



สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลรัษฎา

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาล - ตำบลรัษฎา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารสามารถนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลรัษฎา เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารรวมทั้งหน่วยรับตรวจ ในด้านการให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน การปฏิบัติงานในด้านต่างๆ เพื่อให้ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซง ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบและไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดของเทศบาลตำบลรัษฎา อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงาน มีสิทธิ์ในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมถึงการประเมินความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒. สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานรัฐ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและนโยบาย

/๓. สอบทาน...

๓. สอบทานความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินการคลัง ด้วยเทคนิควิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ตามความจำเป็นเหมาะสม โดยคำนึงถึงความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

สรุปผลการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีเป้าหมายการดำเนินงาน ๘ หน่วยรับตรวจ ๑๓ เรื่อง ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ (รายละเอียดผลการตรวจตามเอกสารแนบ ๓ ฉบับ)

๒. การปฏิบัติงานประจำ

- ๒.๑ ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖
- ๒.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
- ๒.๓ ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ
- ๒.๔ ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้รายงานข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกัดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และแจ้งหน่วยรับตรวจได้รับทราบ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน อันจะนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของส่วนราชการอย่างมีประสิทธิภาพ

ลงชื่อ..... *กสิพร.*

(นางมณีพรรณ จันทสุวิงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางจันทิพย์ ยิ่งดำเนิน)

ปลัดเทศบาลตำบลรัชฎา

ลงชื่อ.....

(นายนครินทร์ ยอแสงรัตน์)

นายกเทศมนตรีตำบลรัชฎา

ผลการตรวจและข้อเสนอแนะที่สำคัญตามรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน

เรื่อง/ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. เรื่อง การสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน</p> <p>หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ และได้วางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแล้ว</p> <p>๒. เรื่อง การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>หน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ</p> <p>๓. เรื่อง การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของสถานศึกษา</p> <p>๓.๑ บัญชีเงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือ ณ วันปิดบัญชีไม่ถูกต้อง และมีเช็คอายุเกิน ๖ เดือนแล้วแต่ผู้รับเช็คไม่ได้นำไปขึ้นเงิน</p> <p>๓.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินถูกต้อง และปิดบัญชีรายรับ - รายจ่าย เสนอผู้บริหารภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>๔. เรื่อง การเงินบัญชีของศูนย์บริการสาธารณสุขฯ</p> <p>๔.๑ บันทึกรายรับและจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท. ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ</p> <p>๔.๒ ไม่ได้รายงานรายรับ รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>๕. เรื่อง รายงานผลการดำเนินการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน</p> <p>๕.๑ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ได้จัดทำโครงการขอรับเงินอุดหนุน จัดทำบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนและรายงานผลการดำเนินการครบทุกโครงการ</p>	<p>๑. ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร และติดตามผู้รับเช็คมาดำเนินการให้ถูกต้อง</p> <p>๑. ให้บันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท. ให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ให้รายงานรายรับ รายจ่าย เสนอผู้บริหารภายในเดือนพฤศจิกายนของทุกปี</p> <p>๑. ในปีงบประมาณถัดไปให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงิน ติดตามผลการดำเนินโครงการจนแล้วเสร็จ รายงานให้ผู้บริหารทราบด้วย</p>

ผลการตรวจและข้อเสนอแนะที่สำคัญตามรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน

เรื่อง/ผลการตรวจ	ความเห็น /ข้อเสนอแนะ
<p>๕.๒ บันทึกการจ่ายเกินไป และมีหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน</p> <p>๕.๓ สำเนาหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการในเล่มรายงานฯ ไม่ได้รับรองสำเนาถูกต้องทุกฉบับ</p> <p>๖. การเงินบัญชีของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลรัชฎา</p> <p>๖.๑ รายงานผลการดำเนินการโครงการที่ขอรับเงินปีก่อน มีไม่ครบทุกโครงการ</p> <p>๖.๒ จัดทำรายงานสรุปสถานะการเงินของกองทุนประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ถูกต้อง</p> <p>๗. การปฏิบัติงานตาม พรบ. หอพัก ๒๕๕๘</p> <p>๗.๑ จัดทำคำสั่งที่เกี่ยวข้องตาม พรบ. หอพัก ๒๕๕๘ ไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>๗.๒ ใบอนุญาตหอพัก / ใบอนุญาตให้เป็นผู้จัดการหอพัก ที่รับโอนภารกิจจากกระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ส่วนใหญ่สิ้นอายุแล้ว</p> <p>๗.๓ มีผู้ประกอบการหอพักรายใหม่มาจดทะเบียนตาม พรบ หอพัก พ.ศ. ๒๕๕๘ เพียง ๑ ราย</p> <p>๗.๔ ไม่มีเอกสารประกอบการโอนใบอนุญาตหอพัก</p> <p>๗.๕ การต่อและชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตหอพัก ใบอนุญาตให้เป็นผู้จัดการหอพัก</p> <ul style="list-style-type: none"> - การสลักหลังใบอนุญาต เขียนเลขที่ใบเสร็จ ปีที่อนุญาต ไม่ถูกต้อง - ส่วนใหญ่มาชำระค่าธรรมเนียมหลังจากใบอนุญาตสิ้นอายุแล้ว - ไม่ได้จัดทำแบบคำขอตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้นายทะเบียนลงนามอนุญาตและไม่มีเอกสารหลักฐานตามที่กฎกระทรวงกำหนด 	<p>๒. ให้คืนเงินเหลือจ่ายเพิ่มเติม และกำกับส่วนราชการที่ขอรับเงินอุดหนุนให้รับรองสำเนา - ถูกต้องในเอกสารทุกฉบับ</p> <p>๑. กำชับผู้รับผิดชอบให้ติดตามรายงานผลการดำเนินการปีก่อนให้ครบถ้วน</p> <p>๒. คณะกรรมการกองทุนฯ ควรกำหนดมาตรการเพื่อให้ผู้ขอรับเงิน รายงานผลการดำเนินงานและคืนเงินเหลือจ่ายภายใน ๓๐ วัน หลังเสร็จสิ้นโครงการ</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งที่เกี่ยวข้องตาม พรบ หอพัก ๒๕๕๘ ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. กรณีใบอนุญาตหอพัก / ใบอนุญาตให้เป็น - ผู้จัดการหอพักสิ้นอายุแล้ว ให้แจ้งผู้รับใบอนุญาตคืนใบอนุญาตที่สิ้นอายุ และควรออกไปตรวจ ณ สถานประกอบการว่า ปัจจุบันยังดำเนินการหอพักหรือไม่ หากยังดำเนินการให้แนะนำมาจดทะเบียนให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>๓. ให้ตรวจสอบการโอนใบอนุญาตหอพักพร้อมเอกสารหลักฐานว่าโอนให้ผู้ใด</p> <p>๔. ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการสลักหลังใบอนุญาต เลขที่ใบเสร็จ ปีที่อนุญาต</p> <p>๕. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตาม พรบ. หอพัก กฎกระทรวง และประกาศกระทรวง - มหาดไทยที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งคู่มือมาตรฐานหอพัก โดยเคร่งครัด</p>

ผลการตรวจและข้อเสนอแนะที่สำคัญตามรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน

เรื่อง/ผลการตรวจ	ความเห็น /ข้อเสนอแนะ
<p>๘. เรื่อง การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการใช้สถานี ขนส่งฯ การรับเงินและนำส่งเงินถูกต้อง</p> <p>๙. เรื่อง การรับเงิน การนำส่งเงิน การรับเงิน การนำส่งเงิน การนำฝากธนาคาร ถูกต้อง</p> <p>๑๐. เรื่อง การจัดเก็บรายได้ ตรวจการคำนวณและการจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างถูกต้อง</p> <p>๑๑. เรื่อง การปฏิบัติด้านจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยรับตรวจและหน่วยงานผู้เบิก ได้ปฏิบัติ ตามข้อกำหนดถูกต้อง</p> <p>๑๒. เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน หน่วยรับตรวจและหน่วยงานผู้เบิก ได้ปฏิบัติ ตามข้อกำหนด มีหลักฐานการจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบฎีกาถูกต้อง</p>	

๒. ตรวจสอบการดำเนินงาน

เรื่อง/ผลการตรวจ	ความเห็น /ข้อเสนอแนะ
<p>๑. เรื่อง การใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน โครงการปรับปรุงซ่อมตรวจการณ์ชุมชน - หมู่บ้านการเคหะฯ หมู่ ๗ ทรัพย์สินชำรุดและไม่มีการใช้งาน</p>	<p>๑. ซ่อมแซมอาคารให้กลับมาพร้อมใช้งานโดยเร็ว และกำหนดให้มีการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินให้ คุ้มค่ากับงบประมาณ สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ ที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงอาคาร</p>