



วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ทอง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงาน ผลการตรวจสอบภายใน หลังจากดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะนั้น และให้หน่วยรับตรวจแจ้งผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๕๐๐) เรื่อง การติดตามผลการตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานให้นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ทองทราบ ต่อไป

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจ ตามเอกสารที่เสนอมาร่วมนี้ ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ตามนัยของหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหส ๒๔๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน หลังจากดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะนั้น

๓. มาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๕๐๐) เรื่อง การติดตามผลการตรวจสอบภายในให้
นายกเทศมนตรีทราบต่อไป

เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจ ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน ตามแนวทางที่เสนอแนะ
ทั้งนี้ ให้รายงานผลการปรับปรุงแก้ไข หรือแนวทางที่จะดำเนินการแก้ไขตามแบบรายงานผลการปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน กลับมายังหน่วยตรวจสอบภายในภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่
ได้รับบันทึกฉบับนี้ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในจะได้รายงานผู้บริหาร ต่อไป

ጥቅም ላይ የዋለው የጥያቄ ደረጃ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(ลงชื่อ)

4
4/2/19

(นางสาวปู สำราญสิทธิ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล.

6 พฤศจิกายน ๒๕๖๓.

(ลงชื่อ)

James L

(นายสิรเศรษฐ์ เวียงเพิ่ม)

ปลัดเทศบาลตำบลโพธิ์ทอง 16 ก.ย. 68

ความเห็นนายกเทศมนตรี

[Signature]

(ลงชื่อ)

[Handwritten signature]

(นายมงคล สำราญเนตร)

นายกเทศมนตรีตำบลโพหนอง

- | | | |
|----------|--------|----|
| 1. ลำโพง | 1 ม. ๑ | ๖๘ |
| 2. กอง | 1 ม. ๑ | ๖๘ |
| 3. กอง | 1 ม. ๑ | ๖๘ |
| 4. กอง | 1 ม. ๑ | ๖๘ |
| 5. กอง | 1 ม. ๑ | ๖๘ |

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลโพนทอง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ (ข้อสังเกต)	ข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
สำนักปลัดเทศบาล ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ๑. การจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	๑. การเขียนรายละเอียดคำชี้แจง งบประมาณรายจ่ายประจำปีบางรายการ ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๐๗๑ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เช่น - ไม่ระบุกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง - การระบุแผนพัฒนาท้องถิ่นในเทศ บัญญัติฯ โดยระบุแผนฯฉบับใด เลขหน้า และลำดับโครงการไม่สอดคล้องกับ แผนพัฒนาท้องถิ่น	ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเขียน รายละเอียด คำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีให้เป็นไปตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๐๗๑ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖	ดำเนินการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใน การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี เขียนรายละเอียดคำ ชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีบาง รายการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด โดยตรวจสอบการจากการจัดทำ เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ (ข้อสังเกต)	ข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
๑. การจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ (ต่อ)	๒. โครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไม่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น ดังนี้ ๑) โครงการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม สำหรับคณะผู้บริหารฯ ๒) โครงการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพ และพัฒนาเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นฯ ๓) โครงการพัฒนาระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ ๔) โครงการจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินฯ ๕) โครงการรณรงค์ลดการเผา และ แก้ไขปัญหาหมอกควัน	ให้ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียด ตามข้อสังเกต และดำเนินการแก้ไขให้ ถูกต้อง	- โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น ลำดับที่ ๑ - ๔ ไม่ใช่โครงการจัดทำ บริการสาธารณะหรือกิจกรรมสาธารณะ จึงไม่ต้องดำเนินการบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น - โครงการที่ ๕ ไม่ได้ดำเนินการ	หนังสือกระทรวง มหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๐๘๖ ลว ๑๙ ส.ค. ๖๕

เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ (ข้อสังเกต)	ข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
๒. สอบทานการบริหาร จัดการความเสี่ยง	หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทาน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการ สอบถามสำนักปลัดเทศบาล (ฝ่าย เลขานุการ) เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ผลการสอบถามปรากฏว่า ฝ่ายเลขานุการยังไม่ดำเนินการบริหาร จัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการ คลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	ควรดำเนินการการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้แล้ว เสร็จโดยเร็ว เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	ดำเนินการการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว	บันทึกข้อความ สำนักปลัดเทศบาล ที่ กส ๗๕๐๑/๑๑๗ สว ๓ มี.ค ๖๘ เรื่อง การบริหาร ความเสี่ยงประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ (ข้อสังเกต)	ข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	งานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. การขออนุญาตประกอบกิจการเป็นอันตรายต่อสุขภาพ/ที่ทางสาธารณะ/ใบอนุญาตต่างๆ	๑. <u>การขอใบอนุญาตและต่อใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ</u> ๑) เอกสารประกอบการขอต่อใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพไม่ครบถ้วน ได้แก่ สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน หนังสือมอบอำนาจ	ให้ดำเนินการขอเอกสารประกอบการขอต่อใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพให้ครบถ้วน ตามตามเทศบัญญัติเทศบาลตำบลโพธิ์ทอง เรื่อง กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๑๘ ผู้ใดประสงค์จะประกอบกิจการตามที่ต้องมีการควบคุมตามข้อ ๕ ในลักษณะที่เป็นการค้าจะต้องยื่นคำขอรับใบอนุญาตตามแบบที่กำหนดไว้ท้ายเทศบัญญัตินี้ พร้อมกับเอกสารและหลักฐานดังต่อไปนี้ ๑. สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน/ข้าราชการ/พนักงานรัฐวิสาหกิจ ๒. สำเนาใบอนุญาตตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓. อื่นๆ ตามที่เทศบาลตำบลโพธิ์ทองประกาศกำหนด	ยังไม่รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เนื่องจาก แจ้งผลการตรวจสอบวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘ ตามกำหนดให้รายงานผลปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่รับสำเนารายงานผลการตรวจสอบ	

เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ (ข้อสังเกต)	ข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	งานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
๑. การขออนุญาตประกอบ กิจการเป็นอันตรายต่อ สุขภาพ/ที่ทางสาธารณะ/ ใบอนุญาตต่างๆ (ต่อ)	๒) ในการตรวจสอบทะเบียนคุมใบอนุญาต กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ มีสถานประกอบการ ยังไม่ดำเนินการมาขอใบอนุญาตหรือต่อ ใบอนุญาต จำนวน ๖๕ ราย มีการจัดทำ หนังสือแจ้งผู้ประกอบการ จำนวน ๑๑ ราย ที่เหลือ จำนวน ๕๔ ราย ยังไม่ได้ดำเนินการ มาขอใบอนุญาตหรือต่อใบอนุญาต	ให้ดำเนินการตรวจสอบสถานประกอบการ ดังกล่าว ยังดำเนินการอยู่หรือไม่หาก ยังดำเนินการให้ดำเนินการแจ้งให้สถาน ประกอบการมาขอใบอนุญาตหรือต่อ ใบอนุญาต เพื่อให้เป็นไปตามเทศบัญญัติ เทศบาลตำบลโพธิ์ทอง เรื่อง กิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒๓ ผู้ได้รับใบอนุญาตต้องเสีย ค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตตามอัตรา ที่กำหนดไว้ท้ายเทศบัญญัตินี้ในวันที่มารับ ใบอนุญาตสำหรับกรณีที่เป็นขอรับ ใบอนุญาตครั้งแรก หรือก่อนใบอนุญาตสิ้น อายุสำหรับกรณีที่เป็นการขอต่อใบอนุญาต ตลอดเวลาที่ยังดำเนินการนั้น ถ้ามิได้ เสียค่าธรรมเนียมภายในเวลาที่กำหนดให้ ชำระค่าปรับเพิ่มขึ้นอีกร้อยละ ๒๐ ของ จำนวนค่าธรรมเนียมที่ค้างชำระ เว้นแต่ผู้ ได้รับใบอนุญาตจะได้บอกเลิกการดำเนิน กิจการนั้นก่อนถึงกำหนดการเสียค่าธรรมเนียม ครั้งที่ไป	ยังไม่รายงานผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ เนื่องจากแจ้งผลการ ตรวจสอบวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘ ตามกำหนดให้รายงานผลปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ ได้รับสำเนารายงานผลการตรวจสอบ	

เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ (ข้อสังเกต)	ข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	งานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
๑. การขออนุญาตประกอบ กิจการเป็นอันตรายต่อ สุขภาพ/ที่ทางสาธารณะ/ ใบอนุญาตต่างๆ (ต่อ)		ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่ต้องเสียค่าธรรมเนียม ตามวรรคหนึ่งค้างชำระค่าธรรมเนียม ติดต่อกันเกินกว่า ๒ ครั้ง ให้เจ้าพนักงาน ท้องถิ่นมีอำนาจสั่งให้ผู้นั้นหยุดการดำเนิน กิจการไว้จนกว่าจะได้เสียค่าธรรมเนียม และค่าปรับจนครบจำนวน และตามคำแนะนำของคณะกรรมการ สาธารณสุข ฉบับที่ ๓/๒๕๔๓ เรื่อง การ ขอต่อใบอนุญาตตามมาตรา ๕๕ และการ ปฏิบัติตามมาตรา ๖๕ แห่งพระราชบัญญัติ การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๔๓		

เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ (ข้อสังเกต)	ข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	งานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
๒. การขออนุญาตประกอบ กิจการเป็นอันตรายต่อ สุขภาพ/ที่ทางสาธารณะ/ ใบอนุญาตต่างๆ (ต่อ)	๑.๒ การขอใบอนุญาตและต่อใบอนุญาต การจำหน่ายอาหารและสะสมอาหาร การมอบหมายให้บุคคลอื่นมาดำเนินการ ในการขอใบอนุญาตหรือต่อใบอนุญาต การจำหน่ายอาหารและสะสมอาหาร ไม่ มีหนังสือมอบอำนาจ	ในกรณีมอบหมายให้บุคคลอื่นมา ดำเนินการขอใบอนุญาตหรือต่อใบอนุญาต การจำหน่ายอาหารและสะสมอาหาร ให้สถานประกอบการจัดทำหนังสือมอบ อำนาจ ยื่นประกอบการขอใบอนุญาตหรือ ต่อใบอนุญาตการจำหน่ายอาหารและ สะสมอาหาร	ยังไม่รายงานผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ เนื่องจาก แจ้งผลการ ตรวจสอบวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘ ตามกำหนดให้รายงานผลปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ ได้รับสำเนารายงานผลการตรวจสอบ	

लग्न

(นางสาวบุปผา สำนวนสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้รายงาน