สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านกร่าง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลาผู้บริหารสามารถนำมาใช้เพื่อเป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจ

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เทศบาลตำบลบ้านกร่างกำหนด

๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาลตำบลบ้านกร่าง
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษาฯ
๕. กองสาธารณสุขฯ

เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัดเทศบาลตำบลบ้านกร่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษาฯ ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสาธารณสุขฯ ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

/สำนักปลัด....

<u>สำนักปลัด</u>

๑. งานบริหารทั่วไป

๑.๑ การเลื่อนขั้นพนักงานเทศบาล มีการพิจารณาผลงานตามลำดับขั้นของการบังคับบัญชา มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองผลการประเมิน คณะกรรมการการพิจารณาการเลื่อนขั้นเงินเดือน การกำหนดวงเงินที่ใช้เลื่อนขั้นเงินเดือน คำสั่งเลื่อนขั้นเงินเดือน และรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๒ การคัดเลือกพนักงานเทศบาลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งสูงขึ้น การขอรับการประเมิน การประเมินผลงาน การขอความเห็นชอบเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งสูงขึ้น เป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๓ การจัดทำทะเบียนวันลาพนักงานเทศบาล และพนักงานจ้าง มีการจัดทำครบถ้วน

๑.๔ การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯ แต่ทั้งนี้มีการโอนงบประมาณในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ดังนี้

๑.) โอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีผ่านความเห็นชอบสภาฯ จำนวน ๕ ครั้ง

๒.) โอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีผ่านความเห็นชอบคณะผู้บริหารฯ จำนวน ๘ ครั้ง

๓.) การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงรายละเอียดงบประมาณฯ จำนวน - ครั้ง

๔.) การจ่ายขาดเงินสะสมฯ จำนวน - ครั้ง

ทำให้ประเมินได้ว่ามีความผิดพลาดในเรื่องของการตั้งงบประมาณ และการบริหารงบประมาณให้จำกัดอยู่ในวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้

๑.๕ การใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษา และซ่อมบำรุง มีการขออนุญาตใช้รถตามระเบียบฯ มีเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบประจำ เพื่อตรวจสอบรถก่อนการใช้งาน รวมถึงมีการซ่อมบำรุงสม่ำเสมอตามระยะเวลาการใช้งาน

๒. งานนโยบายและแผน

การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ระยะเวลาการจัดทำแผนฯ และการแต่งตั้งคณะกรรมการเป็นไปตามระเบียบ มีการประชุมประชาคมตำบลเพื่อคัดเลือกโครงการที่ผ่านการประชุมประชาคมของหมู่บ้านมาบรรจุลงในแผนฯ

๓. งานนิติการ

ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งนิติกร จึงไม่มีผู้ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะตำแหน่ง มาปฏิบัติงานทางกฎหมายเกี่ยวกับการพิจารณา วินิจฉัยปัญหากฎหมาย และพิจารณาตรวจร่างเทศบัญญัติ กฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จัดทำนิติกรรมรวบรวมข้อเท็จจริง

๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันฯ แต่ยังคงต้องพัฒนาความรู้ความชำนาญในงานที่ปฏิบัติให้มากขึ้น

/๕. การติดตาม....

๕. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในของส่วนงานย่อย เป็นไปตามระเบียบฯ ส่วนระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

<u>กองคลัง</u>

๑. งานการเงินและบัญชี

๑.๑ จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบมือ และระบบ e-LAAS รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า มีการจัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๔ ได้แล้วเสร็จและมีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน มีเพียงการบันทึกรายการในระบบ e-LAAS เท่านั้น ข้อตรวจพบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี สรุปได้ดังนี้ การจัดทำบัญชีในการบันทึกรายการในระบบ e-LAAS ยังไม่ครบถ้วน

๑.๒ การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๓ การจ่ายและการจ่ายเงินยืม ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๔ การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ถูกต้อง ครบถ้วน เสร็จทันกำหนดระยะเวลา และมีการรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๕ การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน ถูกต้อง ครบถ้วน เสร็จทันกำหนดเวลา และมีรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ

๒. งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้

๒.๑ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย มีการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการจัดเก็บ ทำให้สามารถจัดเก็บได้ทั่วถึง แต่ยังมีลูกหนี้ค้างชำระอยู่บางส่วนให้ดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บให้ครบถ้วน

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓.๑ การยืมพัสดุ การเก็บรักษาพัสดุ การเบิก-จ่ายพัสดุ มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน

๓.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๔) จัดทำทะเบียนคุมพัสดุเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ

๓.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบฯ ส่วนการคลังมีการตรวจสอบและเอกสารครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบฯ

/๔. การติดตาม....

๔. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๔.๑ จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในของส่วนงานย่อย เป็นไปตามระเบียบฯ และจากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานพบว่า ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจสำคัญๆ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

๔.๒ การควบคุมภายในด้านการเงินพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

<u>กองช่าง</u>

๑. งานก่อสร้าง

๑.๑ งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง จากการตรวจสอบพบว่างานสำรวจ ไม่ได้จัดทำแผนสาธารณูปโภค จึงไม่มีข้อมูลถนน สะพาน คู คลอง ประปา ฯลฯ ที่มีการจัดเก็บข้อมูลที่ครบถ้วนทั้งพื้นที่และเป็นหมวดหมู่ ส่วนงานออกแบบ เขียนแบบ และควบคุมงานก่อสร้างนั้นเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ

๑.๒ งานซ่อมแซมถนนหินคลุก และสิ่งก่อสร้างอื่นๆ ดำเนินได้เรียบร้อย ถูกต้องครบถ้วน

๒. งานไฟฟ้าถนน

งานสำรวจ ติดตั้ง และซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มีการจัดเก็บข้อมูลที่ดี ครบถ้วน ส่วนด้านการให้บริการนั้นดำเนินได้ล่าช้า ไม่ทั่วถึง และไม่ทันต่อการสนองต่อความต้องการของประชาชน

๓. งานอนุมัติ อนุญาต

๓.๑ งานอำนาจหน้าที่ตาม พรบ. ควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ.๒๕๔๒ ดำเนินการได้เรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ

๔. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๔.๑ จากการตรวจสอบด้านระบบคุมภายใน พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในของส่วนงานย่อย เป็นไปตามระเบียบฯ ส่วนระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

<u>กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมฯ</u>

๑. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑ มาตรฐานการจัดการศึกษาในเด็กปฐมวัย มีการจัดการศึกษาโดยยึดแนวทางตามมาตรฐานการจัดการศึกษาในเด็กปฐมวัยของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มีระบบการตรวจสอบทั้งจากการตรวจสอบตามสายการบังคับบัญชา การตรวจสอบโดยคณะกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก และการตรวจสอบโดยผู้ปกครอง

/๑.๒ การบริหารงาน....

๑.๒ การบริหารงานภายในศูนย์การเรียนรู้เป็นไปอย่างเรียบร้อย มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ รายงานอยู่เป็นประจำสม่ำเสมอ

๑.๓ การจัดทำโครงการต่างๆ พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการถูกต้องตามระเบียบฯ มีการประเมินผล รายงานสรุปผลการดำเนินเสนอผู้บังคับบัญชาทุกโครงการ

๑.๔ การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน การใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบโดย มีการบรรจุโครงการฯในแผนพัฒนาตำบล ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และได้รับความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการกระจายอำนาจ การใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

๒. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในของส่วนงานย่อย เป็นไปตามระเบียบฯ ส่วนระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u>

๑. งานป้องกันและระงับโรคติดต่อ

๑.๑ การจัดทำโครงการต่างๆ พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการถูกต้องตามระเบียบฯ จัดทำรายงานสรุปผลดารดำเนินงานเสนอผู้บังคับบัญชาทุกโครงการ

๑.๒ การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน การใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบโดย มีการบรรจุโครงการฯในแผนพัฒนาตำบล ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และได้รับความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการกระจายอำนาจ การใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

๒. งานป้องกันและบำบัดรักษาผู้ติดสารเสพติด

การจัดทำโครงการต่างๆ พบว่าการดำเนินโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการถูกต้องตามระเบียบฯ จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บังคับบัญชาทุกโครงการ

๓. งานด้านสิ่งแวดล้อม

การจัดทำโครงการต่างๆ พบว่าการดำเนินโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการถูกต้องตามระเบียบฯ จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บังคับบัญชาทุกโครงการ

๔. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในของส่วนงานย่อย เป็นไปตามระเบียบฯ ส่วนระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

/ข้อเสนอแนะ....

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๕ ส่วนราชการต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม

๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายต่างๆ ทาง website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่า กับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการควบคุม

๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบ้านกร่าง

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔