



สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลระยอง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลระยอง ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำเร็จเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ผลการวิเคราะห์ภาพรวมจากการตรวจสอบตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบางหน่วยงานยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานผิดพลาด หรือไม่ถูกต้อง

หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจและข้อเสนอแนะที่สำคัญ ตามรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่จะใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance)

เรื่อง/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. เรื่อง การสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน</p> <p>หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ และได้วางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแล้ว</p> <p>๒. เรื่อง การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>หน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ</p> <p>๓. การเบิกจ่ายและควบคุมพัสดุ</p> <p>๓.๑ จัดทำใบเบิก บัญชีวัสดุไม่ครบถ้วน</p> <p>๓.๒ บันทึกรายการรับ - จ่ายในบัญชีวัสดุไม่ครบถ้วน</p> <p>๓.๓ รายงานผลการปฏิบัติงาน ประกอบกับการเบิกวัสดุมีไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำใบเบิกวัสดุ ให้ผู้อนุมัติลงนามให้ครบถ้วน รวมทั้งบันทึกบัญชีวัสดุให้ถูกต้อง</p> <p>๒. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน ต่อผู้บังคับบัญชาให้ครบถ้วน</p> <p>๓. ให้กำหนดการควบคุมภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายและควบคุมวัสดุให้รัดกุมเพียงพอ เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด(Financial & Compliance)

เรื่อง/ผลการตรวจ	ความเห็น /ข้อเสนอแนะ
<p>๔. เรื่อง การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของสถานศึกษา</p> <p>๔.๑ จัดทำบัญชีรายรับรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แต่ไม่ได้เสนอผู้บริหารภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด</p> <p>๔.๒ บัญชีรายได้สะสมไม่ถูกต้อง</p> <p>๔.๓ มีหลักฐานการจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาถูกต้อง</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องจัดทำบัญชี ปิดบัญชีรายรับ รายจ่าย เสนอผู้บริหารภายในเดือนธันวาคมของทุกปี</p> <p>๒ ปรับปรุงบัญชีรายได้สะสมให้ถูกต้อง</p> <p>๓. แนะนำกรณีนักเรียนลดลง ให้จัดทำบันทึกต่อท้ายสัญญาจ้างทำอาหารโดยเร็ว</p>
<p>๕. เรื่อง การเงินบัญชีของศูนย์บริการสาธารณสุขฯ</p> <p>๕.๑ บันทึกบัญชีและจัดทำรายงานรายรับรายจ่าย รายงานสถานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ รายงานผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด</p> <p>๕.๒ มีหลักฐานการจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาถูกต้อง</p>	
<p>๖. การเงินบัญชีของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลรัชฎา</p> <p>๖.๑ จัดทำรายงานสรุปสถานะการเงินของกองทุนฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ถูกต้อง</p> <p>๖.๒ ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับเงิน</p> <p>๖.๓ หน่วยงานที่รับเงินจากกองทุนฯ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้รายงานผลการดำเนินการและคืนเงินเหลือจ่ายถูกต้อง</p> <p>๖.๔ สุ่มตรวจรายงานผลการดำเนินโครงการที่รับเงินในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แต่ส่งรายงานในปี ๒๕๖๖ พบว่า บางโครงการดำเนินการไม่ตรงกับโครงการที่คณะกรรมการฯ อนุมัติ เช่น มีการเบิกจ่ายเงินในรายการที่ไม่ปรากฏในโครงการ หรือซื้อวัสดุมากกว่าจำนวนที่ได้รับอนุมัติตามโครงการ</p>	<p>๑. แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับเงิน</p> <p>๒. รายงานผลการดำเนินโครงการของหน่วยงานราชการ ซึ่งเป็นฉบับถ่ายเอกสารให้รับรองสำเนาถูกต้องทุกฉบับด้วย</p> <p>๓. กรณีดำเนินการไม่เป็นไปตามโครงการที่ได้รับอนุมัติ ควรรายงานคณะกรรมการกองทุนฯ ทราบและพิจารณาต่อไป</p>

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน

เรื่อง/ผลการตรวจ	ความเห็น /ข้อเสนอแนะ
<p>๗. เรื่อง การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการใช้สถานีขนส่งฯ</p> <p>การรับเงินและนำส่งเงินถูกต้อง</p> <p>๘. เรื่อง การรับเงิน การนำส่งเงิน และการจัดเก็บรายได้</p> <p>๘.๑ การรับเงิน การนำส่งเงิน การนำฝากธนาคารถูกต้อง</p> <p>๘.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมขยะ - มูลฝอย กับการบันทึกทะเบียนที่เกี่ยวข้องถูกต้อง</p> <p>๘.๓ การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>๘.๔ การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานการเงินในระบบ มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันการทุจริต</p> <p>๙. เรื่อง การเบิกจ่ายเงินและการปฏิบัติด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๙.๑ โครงการจ้างเหมาเอกชนรักษาความสะอาด งานกวาดถนนพร้อมตัดหญ้าและดูแลตกแต่งสวนหย่อม ผู้รับจ้างปฏิบัติงานตัดหญ้าเดือนพฤศจิกายนและธันวาคม ๒๕๖๕ ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่แจ้งไว้ และคณะกรรมการ - ตรวจรับพัสดุในงานจ้าง ไม่ได้รายงานการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผนให้นายกฯ ทราบเพื่อพิจารณาสั่งการ</p> <p>๙.๒ หน่วยรับตรวจและหน่วยงานผู้เบิก มีหลักฐานการจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาถูกต้อง</p>	<p>๑. กำชับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุฯ ให้บริหารสัญญาและปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด</p>

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance)

เรื่อง/ผลการตรวจ	ความเห็น /ข้อเสนอแนะ
๑. เรื่อง การใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน ศาลา อเนกประสงค์หมู่บ้านอิรวดี หมู่ ๕ มีการใช้งานอาคารเพื่อประโยชน์ภายใน ชุมชน และทรัพย์สินครบตามทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์	

๓. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting)

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลรัชฎา ได้ปฏิบัติงานการบริการให้คำปรึกษา กับหน่วยรับตรวจ ผู้บริหาร โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้คำแนะนำข้อมูลการปฏิบัติงาน ในด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ การพัสดุและการควบคุมภายใน ที่ถูกต้องหรือเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อเพิ่มคุณค่า ลดความเสี่ยงและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้แก่ส่วนราชการในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

วิธีการให้คำปรึกษา

๑. การให้คำปรึกษา คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ด้วยวาจาไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น กรณีหน่วยรับตรวจขอคำปรึกษา ณ ห้องทำงานของหน่วยตรวจสอบภายใน หรือ ผ่านทางโทรศัพท์ หรือ ณ สถานที่ออกตรวจงาน

๒. การให้คำปรึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร จะจัดทำเมื่อหน่วยรับตรวจสอบถามเป็นลายลักษณ์อักษร
สรุปเรื่องที่ส่วนราชการขอรับคำปรึกษา

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่องที่ส่วนราชการในเทศบาลตำบลรัชฎา ขอรับคำแนะนำในการปฏิบัติงาน สรุปได้ดังนี้

๑. เรื่อง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วิธีการคัดเลือก

๒. เรื่อง การจัดทำสัญญาซื้อ/จ้าง การบริหารสัญญา (ตรวจรับงาน / แก้ไขสัญญา / การเรียกชำระค่าปรับ)

๓. เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ฯลฯ

๔. เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานรับ - จ่ายเงิน ของหน่วยงานย่อย เช่น โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศูนย์บริการสาธารณสุข เป็นต้น

๕. เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ผลการให้คำปรึกษา

จากการที่หน่วยตรวจสอบภายใน ให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงานแก่หน่วยงานภายในเทศบาล ตำบลรัชฎา เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ การพัสดุและการควบคุมภายใน ส่งผลให้หน่วยงานต่าง ๆ มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานให้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย คำสั่ง ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องมากขึ้น
