

ประกาศเทศบาลตำบลหนองตะครอง

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตามระยะเวลากำหนดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลหนองตะครอง ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองตะครองจึงขอสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมยศ ทองหล่อ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

สแกนด้วย CamScanner



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองตะครอง จังหวัดบุรีรัมย์

ที่ บร ๕๗๑๐๗/ ๕๑ วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

เรื่องเดิม

ตามที่นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง ได้อนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตาม บันทึกข้อความ ที่ บร ๕๗๑๐๗/๔๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน มีความประสงค์ขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และมีความเห็นชอบเสนอแนะ ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบหลักประกันสัญญา ของกองคลัง

ได้ตรวจสอบแล้วพบว่าเจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาโดยแยกหลักประกันสัญญาเป็นเงินสดและหนังสือค้ำประกันสัญญา ระบุวันครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญา ระบุจำนวนเงินกำหนดมูลค่าในอัตราร้อยละห้าของวงเงินตามสัญญาจ้าง และออกใบเสร็จรับเงินให้แก่คู่สัญญาในวันที่รับหลักประกันสัญญา มีการแต่งตั้งคณะกรรมตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา คณะกรรมการฯจัดทำรายงานก่อนคืนหลักประกันสัญญาและเจ้าหน้าที่ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาภายใน ๑๕ วัน นับจากพ้นภาระข้อผูกพันตามสัญญาจ้าง และการปฏิบัติดังกล่าวถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมการตรวจสอบการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของกองคลัง

ได้ตรวจสอบแล้วพบว่าได้จัดทำนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ถูกต้องตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร หมวดที่ ๓ ภาษีเงินได้ ส่วนที่ ๒ การเก็บภาษีจากบุคคลธรรมดา มาตรา ๕๐ การหักภาษีเงินได้ ณ ที่ จ่าย , มาตรา ๕๐ ทวิ หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่ จ่าย , ส่วนที่ ๓ การเก็บภาษีจากบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มาตรา ๖๙ ทวิ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

๓. กิจกรรมการตรวจสอบการนำส่งเงินประกันสังคม ของกองคลัง

ได้ตรวจสอบแล้วพบว่าได้จัดทำเอกสารตามแบบ สปส. ๑-๑๐ ส่วนที่ ๑ , แบบ สปส. ๑-๑๐ ส่วนที่ ๒ พร้อมนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นไปตามอัตราที่กำหนด ตรงตามเวลาที่กำหนด เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๘

/เห็นควร.....

สแกนด้วย CamScanner

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

๔. กิจกรรมการตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา การลงบัญชีในทะเบียนคุม การเบิก - จ่าย วัสดุสำนักงาน วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุคอมพิวเตอร์) ของ สำนักปลัดเทศบาล/ กองช่าง / กองการศึกษา/ กองสวัสดิการสังคม

ได้ตรวจสอบแล้วพบว่าเจ้าหน้าที่ได้ลงคุมวัสดุแยกประเภท ตามรายการ มีใบเบิก-จ่ายวัสดุครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามการปฏิบัติการบริหารพัสดุ ในส่วนการเก็บรักษา,การลงบัญชีในทะเบียนคุม,การเบิก-จ่าย เป็นไปตามระเบียบฯ ยกเว้นกองช่างการจ่ายพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

๕. กิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกองการศึกษา

ได้ตรวจสอบแล้วพบว่า กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง ผ่านระบบ egp รายงานขอซื้อขอจ้างได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการก่อนดำเนินการ สัญญาจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันได้จัดทำข้อตกลงเป็นหนังสือ โดยได้กำหนดเงื่อนไขอัตราค่าปรับผิดสัญญาเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ ของราคางานจ้างแต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุ มีหลักฐานการเบิกจ่ายและมีการอนุมัติการเบิกจ่ายตามระเบียบฯ บางฎีกาพบว่า การจัดเรียงฎีกาไม่เป็นตามลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ใบเสร็จรับเงินไม่สมบูรณ์

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๖. กิจกรรมการตรวจสอบการใช้รถราชการ ยานพาหนะส่วนกลาง การสั่งจ่ายน้ำมันการซ่อมบำรุงรวมทั้งการดูแลและรักษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ สำนักปลัดเทศบาล

ได้ตรวจสอบแล้วพบว่า ได้จัดทำบัญชีแยกประเภทสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง ตาม แบบ ๒ / ใบอนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ตามแบบ ๓ /สมุดการบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางประจำรถของแต่ละคัน แบบ ๔ /รายงานอุบัติเหตุทรัพย์สินสูญหายกับรถยนต์ส่วนกลาง แบบ ๕ /สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน แบบ ๖ และประกาศกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมัน **ยกเว้น** รถยนต์บรรทุก (ดีเซล) หมายเลขทะเบียน กค ๖๔๖ บร แบบ ๓, แบบ ๔ ไม่เป็นปัจจุบัน และ รถบรรทุกน้ำเอนกประสงค์ หมายเลขทะเบียน บธ ๕๘๖๔ บร ไม่สามารถคำนวณเกณฑ์การใช้น้ำมันได้ เนื่องจากการสูบน้ำและปล่อยน้ำเข็มไมค์จะไม่เคลื่อนที่ จึงไม่สามารถรายงานผลได้

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ตรวจสภาพรถยนต์ /การซ่อมบำรุงรักษารถ ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ดีอยู่เสมอ และให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/๗.กิจกรรม.....

สแกนด้วย CamScanner

๗. กิจกรรมการตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สป.สช.) ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ได้ตรวจสอบแล้วพบว่า ๑. โครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ โครงการเป็น จำนวนเงิน ๕๗,๕๐๐ บาท ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองตะครองเป็นปัจจุบัน ๓. ได้ตรวจสอบฎีกากองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองตะครองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า หน้าฎีกาผู้มีอำนาจไม่ลงนาม จำนวน ๑ ราย /ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน/ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แต่ก่อหนี้ผูกพันเป็นบันทึกตกลงซื้อ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ปฏิบัติงานตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้แนะนำเจ้าหน้าที่ให้ผู้มีอำนาจลงนามลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนก่อนทำการเบิกจ่ายเงินและการจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ พร้อมได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๘. กิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาของกิจการประปา ของกองช่าง

ได้ตรวจสอบแล้วพบว่า กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง ผ่านระบบ egp รายงานขอซื้อขอจ้างได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง / การเบิกจ่ายเงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.๕๓ และ ภงด.๓ ได้ดำเนินการผ่านระบบกรมสรรพากรแต่ไม่ได้ปริ้นใบเสร็จรับเงินแนบกับฎีกาเบิกจ่าย/หน้าฎีกาการจ่ายค่าวัสดุสำนักงานและค่าจ้างเหมาบริการไม่ตัดงบประมาณการเบิกจ่าย

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการได้แนะนำเจ้าหน้าที่ฯ ให้ปริ้นใบเสร็จรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.๕๓ และ ภงด.๓ มาแนบกับฎีการเบิกจ่ายเงิน พร้อมกับแนะนำการตัดงบประมาณรายจ่าย

รายละเอียดการปฏิบัติการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

<u>ข้อระเบียบ/กฎหมาย</u>

๑. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหล เกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้รับตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๖) กำหนดให้ รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ

/ข้อเสนอ.....

สแกนด้วย CamScanner

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบฯ จึงเห็นควร ดำเนินการ ดังนี้

๑. ลงนามประกาศเทศบาลตำบลหนองตะครอง เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ และปฏิบัติตามความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๓. ประชาสัมพันธ์ประกาศเทศบาลตำบลหนองตะครองและรายงานผลการตรวจสอบทางเว็ปไซต์เทศบาลตำบลหนองตะครอง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนาม

(นางสาววีราพร พิลาวุธ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง

(✓) เห็นควรนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาต่อไป.....

( ) ไม่เห็นชอบตามที่เสนอ.....

(นายองอาจ จัตุกูล)
หัวหน้าสำนักปลัด

เรียน นายกเทศบาลตำบลหนองตะครอง

ได้พิจารณาแล้ว

(✓) เห็นควรนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาต่อไป.....

( ) ไม่เห็นชอบตามที่เสนอ.....

(นางสาวสิริกาญจน์ ธรรุกขสนธิ์)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองตะครอง

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

(✓) อนุมัติตามที่เสนอ.....

( ) ไม่อนุมัติตามที่เสนอ.....

(นายสมยศ ทองหล่อ)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองตะครอง

สแกนด้วย CamScanner