



ประกาศเทศบาลตำบลกกตูม

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลกกตูม ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายศรีวิชัย ขาวดง)

นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม จังหวัดมุกดาหาร.....

ที่ มท.๗๑๒๐๕/๑๑..... วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗.....

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลกกตูมทราบ และได้ดำเนินการตรวจตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม ได้เข้าตรวจหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖
ข้อ ๘ วรรคสอง ความว่าให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม จึงขอสรุปผลรายงานการตรวจสอบภายในดังกล่าว ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

(นางสาวนารินทร์ ชาสะโปน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลกกตูม



(นางสาวรัตนา เศษฤทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลกกตูม

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลกกตูม



(นายศรีวิชัย ชาวดง)
นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม

จากการตรวจสอบได้สรุปเป็นรายงานการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ตามตาราง ดังนี้

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ
สำนักปลัด	๑.การติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน	มีการดำเนินการเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มี ข้อตรวจพบว่าองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม กิจกรรมต่าง ๆ ยังคงมีความ เสี่ยงอยู่	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการ ควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายในที่ วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว แล้วและจะมีการ ติดตามสอบทานการ ปฏิบัติงานในรอบการ ตรวจถัดไป
	๒.การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	๑. มีการแต่งตั้งคณะทำงานใน การดำเนินงานรับ-จ่าย เงินเบี้ย ยังชีพรวมถึงการตรวจสอบ สถานะการมีชีวิตรอยู่ คุณสมบัติ ของผู้รับเบี้ยยังชีพ ๒. การจ่ายเบี้ยยังชีพ ดำเนินการ จ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุก เดือน ๓. มีหลักฐานการรับเงินเบี้ยยัง ชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงิน และหากเป็นกรณีที่มีการมอบ อำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มี สิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็น บุคคลเดียวกัน ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	เห็นควรให้ให้เจ้าหน้าที่ ยึดถือและปฏิบัติตาม ระเบียบฯ และจัดทำ รายงานข้อมูลให้ทันตาม เวลาที่กำหนด เพื่อ ประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ
สำนักปลัด	๓.การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)	๑..การขออนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๓) ๒.ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ๓. ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึก รายการอุบัติเหตุรถ (แบบ ๕) ๔.ตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึก การซ่อมแซมรถ (แบบ ๖) ๕. สอบทาน การเบิกจ่ายน้ำมัน รถยนต์ส่วนกลางและรถรับรอง ๖. ตรวจสอบว่าได้จัดให้มีตรา เครื่องหมายประจำรถยนต์ ส่วนกลางหรือไม่ ๗. ตรวจสอบการเก็บรักษา รถยนต์ส่วนกลางจัดเก็บไว้ใน บริเวณของเทศบาลตำบลกกตูม หรือไม่ ๘. ตรวจสอบว่ามีการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน เรื่องการใช้และ ดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง ของ สำนัก/กอง หรือไม่ ๙.ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ ส่วนกลาง ๑๐. ตรวจสอบรถยนต์ส่วนกลาง หรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง	เห็นควรให้ดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข ดังนี้ ๑. การขออนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลาง (แบบ ๓) และ บันทึกการใช้รถยนต์ ส่วนกลางประจำแต่ละคัน (แบบ ๔) ควรสัมพันธ์กันในการขออนุญาตใช้รถยนต์แต่ละครั้ง ๒. ให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง กำหนดเกณฑ์การใช้ สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ของทุกคันและกำหนด ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่ จ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้ ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพและ ขนาดรถยนต์นั้น ๆ เช่นวิ่ง ๑ กิโลเมตร ใช้น้ำมันกี่ลิตร เป็นต้น	หน่วยรับตรวจมีการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการ ติดตามสอบทานการ ปฏิบัติงานในรอบการ ตรวจถัดไป
	๔.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาห้าปี รายงานติดตามแผนพัฒนาห้าปี มีประสิทธิภาพเพียงใด		
	๕. การเบิกจ่ายฎีกาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบ การเงิน การบัญชีการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้า รับการอบรม เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการจัดทำ บัญชีของหน่วยงานภายใต้ สังกัดในระบบบัญชี	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ
สำนักปลัด			(ต่อ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สามารถบันทึกบัญชี ปรับปรุงบัญชี และรายงานงบประมาณรายเดือนและงบการเงินประจำปีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถใช้งบการเงินรายเดือนเพื่อการบริหารงานได้อย่างมั่นใจ และเป็นปัจจุบัน	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป
กองคลัง	๖.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒. การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ ๔. เอกสารหลักฐานการจำหน่ายพัสดุ บัญชี/ทะเบียนคุมพัสดุ	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๗ โดยเคร่งครัด ๒. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการ ควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เนื่องจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติให้ดำเนินการจำหน่ายแล้ว ตามระเบียบข้อ ๒๑๕ แต่เจ้าหน้าที่พัสดุยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ทำให้การดำเนินการล่าช้า ๓. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำบัญชีทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ
กองคลัง	๗. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ๘. การรับส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน	๑. ขออนหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารจากหนังสือรับรองเงินฝากกับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันสุดท้ายของเดือน ๒. จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๓. งบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ๑. จำนวนเงินที่รับและนำส่งมีความครบถ้วนถูกต้องและมีในระบบ (e-LAAS) ๒. การรับเงินและการนำส่งเงินมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงินและเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบฯ	เห็นควรให้มีการตรวจทานการบันทึกบัญชีทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชี เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย	
กองช่าง	๙. การควบคุมงานก่อสร้าง	๑. ตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ๒. ตรวจสอบว่ามีใบรับรองผลการปฏิบัติงาน	๑. ผู้ควบคุมงานมีหน้าที่จัดทำรายงานประจำวันและรายงานประจำสัปดาห์รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าของงาน แต่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างจะจัดทำ และเสนอตอนส่งมอบงานก่อสร้างแล้วเสร็จ อาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตาม สัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียด และข้อกำหนดในสัญญาจ้าง ทำให้คณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้บังคับบัญชาไม่ทราบถึงปัญหาการก่อสร้าง ซึ่งทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปรับปรุงแก้ไขงานก่อสร้างที่ทันท่วงที	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ
กองช่าง	๑๐.การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน	๑. ตรวจสอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีปัจจุบัน งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และรายการกันเงินของปีก่อน ๒. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่จำเป็นหรือเกี่ยวข้องกับโครงการด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน รวมทั้งสิ้น ๔๔ โครงการ รายละเอียด ดังนี้ ๑. โครงการตามเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ มีจำนวน...๑๑...โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการ ...๒...โครงการ ๒. โครงการจ่ายขาดเงินสะสม จำนวน...๕...โครงการ ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ๓. โครงการกันเงินแบบก่อหนี้ผูกพันจำนวน...๒๘...โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน...๒...โครงการ	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน	หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะมีการติดตามสอบทานการปฏิบัติงานในรอบการตรวจถัดไป