



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองคล้า

ที่ จบ ๕๓๔๐๗/๘๐๒

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองคล้า

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองคล้า ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในและกิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองคล้า ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองคล้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในห้วงเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

หน่วยรับตรวจ ๖ หน่วย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา
๖. กองสวัสดิการสังคม

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองคล้า เป็นไปตามด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบ กฎหมาย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองคล้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อโปรดพิจารณาต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่เสนอมาพร้อมบันทึกฉบับนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายธีรศักดิ์ จันทอม)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

/ความเห็น....



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองคล้า
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองคล้า
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

เทศบาลตำบลหนองคล้า
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหนองคล้า อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนอัตรากำลัง
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. การปฏิบัติงานสารบรรณ
๔. การควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร
๓. การปฏิบัติงานสารบรรณ ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร
๔. การควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

/เครื่องมือ...

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายธีรศักดิ์ จันทอม ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนอัตรากำลัง ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร
 - จัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑ ภายใต้กรอบอำนาจหน้าที่ และปฏิบัติตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร
 - จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ฉบับปรับปรุงและแก้ไข เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชน และปฏิบัติตามนโยบายของรัฐบาลอย่างเร่งด่วน
๓. การปฏิบัติงานสารบรรณ ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร
 - การใช้งานในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เป็นปัจจุบันและต่อเนื่อง

๔. การควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร

- จัดทำการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ทุกท่านที่ปฏิบัติหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ลงชื่อ



(นายอิฐศักดิ์ จันทอม)

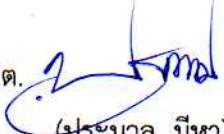
ผู้รายงาน

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ พ.จ.ต.



(ประมวล มีหา)

รับทราบ

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



(นางสาวณัฐพร คงแสน)

รับทราบ

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



ผู้บริหารรับทราบ

(นายธนเดช บุญยง)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

เทศบาลตำบลหนองคล้า
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหนองคล้า อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง
๒. การยืมเงินและการส่งใช้เงิน
๓. การควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ประจำปี ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. ตรวจสอบการยืมเงินและส่งใช้เงินยืมของทุกสำนัก/กอง ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๓. ตรวจสอบการจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

/เครื่องมือ...

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายธีรศักดิ์ จันทอม ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ประจำปี ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
 - เจ้าหน้าที่จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖๐ และเผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน
๒. ตรวจสอบการยืมเงินและสงฆ์เงินยืมของทุกสำนัก/กอง ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
 - ตรวจพบปัญหาการยืมเงินและการสงฆ์เงินยืม ภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ตรวจสอบการจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

- มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการดำเนินการ พบข้อบกพร่องเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ทุกท่านที่ปฏิบัติหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายธีรศักดิ์ จันทอม)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



รับทราบ

(นางสาวอรชร สุขภิรมย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



รับทราบ

(นางสาวณัฐพร คงแสน)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



ผู้บริหารรับทราบ

(นายจันเดช บุญหยง)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ความเห็น.....
.....



(นางสาวณัฐพร คงแสน)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

ความเห็น.....
.....



(นายธนะเดช บุญหยง)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองคล้า

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง

เทศบาลตำบลหนองคล้า
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหนองคล้า อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การประมาณราคาก่อสร้าง
๒. การขออนุญาตก่อสร้าง
๓. การควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการประมาณราคาก่อสร้าง ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบการจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

/เครื่องมือ...

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี

- ตรวจสอบคำขออนุญาตออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร และเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาตออกใบอนุญาตก่อสร้าง เป็นต้น
- ซักถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ออกแบบอาคาร และควบคุมงานก่อสร้าง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายธีรศักดิ์ จันทอม ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการประมาณราคาก่อสร้าง ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
 - ตรวจสอบแบบประมาณการก่อสร้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖
๒. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
 - การตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พบว่ามีการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคารอย่างครบถ้วน ดังนี้
 - (๑) แผนผังบริเวณแสดงที่ตั้งอาคารโดยสังเขป
 - (๒) สำเนาเอกสารแสดงสิทธิในที่ดิน โดยปฏิบัติถูกต้องตาม กฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๖ พ.ศ. ๒๕๔๒ ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

๓. ตรวจสอบการจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่

- มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการดำเนินการ พบข้อบกพร่องเนื่องจากยังไม่มีเจ้าหน้าที่ระดับผู้บังคับบัญชา

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ทุกท่านที่ปฏิบัติหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด มอบหมายการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน รวมทั้งจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายธีรศักดิ์ จันทอม)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



รับทราบ

(นายจิระ ไชยศรี)

นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



รับทราบ

(นางสาวณัฐพร คงแสน)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



ผู้บริหารรับทราบ

(นายธนเดช บุญหยง)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลหนองคล้า
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหนองคล้า อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
๒. การควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. การจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

/เทคนิค...

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายธีรศักดิ์ จันทอม ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

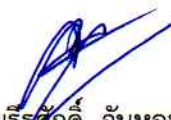
สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
 - การออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพให้กับผู้ประกอบการที่ยื่นคำขอและขอต่อใบอนุญาต เป็นไปตามเทศบัญญัติเทศบาลตำบลหนองคล้า เรื่อง กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๓
๒. การจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
 - มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการดำเนินการ พบข้อบกพร่องเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ทุกท่านปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด มอบหมายการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน รวมทั้งติดตามการปฏิบัติหน้าที่อย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ลงชื่อ



(นายธีรศักดิ์ จันทอม)

ผู้รายงาน

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

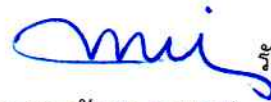
ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

/ลงชื่อ ...

ลงชื่อ  รับทราบ
(นายอรรถพล ผลพูล)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ  รับทราบ
(นางสาวณัฐพร คงแสน)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า
วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ  ผู้บริหารรับทราบ
(นายชนเดช บุญหยง)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า
วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา

เทศบาลตำบลหนองคล้า
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหนองคล้า อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน
๒. การควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน มีการดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. การจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

/เทคนิค...

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายธีรศักดิ์ จันทอม ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การประกอบอาหารกลางวันนักเรียน มีการดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
 - ตรวจสอบพบว่า กองการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ แห่ง ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และรายจ่ายของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามที่กำหนด ดังนี้

- (๑) จัดทำอาหารกลางวันโดยวิธีจ้างเหมาประกอบอาหาร (ปรั่งสำเร็จ)
- (๒) รายการอาหารมีความหลากหลาย ไม่ซ้ำกันใน ๑ สัปดาห์
- (๓) ปิดประกาศรายการอาหารและจำนวนหรือปริมาตรวัตถุดิบที่ใช้ประกอบอาหารเป็นรายสัปดาห์
- (๔) แต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๐

- (๕) ไม่ปรากฏข้อร้องเรียนในเรื่องอาหารกลางวัน

๒. การจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่

- มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ทุกท่านปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ

/ลงชื่อ ...

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายธีรศักดิ์ จันทอม)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



รับทราบ

(นางสาวกสิศรา ภาณุไพศาล)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



รับทราบ

(นางสาวณัฐพร คงแสน)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



ผู้บริหารรับทราบ

(นายชนเดช บุญหยง)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสวัสดิการสังคม

เทศบาลตำบลหนองคล้า
อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เทศบาลตำบลหนองคล้า อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดจันทบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การรับลงทะเบียนและการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๒. การควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การรับลงทะเบียนและการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. การจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

/เทคนิค...

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายธีรศักดิ์ จันทอม ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การรับลงทะเบียนและการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้องตามหนังสือสั่งการระเบียบ กฎหมายหรือไม่

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ปฏิบัติได้ถูกต้องโดยถือปฏิบัติตาม

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๒) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-Payment)

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ ปฏิบัติได้ถูกต้องโดยถือปฏิบัติตาม

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๒) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-Payment)

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

/ลงชื่อ ...

๒. การจัดทำควบคุมภายใน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่

- มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ทุกท่านปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ติดตามการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

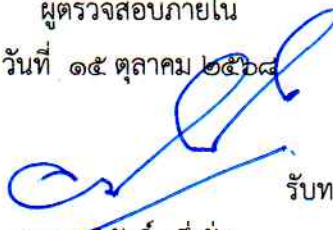
(นายธีรศักดิ์ จันทอม)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



รับทราบ

(นายอดิศักดิ์ พึ่งผึ่ง)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



รับทราบ

(นางสาวณัฐพร คงแสน)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ



ผู้บริหารรับทราบ

(นายธนเดช บุญหยง)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองคล้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘