

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลท่าเกษม อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลท่าเกษม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบที่สำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างมีขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลท่าเกษม เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

โดยมีวัตถุประสงค์คือ

๑. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่องข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยงหรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.) หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลท่าเกษม ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๔ กอง ดังนี้

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.) เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) รวมทั้งการ ติดตาม ประเมินผล เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้ เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่ เหมาะสม

๒.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (FINANCIAL AUDITING) เป็นการ ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สิน ต่าง ๆ ได้

๓.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหาร พัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้ง เป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการ กำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่อง ความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงาน ของแต่ละ กิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพ ของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายใน ที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ

๕.) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและ ภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มี การปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและ ประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของ นโยบาย แผนงาน และวิธีการ ปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖.) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่า ระบบงานมีความ ถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วย คอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึง ข้อมูลในการ ปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษา ความปลอดภัยของข้อมูล

๗.) กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)

เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการ กระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่ส่อ ไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น

**หน่วยรับตรวจสำนักปลัดเทศบาลตำบลท่าเกษม**

รายละเอียดที่ตรวจพบ ณ วันเข้าตรวจ

รายการที่เข้าตรวจ	ข้อตรวจพบ
<p><b>ด้านการควบคุมภายใน</b></p> <p>-ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>-การทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>-คำสั่งแบ่งงาน</p> <p>-การรายงานผลตามแบบ ปค.๔ และปค.๕</p> <p>-ติดตามตัวชี้วัดในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส</p> <p>ปีงบประมาณ ๒๕๖๓</p>	<p>-มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ๓๘๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑</p> <p>- มีหนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำ รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในบันทึก ข้อความวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒</p> <p>-มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ทุกสำนัก/กอง</p> <p>ตรวจสอบพบว่า ยังไม่มีการจัดทำรายงานผลการ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ จึงขอให้ดำเนินการตามระเบียบฯ</p> <p>ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารในนำเข้าระบบเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลท่าเกษม ตามโครงการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใส</p> <p>ตรวจสอบพบว่า ตัวชี้วัดย่อยที่ ๔.๒ การบริหารงาน 0๑๐ – 0๒๐ ยังไม่ได้ดำเนินการ จึงขอให้เร่งรัด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ</p> <p>-มีการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>

<p><b>ด้านงบประมาณ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓</li> <li>-การจัดส่งรายงานการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้อำเภอ และปิดประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน</li> <li>-การเสนอเทศบัญญัติต่อสภาเพื่อให้เห็นชอบภายในกำหนดเวลา</li> </ul> <p><b>ด้านสวัสดิการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านสวัสดิการ</li> <li>-การเขียนคำร้อง เมื่อมีการเปลี่ยนหมายเลขบัญชีธนาคารของผู้รับสิทธิรับเบี้ย</li> <li>-การขึ้นทะเบียนสูงอายุภายในเดือนพฤศจิกายน</li> <li>-การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ</li> </ul> <p><b>ด้านการบำรุงรักษารถยนต์ของ อปท.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนบุคคลประจำปี</li> <li>-การจัดทำแบบ ๒ - ๖</li> <li>-การเก็บรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</li> <li>-การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง</li> </ul>	<p>งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-มีการโอนงบประมาณเป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๑๗ ครั้ง ตามเอกสารแนบ</li> <li>-มีการจัดส่งรายงานการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้จังหวัดทราบ และประกาศการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน</li> <li>-มีการเสนอเทศบัญญัติต่อสภาเพื่อให้เห็นชอบภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม (เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๒)</li> <li>-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านสวัสดิการแต่ไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากมีพนักงานโอนย้าย</li> <li>-มีการเขียนคำร้อง เมื่อมีการเปลี่ยนหมายเลขบัญชีธนาคารของผู้รับสิทธิรับเบี้ย</li> <li>-มีการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุภายในเดือนพฤศจิกายน (ผู้ที่เกิดไม่เกิน กันยายน ๒๕๐๓)</li> <li>-มีการจ่ายเบี้ยยังชีพตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๑๐ ) เว้นเดือนกันยายน เนื่องจากได้รับเงินจัดสรรล่าช้า</li> <li>-มีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนบุคคลประจำปีทุกปี เป็นตามระเบียบฯ หมวด ๔ เรื่องการรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๗</li> <li>- มีการจัดทำแบบ ๒ - ๖ และมีการติดเครื่องหมายเทศบาลตำบลท่าเกษมไว้ข้างนอกตัวรถยนต์เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</li> <li>-มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนบุคคล อยู่ในบริเวณเทศบาลตำบลท่าเกษม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด ๔ เรื่องการรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๔ วรรค ๓</li> <li>-มีการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๕ เรื่องการรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๙</li> </ul>
--	---

**ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน**

เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไข งบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์ หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๔๓ (ข้อ ๘ และข้อ ๒๓)

## ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงและการโอนลด-โอนเพิ่มงบประมาณพบว่ามี การเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงหลายโครงการและโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันบ่อยครั้งแสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณ และการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำเทศบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๓ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓ ในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป

หน่วยรับตรวจ : กองคลังเทศบาลตำบลท่าเกษม

รายละเอียดที่ตรวจพบ ณ วันเข้าตรวจ

รายการที่เข้าตรวจ	ข้อตรวจพบ
<p><b>ด้านการควบคุมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>-ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล</li><li>-หนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้จัดทำรายงานติดตามประเมินผล</li></ul> <p><b>การควบคุมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>-คำสั่งแบ่งงาน</li><li>-การรายงานผลตามแบบ ปค.๔ และปค.๕</li></ul> <p>-ติดตามตัวชี้วัดในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ปีงบประมาณ ๒๕๖๓</p> <p>-ติดตามข้อเสนอแนะ/ข้อทักท้วงของสำนักงานตรวจสอบเงิน แผ่นดินประจำปี ๒๕๖๓</p> <p><b>ด้านการบำรุงรักษารถยนต์ของ อปท.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>-การตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางประจำปี</li><li>-การจัดทำแบบ ๒ - ๖</li><li>-การเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง</li><li>-การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง</li><li>-ตรวจสอบการจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถ ส่วนกลาง</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>-มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน เลขที่ ๔๓๔๒๕๖๒ ลว. ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒</li><li>- มีหนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำ รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน บันทึกข้อความวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒</li><li>-มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ทุกสำนัก/กอง เลขที่ ๕/๒๕๖๑ ลว. ๓ มกราคม ๒๕๖๑</li><li>-มีการเร่งรัดการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารตามตัวชี้วัดที่ หน่วยงานรับผิดชอบ</li><li>-ได้มีการแก้ไขดำเนินการติดตามลูกหนี้ค้างชำระแล้ว ตามข้อเสนอแนะ/ข้อทักท้วงของสำนักงานตรวจสอบ เงินแผ่นดินประจำปี ๒๕๖๓</li><li>-มีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางเป็นประจำ ทุกปี เป็นตามระเบียบฯ หมวด ๔ เรื่องการรักษาและ ซ่อมบำรุง ข้อ ๑๗</li><li>- มีการจัดทำแบบ ๒ - ๖ และมีการติดเครื่องหมาย เทศบาลตำบลท่าเกษมไว้ข้างนอกตัวรถยนต์เป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และ รักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘</li><li>-มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง อยู่ในบริเวณ เทศบาลตำบลท่าเกษม เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ หมวด ๔ เรื่องการรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๔ วรรค ๓</li><li>-มีการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้ และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ หมวด ๕ เรื่องการรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๙</li></ul>

## ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคลแต่ละคัน พบว่าเทศบาลตำบลท่าเกษมได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเพื่อเป็นแนวทางในการเบิกจ่ายน้ำมันแต่พบจุดอ่อนดังนี้

๑. สำนักปลัดฯ ทะเบียน กข ๖๙๑๕ สระแก้ว ไม่ได้ระบุเลขไมล์ ทะเบียน กข ๖๙๑๕ สระแก้ว (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓) เนื่องจากไม่ได้จัดทำบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ แบบท้ายระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ จึงทำให้ไม่สามารถติดอัตราการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง กิโลเมตร/ลิตร ได้

๒. กองช่างฯ ทะเบียน บต ๑๙๔๖ สระแก้ว ไม่ได้ระบุเลขไมล์ ทะเบียน กข ๖๙๑๕ สระแก้ว (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓) เนื่องจากไม่ได้จัดทำบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ แบบท้ายระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ จึงทำให้ไม่สามารถติดอัตราการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง กิโลเมตร/ลิตร ได้

## **ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของราชการ

ผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

**หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเทศบาลตำบลท่าเกษม**

**รายละเอียดที่ตรวจพบ ณ วันเข้าตรวจ**

รายการที่เข้าตรวจ	ข้อตรวจพบ
<b>ด้านการบริหารงานกองทุน สปสช.</b> ๑.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับพื้นที่เทศบาลตำบลท่าเกษม ๒.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานในการดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ๓.การจัดประชุมคณะกรรมการกองทุน ๔.การประชุมคณะกรรมการกองทุนเพื่อกำหนดแผนปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ ๕.การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านรับเงิน จ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน ตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่ายเงิน และจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ๖.การมีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจในการเบิกจ่ายเงิน ๗.การออกใบเสร็จรับเงิน ๘.การเปิดบัญชีของกองทุนของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร(ธ.ก.ส.)ประเภทบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ๙.กองทุนได้รับเงินโดยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร (ธ.ก.ส.) ๑๐. การทำรายงานการเงินของกองทุน และรายงานผล	-มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับพื้นที่เทศบาลตำบลท่าเกษม เลขที่ ๓๗๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ -มีคำสั่ง เลขที่ ๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ -มีการจัดประชุมคณะกรรมการกองทุน -มีการประชุมคณะกรรมการกองทุนเพื่อกำหนดแผนปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ และมีการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี ๒๕๖๓ และเสนอให้ประธานกองทุนอนุมัติแผนปฏิบัติงานประจำปี ๒๕๖๓ -คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านรับเงิน จ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน ตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่ายเงิน และจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน สุขภาพ เลขที่ ๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ -ตรวจสอบการแต่งตั้งผู้มีอำนาจในการเบิกจ่ายเงินแล้วไม่เป็นปัจจุบัน

<p><b>ด้านการบำรุงรักษารถยนต์ของ อปท.</b></p> <p>๑๑. การตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนบุคคลเป็นประจำทุกปี</p> <p>๑๒. การจัดทำแบบ ๒ - ๖ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p>๑๓. การเก็บรักษารถยนต์ส่วนบุคคล ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p>๑๔. การจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ส่วนบุคคล เป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p><b>ด้านการควบคุมภายใน</b></p> <p>- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>- หนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้จัดทำรายงานติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>- คำสั่งแบ่งงาน</p> <p>- การรายงานผลตามแบบ ปค.๔ และปค.๕</p> <p>- ติดตามตัวชี้วัดในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ینگบประมาณ ๒๕๖๓</p>	<p>- มีการออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องและนำฝากตาม ระเบียบกำหนด</p> <p>- มีการเปิดบัญชีของกองทุนของธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร(ธ.ก.ส.)ประเภทบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์</p> <p>- มีการเปิดบัญชีของกองทุนของธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร(ธ.ก.ส.)ประเภทบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์</p> <p>- มีการทำรายงานการเงินของกองทุน และรายงานผล ให้ที่ประชุมคณะกรรมการ ทราบครอบคลุมตาม ไตรมาสที่กำหนด และการใช้จ่ายเงิน ครอบคลุมทั้ง ๕ ด้าน</p> <p>- มีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนบุคคลเป็นประจำ ทุกปี เป็นตามระเบียบฯ หมวด ๔ เรื่องการรักษา และซ่อมบำรุง ข้อ ๑๗ เป็นประจำ</p> <p>- มีการจัดทำแบบ ๒ - ๖ และมีการติดเครื่องหมาย เทศบาลตำบลท่าเกษมไว้ข้างนอกตัวรถยนต์เป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และ รักษา รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>- มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนบุคคล อยู่ในบริเวณ เทศบาลตำบลท่าเกษม เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด ๔ เรื่องการรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๔ วรรค ๓</p> <p>- มีการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ส่วนบุคคล เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้ และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p>- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน เลขที่ ๓๙๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑</p> <p>- มีหนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำ รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน บันทึกรับข้อความวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒</p> <p>- มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ทุกสำนัก/กอง เลขที่ ๓๕๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๑</p> <p>ตรวจสอบพบว่า ยังไม่มีการจัดทำรายงานผลการ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายใน แบบ ปค.๕ จึงขอให้ดำเนินการตามระเบียบฯ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารในนำเข้าระบบเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลท่าเกษม ตามโครงการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใส</p>
---	---

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

-ไม่มีข้อสังเกตที่ตรวจพบ

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาเทศบาลตำบลท่าเกษม

รายละเอียดที่ตรวจพบ ณ วันเข้าตรวจ

รายการที่เข้าตรวจ	ข้อตรวจพบ
<b>ด้านการควบคุมภายใน</b> -ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล -หนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้จัดทำรายงานติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน -คำสั่งแบ่งงาน -การรายงานผลตามแบบ ปค.๔ และปค.๕ -ติดตามตัวชี้วัดในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	-มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน เลขที่ ๔๒๗/๒๕๖๒ ลง วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ - มีหนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำ รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน บันทึกข้อความวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ -มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ทุกสำนัก/กอง เลขที่ ๔๐๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ ตรวจสอบพบว่า ยังไม่มีการจัดทำรายงานผลการ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายใน แบบ ปค.๕ จึงขอให้ดำเนินการตามระเบียบฯ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารในนำเข้าระบบเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลท่าเกษม ตามโครงการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใส

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

-ไม่มีข้อสังเกตที่ตรวจพบ

หน่วยรับตรวจ : กองช่างเทศบาลตำบลท่าเกษม

รายละเอียดที่ตรวจพบ ณ วันเข้าตรวจ

รายการที่เข้าตรวจ	ข้อตรวจพบ
<b>ด้านการควบคุมภายใน</b> -ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล -หนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้จัดทำรายงานติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน -คำสั่งแบ่งงาน -การรายงานผลตามแบบ ปค.๔ และปค.๕  -ติดตามตัวชี้วัดในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	-มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน เลขที่ ๓๙๐/๒๕๖๑ ลง วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ - มีหนังสือจากผู้บริหารแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำ รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน บันทึกข้อความวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ -มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ทุกสำนัก/กอง เลขที่ ๔๐๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ ตรวจสอบพบว่า ยังไม่มีการจัดทำรายงานผลการ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายใน แบบ ปค.๕ จึงขอให้ดำเนินการตามระเบียบฯ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารในนำเข้าระบบเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลท่าเกษม ตามโครงการประเมินคุณธรรม

ด้านการการเบิกจ่ายพัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง  
-การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล

และความโปร่งใส

-จากการตรวจสอบประกาศเทศบาลตำบลท่าเกษม เรื่อง การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตรวจสอบพบว่ารถยนต์บรรทุกดีเซล ยี่ห้อ นิสสัน ทะเบียน บต ๑๙๔๖ สระแก้ว ไม่ได้ระบุเลขไมล์ ทะเบียน กข ๖๙๑๕ สระแก้ว (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓) เนื่องจากไม่ได้จัดทำบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ แนบท้ายระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ จึงทำให้ไม่สามารถคิดอัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กิโลเมตร/ลิตร ได้

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

๑. กองช่างฯ ทะเบียน บต ๑๙๔๖ สระแก้ว ไม่ได้ระบุเลขไมล์ ทะเบียน กข ๖๙๑๕ สระแก้ว (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓) เนื่องจากไม่ได้จัดทำบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ แนบท้ายระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ จึงทำให้ไม่สามารถคิดอัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง กิโลเมตร/ลิตร ได้

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของราชการ

ผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยก .เงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

หน่วยรับตรวจ

๑. ผอ.กองคลัง
๒. ผอ.กองช่าง
๓. ผอ.กองสาธารณสุข
๔. ผอ.กองการศึกษา
๕. หัวหน้าสำนักปลัด

หน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวเกศนีนีภา ไกรจะบก)  
รองปลัดเทศบาลตำบลท่าเกษม

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลท่าเกษม

(นายวิบูลสุข ตันจักรวานนท์)  
ปลัดเทศบาลตำบลท่าเกษม

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

(นายวิเชียร สุคนธประทีป)  
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม





ที่ สก ๖๑๕๐๑/๒๕๖๓

สำนักงานเทศบาลตำบลท่าเกษม  
ถนนสุวรรณศร ตำบลท่าเกษม  
อำเภอเมืองสระแก้ว สก ๒๗๐๐๐

๒๕๖๓

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม

เรียน นายอำเภอเมืองสระแก้ว

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแล ทราบด้วย นั้น

เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

( นายวิเชียร สุนทรประทีป )  
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

สำนักปลัด  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทร. ๐๓๗-๒๔๗๙๔๐

.....ปลัด  
พิมพ์ทาน



ที่ สก ๖๕๐๑/ ๒๖๖

สำนักงานเทศบาลตำบลท่าเกษม  
ถนนสุวรรณศร ตำบลท่าเกษม  
อำเภอเมืองสระแก้ว สก ๒๗๐๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลท่าเกษม

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๕ ให้หน่วยรับตรงส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณี ของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจาก วันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น นั้น

เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิเชียร สุคนธประทีป)  
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

สำนักปลัดฯ  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทร. ๐๓๗-๒๔๗๙๔๐

.....ปลัดฯ  
พิมพ์ทาน

-สำเนา-

ที่ สก ๖๑๕๐๑/ ๒๖๖

สำนักงานเทศบาลตำบลท่าเกษม  
ถนนสุวรรณศรี ตำบลท่าเกษม  
อำเภอเมืองสระแก้ว สก ๒๗๐๐๐

๒๖

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๓

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสระแก้ว

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วน  
ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรค ๓ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตาม  
วรรคสองให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย นั้น

เทศบาลตำบลท่าเกษม จึงรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓  
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้


จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ



( นายวิเชียร สุคนธ์ประทีป )  
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

สำนักปลัดฯ  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทร. ๐๓๗-๒๔๗๙๔๐

  
ปลัดฯ  
พิมพ์ทาน