ส่งผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี ส่งคลัง จังหวัดอุดรธานี ปีละ ๑ ครั้ง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (เป็นเงินรายได้จากค่าน้ำ ค่าเบ็ดเตล็ด ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รวมเป็นเงิน ๑,๖๑๐,๓๒๗.๗๖ บาท เป็นเงินที่เทศบาลช่วยเหลือกิจการประปา ๘๕๔,๕๐๐บาท) การเก็บรักษาเงิน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลท่าปลา ที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๑

๔. ฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายต่างๆ มีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน ประกอบด้วยบันทึกขออนุมัติ รายงานขออนุมัติซื้อจ้าง รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งจ้าง ใบเสนอราคา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง ใบส่งของ ใบตรวจรับพัสดุ บันทึกขออนุมัติจ่าย งบรายละเอียดประกอบฎีกา ใบเสร็จรับเงิน สำเนาเช็คสั่งจ่าย เอกสารหน้าฎีกาเบิกจ่าย

๕. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๕.๑ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปยังไม่เต็มรูปแบบ ยังมีการควบคุมลูกหนี้และคุมใบเสร็จด้วยการเขียนมือ วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถดำเนินการ ด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องตรวจสอบได้ การควบคุม อยู่มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานชัดเจน มีการจัดทำหนังสือแจ้งหนี้ค่าน้ำประปา ควบคุมงบประมาณด้านรายจ่ายของกิจการ ประหยัดและคุ้มค่า นำระบบโปรแกรมใบเสร็จสำเร็จรูปมาใช้ การประเมินผลการควบคุม การออกใบเสร็จทำให้เป็นปัจจุบัน ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ ความเสี่ยงจากการคุมใบเสร็จยังใช้วิธีการเขียน อาจเกิดข้อผิดพลาด เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป การปรับปรุงการควบคุม เห็นควรจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพต่อไป

๕.๒ การจัดเก็บค่าน้ำประปา มีศักยภาพในการจัดเก็บ มีการควบคุมโดยการจัดทำคำสั่งที่ชัดเจน มีคู่มือให้บริการประชาชน มีการจัดทำหนังสือแจ้งหนี้ค่าน้ำประปา ประเมินผลการควบคุม การเก็บค่าน้ำประปาเป็นปัจจุบัน ยังมีความเสี่ยงการเก็บน้ำประปาที่ล่าช้า จากสาเหตุที่เจ้าของบ้านไม่อยู่และไม่มีเงินชำระในช่วงการเก็บระหว่างกลางเดือนถึงปลายเดือน ทำให้เกิดบิลคงค้างในเดือนต่อไป จึงเสนอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบกิจการประปา หากไม่ชำระค่าน้ำเกิน ๓ เดือน ให้อำนาจผู้บังคับบัญชา และแจ้งระงับการจ่ายน้ำประปาตามระเบียบฯ จนกว่าจะดำเนินการชำระครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรให้กองการประปาดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขตามข้อชี้แนะต่อไป



(นายปริพพรท์ ดิษฐ์อัสวธนา)

ผู้อำนวยการกองการประปา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการประปา

[illegible]