



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์ทอง

ที่ กส ๗๕๐๖/๐๓๗

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองทุกกอง

เรื่องเดิม

ตามหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้เข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายในแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอต่อผู้บริหารรับทราบและได้สั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบได้ส่งสำเนาเอกสารดังกล่าวเพื่อเป็นแนวทางในการถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน รหัสมาตรฐาน ๒๐๖๐

ข้อเสนอ

เห็นควรพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. แก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน ตามแนวทางที่ได้เสนอแนะ
๒. ให้รายงานผลการปรับปรุงแก้ไข หรือแนวทางที่จะดำเนินการแก้ไข ตามแบบรายงานผลการ

ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน กลับมายังหน่วยตรวจสอบภายในภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับรายงาน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในจะได้รายงานผู้บริหารต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวปู สำราญสิทธิ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เอกสารการรับหนังสือรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลไทรทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ กส ๗๗๕๐๖/๐๗๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๑. สำนักปลัดเทศบาล.....วันที่ 1 ม.ค ๖8
๒. กองคลัง.....วันที่ 1 ม.ค ๖8
๓. กองช่าง.....วันที่ 1 ม.ค ๖8
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....วันที่ 1 ม.ค ๖8
๕. กองการศึกษา.....วันที่ 1 ม.ก. ๖8



เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโพนทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพนทอง

המסמך וההחלטות

สรุปผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโพธิ์ทอง

ตามที่ได้รับความเห็นชอบในแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๖. เพื่อให้หน่วยรับตรวจและหัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของบุคลากรและหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ติดตามประเมินผลและปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. สำนักปลัดเทศบาล

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

- ๑) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘

- ๑) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- ๒) การบริหารพัสดุ

๔. กองคลัง

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

- ๑) การจ้างเหมาบริการ

- ๒) ใบเสร็จรับเงิน

- ๓) หลักประกันสัญญา

ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘

- ๑) การจัดซื้อ จัดจ้าง

- ๒) การยืมเงิน

- ### ๓) การเบิกจ่าย

/กองสารธารณสุขฯ...

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑) การขออนุญาตประกอบกิจการเป็นอันตรายต่อสุขภาพ/ที่ทางสาธารณะ/ใบอนุญาตต่างๆ

๒) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

๖. งานตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายระหว่างปีงบประมาณ

๗. งานบริการให้คำปรึกษา

เป้าหมายในการดำเนินงาน

- กำหนดเป้าหมายในการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จำนวน ๑๓ เรื่อง สามารถเข้าตรวจสอบได้ จำนวน ๑๓ เรื่อง

วิธีดำเนินการตรวจสอบ

๑. แจ้งระยะเวลาและขอบเขตการตรวจให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒. ตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงาน ด้วยเทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสม

๓. สรุปผลข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบหรือแสดงความเห็นกรณีไม่เห็นด้วยต่อผลการตรวจสอบ เมื่อการตรวจสอบแต่ละครั้งเสร็จสิ้น

๔. เสนอผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะต่อปลัดเทศบาลตำบล / ผู้บริหารองค์กรเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๕. ส่งสำเนารายงานกลับหน่วยรับตรวจ

๖. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานต่อผู้บริหาร

שְׁמוֹנֶה עָשָׂר וְשָׁנִים

החלטתו של בית דין זה היא סופית ואין לה ערעור.

ขอบเขตการตรวจสอบ	ข้อสังเกตที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	๒. ในการตรวจสอบทะเบียนคุมใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ มีสถานประกอบการยังไม่ดำเนินการมาขอใบอนุญาตหรือต่อใบอนุญาต จำนวน ๖๕ ราย มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้ประกอบการ จำนวน ๑๑ ราย ที่เหลือ จำนวน ๕๔ ราย ยังไม่ได้ดำเนินการมาขอใบอนุญาตหรือต่อใบอนุญาต	ให้ดำเนินการตรวจสอบสถานประกอบการดังกล่าว ยังดำเนินการกิจการอยู่หรือไม่หากยังดำเนินการให้ดำเนินการแจ้งให้สถานประกอบการมาขอใบอนุญาตหรือต่อใบอนุญาต เพื่อให้เป็นไปตามเทศบัญญัติเทศบาลตำบลโพธิ์ทอง เรื่อง กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒๓ ผู้ได้รับใบอนุญาตต้องเสียค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตตามอัตราที่กำหนดไว้ท้ายเทศบัญญัตินี้ในวันที่มารับใบอนุญาตสำหรับกรณีที่เป็นการขอรับใบอนุญาตครั้งแรก หรือก่อนใบอนุญาตสิ้นอายุสำหรับกรณีที่เป็นการขอต่อใบอนุญาตตลอดเวลาที่ยังดำเนินกิจการนั้น ถ้ามิได้เสียค่าธรรมเนียมภายในเวลาที่กำหนดให้ชำระค่าปรับเพิ่มขึ้นอีกร้อยละ ๒๐ ของจำนวนค่าธรรมเนียมที่ค้างชำระ เว้นแต่ผู้ได้รับใบอนุญาตจะได้บอกเลิกการดำเนินกิจการนั้นก่อนถึงกำหนดการเสียค่าธรรมเนียมครั้งที่ไป ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่ต้องเสียค่าธรรมเนียมตามวรรคหนึ่งค้างชำระค่าธรรมเนียมติดต่อกันเกินกว่า ๒ ครั้ง ให้เจ้าพนักงานท้องถิ่นมีอำนาจสั่งให้ผู้นั้นหยุดการดำเนินกิจการไว้จนกว่าจะได้เสียค่าธรรมเนียมและค่าปรับจนครบจำนวน และตามคำแนะนำของคณะกรรมการสาธารณสุข ฉบับที่ ๓/๒๕๔๓ เรื่อง การขอต่อใบอนุญาตตามมาตรา ๕๕ และการปฏิบัติตามมาตรา ๖๕ แห่งพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๔๓

เพื่อให้มั่นใจว่า รายงานผลการตรวจสอบได้นำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้น
หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้มีระบบติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะโดยกำหนดให้หน่วยรับตรวจ
เมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบแล้ว ต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานของผู้ตรวจสอบ
ภายใน มายังหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหาร ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานผลการ
ตรวจสอบ ซึ่งจากการดำเนินงานที่ผ่านมาหน่วยรับตรวจยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงาน
ของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานตาม
ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถจัดทำแผน
เข้าตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกแผนงาน กิจกรรม/โครงการ เนื่องจากมีข้อจำกัดในเรื่องความรู้ความสามารถ
ของบุคลากร และในการดำเนินงานของแต่ละงาน โครงการ กิจกรรม มีกระบวนการที่แตกต่างกัน จึงต้องใช้
เวลาในการศึกษาข้อมูลค่อนข้างมาก

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๘