

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินการของคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบ มีการจัดตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผน มีการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ฉบับเพิ่มเติมและแก้ไขเปลี่ยนแปลง และกรรมการติดตามและประเมินผลแผนเป็นไปตามระเบียบ

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการจัดทำแผนทุกคณะ มีการดำเนินการจัดประชุมตามกำหนดการ ตามระเบียบแผนที่กำหนด แต่เนื่องจากค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดทำแผนยังไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้รองรับ จึงทำให้คณะกรรมการที่เป็นผู้ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้เข้าประชุม ส่วนใหญ่จะมอบผู้แทนทำให้การประชุมไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

ผู้รับตรวจ นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้สอบทาน

(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระต่ายทำการ : การดำเนินการของคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น			กระต่ายทำการ : ๑/๒๕๖๖		
หน่วยงานรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาล			วันที่ปฏิบัติงาน		
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑) เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒) เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ					
วิธีการตรวจสอบ ๑) ตรวจสอบเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนทุกคณะ ๒) ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจเอกสารการประชุมคณะกรรมการจัดทำแผน					
ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น,คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน และคณะกรรมการ	✓			เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒	มีการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นและคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	✓			
๓	มีการจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการทุกครั้ง	✓			
๔	มีการเสนอรายงานต่อผู้บริหารและต่อสภาท้องถิ่น	✓			
๕	มีการประกาศผลการดำเนินการจัดทำแผนและติดตามประเมินผลแผน	✓			
๖	มีการเผยแพร่ในเว็บไซต์หลักของ อปท.	✓			
สรุปผลการตรวจสอบ ๑. ตรวจสอบพบว่าการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐ มีการดำเนินการเพิ่มเติมแล้ว จำนวน.....ครั้ง และแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐ จำนวน.....ครั้ง ซึ่งโครงการส่วนใหญ่เป็นโครงการที่ประชุมชนได้รับความเดือดร้อนและเป็นไปตามแนวนโยบายและหนังสือสั่งการที่กำหนดภายหลังจากที่ประกาศใช้แผนดังกล่าวแล้ว					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจ การจ่ายเบี้ยยังชีพต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบถึงการปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ถูกต้องตามระเบียบ

๒. เพื่อทราบถึงข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ

๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่

๓. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๔. ตรวจสอบข้อมูลของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕- มีนาคม ๒๕๖๖

๕. ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ และตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบล ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ แบบโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกประเภททุกเดือนทุกราย โดยไม่เกินวันที่สิบของทุกเดือนซึ่งเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ เป็นเวลา ๑๕ วัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๘(๒) ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินยังชีพ พบว่ามีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ได้จัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ครบถ้วนและจำนวนเงินที่ได้เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

การดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงเห็นควรให้ดำเนินการยึดถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ผู้รับตรวจ นางสาวกฤษณี เรืองฤทธิ์

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจักรีภรณ์ ไชยเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้สอบทาน
(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระตาดำทำการ : การจ่ายเบี้ยยังชีพต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด		กระตาดำทำการ : ๒/๒๕๖๖			
หน่วยงานรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาล		วันที่ปฏิบัติงาน			
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑) เพื่อทราบถึงการปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ถูกต้องตามระเบียบ ๒) เพื่อทราบถึงข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน					
วิธีการตรวจสอบ ๑) สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ๒) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ ๓) ตรวจสอบสุ่มกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์					
ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีการจัดทำบัญชีผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์แล้วปิดประกาศไว้โดยเปิดเผยเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน ณ สำนักงานเทศบาล	✓			เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนของ อปท.พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒	มีการจัดทำทะเบียนประวัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพทุกประเภท ครบทุกคน	✓			
๓	มีการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานการลงทะเบียนของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ครบถ้วน ถูกต้อง	✓			
๔	มีการตรวจสอบงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพถูกต้อง ครบถ้วน	✓			
๕	มีการบันทึกรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพในระบบสารสนเทศตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดพร้อมทั้งรายงานจังหวัด	✓			
๖	ภายในเดือนตุลาคมของทุกปีได้มีการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพ	✓			
สรุปผลการตรวจสอบ เทศบาลฯ ได้มีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ แบบโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกประเภททุกเดือนทุกราย โดยไม่เกินวันที่สิบของทุกเดือน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดและการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ ณ สำนักงานเทศบาล เป็นเวลา ๑๕ วัน ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ พบว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน มีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยผู้มีสิทธิรับเบี้ยมายืนยันตัวตนทุกปี และตรวจสอบสุ่มกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ โดยจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน และจำนวนเงินที่ได้เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง
เรื่องที่ตรวจ การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หรือไม่
2. เพื่อทราบถึงการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่
3. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันและต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุเกิดจากข้อจำกัดในด้านงบประมาณ ประกอบกับนโยบายและการสั่งการให้ อปท.ได้ปฏิบัติตามในการบริการสาธารณะมีการสั่งการอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ต้องตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ และโอนงบประมาณดำเนินการ


ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง และการโอนลด-โอนเพิ่มงบประมาณ พบว่ามีการเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงหลายโครงการ และโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันบ่อยครั้ง แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำเทศบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวม ข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป

ผู้รับตรวจ นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช


ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ


(นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ


(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)
ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระดาษทำการ : การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ			กระดาษทำการ : ๓/๒๕๖๖		
หน่วยงานรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาล			วันที่ปฏิบัติงาน		
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ					
๑) เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่ ๒) เพื่อทราบถึงการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่					
วิธีการตรวจสอบ					
๑) ตรวจสอบเอกสารการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖					
ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีการโอนงบประมาณรายจ่ายฯ เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น	✓			เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒	มีการโอนงบประมาณหมวดครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น	✓			
๓	มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณเป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น	✓			
๔	มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายหมวดที่ดินและสิ่งก่อสร้างเป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น	✓			
๕	โครงการที่บรรจุในข้อเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายนำมาจากแผนพัฒนาท้องถิ่น	✓			
สรุปผลการตรวจสอบ					
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันและต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุเกิดจากข้อจำกัดในด้านงบประมาณ ประกอบกับนโยบายและการสั่งการให้ อปท.ได้ปฏิบัติตามในการบริการสาธารณะมีการสั่งการอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ต้องตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ และโอนงบประมาณดำเนินการ					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การตรวจการเงินแบะบัญชี/การจัดเก็บรายได้/การบริหารพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือมีอยู่จริงและครบถ้วนกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

กองคลังได้มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเป็นปัจจุบัน

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งกำชับให้กองคลังถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด และจัดทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่าย หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไป และเมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินฝากธนาคารทั้งจำนวน หากนำฝากธนาคารไม่ทันให้ นำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานสถานะการเงินประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ผู้รับตรวจ นางวัชรพรบุษยา ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

 ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจกักรัตน์ ไชยเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

 ผู้สอบทาน

(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

๑.๒ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ (รายละเอียดตามแบบ ๑)

๑) ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน.....๖๓๑.....ราย เป็นเงิน๑๕๓,๖๖๒.๓๒.....บาท

๒) ลูกหนี้อื่นค้างชำระ จำนวน.....๘๒.....ราย เป็นเงิน.....๕๗๖,๙๙๖.....บาท

๒. ด้านการเงิน

๒.๑ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....

๒.๒ **กรรมการเก็บรักษาเงิน** (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๒ - ๒๔)

แต่งตั้งตามระเบียบฯ

ไม่ได้แต่งตั้ง

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

ไม่ปฏิบัติหน้าที่

๒.๓ **การรับ-ส่งเงิน**

๑) การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

นำส่งเงินทุกวันที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ/หรือนำส่งไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน

๒) การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง

จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน จัดทำภายหลังที่มีการนำส่งเงิน/หรือไม่ได้จัดทำ

จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่งแต่ไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงินที่มีการจัดทำ

๓) การนำเงินฝากธนาคาร

นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน

รับเงินแต่ไม่ได้นำฝากธนาคาร/หรือนำฝากไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน

๔) กรรมการรับ-ส่งเงิน(ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๕-๓๖)

แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ไม่ปฏิบัติหน้าที่

หลักฐานครบถ้วน หลักฐานไม่ครบถ้วน

๒.๔ **ใบเสร็จรับเงิน**

๑) ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียนเบิกจ่ายเงิน ข้อ ๑๔)

จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน/หรือไม่ครบถ้วน

ไม่ได้จัดทำ

๒) การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)

ดำเนินการตามระเบียบฯ

ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๓) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๖)

ดำเนินการตามระเบียบฯ

ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๕ การเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน.....)

๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน (✓ ได้มากกว่า ๑ ข้อ กรณีจัดทำทั้ง ๒ ระบบ)

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำด้วยระบบมือ
 จัดทำครบถ้วนทุกรายการ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ไม่ได้จัดทำ

๒) เอกสารประกอบฎีกา

- ครบถ้วน ไม่ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๓) การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค ไม่ได้จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

๔) หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๓)

- มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน ไม่มีหลักฐานการจ่าย

๕) การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง

(๑) ผู้จ่ายเงิน

- ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย

๒) หัวหน้าหน่วยงานคลัง

- ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง

๖) เงื่อนไขการส่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗)

- เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๓. ด้านพัสดุ (ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๙)

๓.๑ การเก็บและบันทึก(ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๓)

- ๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

- ๒) เลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

๓.๒ การเบิกจ่ายพัสดุ (ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ -๒๐๕)

- ๑) ใบเบิกพัสดุ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

- ๒) การส่งจ่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด

๓.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓)

๑) แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

- แต่งตั้งภายในกำหนด ไม่ได้แต่งตั้งภายในกำหนด ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบฯ

เนื่องจาก.....

๒) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ตามระยะเวลาที่กำหนด ไม่รายงานตามระยะเวลาที่กำหนด ไม่รายงานตามระเบียบ

เนื่องจาก.....

๓) การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ

- ส่งให้ สตง. ไม่ได้ส่งให้ สตง.

เนื่องจาก.....

๓.๔กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔)

แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง ไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง

๓.๕ การจำหน่ายพัสดุ

ดำเนินการแล้ว ยังไม่ได้ดำเนินการ

๓.๖ การลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนแล้ว

ยังไม่ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

๓.๗ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑) การจัดทำแผนซื้อ/จ้าง ตามระเบียบฯ ที่กำหนด

จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

๒) การประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อ/จ้าง

ปฏิบัติตามระเบียบฯ ครบถ้วน ปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ

๓) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement:e-GP) กรณีวงเงิน๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ตามระเบียบที่กำหนด

ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนด

ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนดเนื่องจาก.....

๓.๘ หลักประกันสัญญา (รายละเอียดตามแบบ ๗)

๑) ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

๒) การคืนเงินหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา (ระเบียบฯ ข้อ ๑๗๐)

ดำเนินการตามระเบียบฯ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

๓) การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จัดทำครบถ้วน

จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.

ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและรายงานการจัดทำเช็ค

๔) การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒)

ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ

ไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ได้แก่

ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

๔. การใช้และรักษารถยนต์(ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ พ.ศ.๒๕๔๘)

- ๔.๑ บัญชีแยกประเภทรถ (แบบ๑)/(แบบ ๒) (ระเบียบฯ ข้อ ๖) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๒ ตรวจสอบและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง(ระเบียบฯ ข้อ ๖) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๓ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๑) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๔ สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๒) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๕ การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๘) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๙) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๗ ตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคล(ระเบียบฯ ข้อ ๕)
- จัดทำโดยใช้สีฟ่น จัดทำโดยใช้สติ๊กเกอร์ ไม่ได้จัดทำ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบถึงการจัดวางระบบควบคุมภายใน ว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ และแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดหรือไม่

๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน และหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วน ทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศ และการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบฯคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ผู้รับตรวจ นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน

(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระตาดำทำการ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖		กระตาดำทำการ : ๕/๒๕๖๖			
หน่วยงานรับตรวจ: สำนักปลัดเทศบาล		วันที่ปฏิบัติงาน			
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑) เพื่อทราบถึงการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ และแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดหรือไม่ ๒) เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่อุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ					
วิธีการตรวจสอบ ๑) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน ๒) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน					
ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับองค์กรตามแบบที่กำหนด	✓			การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒	มีการจัดทำรายงานระดับหน่วยงานของรัฐ ตามแบบ ปค.๔ , ปค.๕	✓			
๓	มีการรายงานผลระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามแบบ ปค.๑	✓			
๔	มีการรายงานนำส่งนายอำเภอหรือสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	✓			
สรุปผลการตรวจสอบ ทุกสำนัก/กอง มีการดำเนินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ได้แก่สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตาม ซึ่งครบ ๕ องค์ประกอบ และตามหลักการทุกสำนัก/กองได้ดำเนินการวิเคราะห์ตามหลักการควบคุมภายในตามระเบียบ					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ รูปแบบการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลสบเตี๊ยะ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานเอกสารการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและตรวจสอบสภาพจริงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน


การบริหารจัดการ การจัดทำแผนดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้จัดทำแผนดำเนินงานศูนย์ได้นำเข้าสู่แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแผนการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ประจำที่ศูนย์ฯ มีโครงการ/กิจกรรมไว้ในแผนฯของศูนย์ ด้านการจัดทำระเบียบ/ข้อบังคับ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการจัดทำเพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

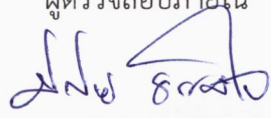
ด้านความปลอดภัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีระบบและอุปกรณ์ในการรักษาความปลอดภัยภายในบริเวณอาคาร มีตุ๊กตาและเวชภัณฑ์สำหรับปฐมพยาบาล มีถังดับเพลิงที่ยังไม่ได้เปลี่ยนน้ำยาดับเพลิงในวันที่ตรวจ ไม่มีสถานที่ติดตั้งวัสดุดับเพลิงที่เหมาะสม เช่น ยิงวางไว้ที่พื้นห้อง ไว้ในที่ที่มาเหมาะสมยากแก่การใช้เมื่อเกิดอุบัติเหตุ หรือติดตั้งไม่มีมาตรฐาน เช่น ใช้ลวดรัดไว้กับตาข่ายห้อง เป็นต้น ซึ่งเมื่อเกิดอุบัติเหตุไม่สามารถแกะออกได้ทัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางส่วนยังไม่มีระบบป้องกันความปลอดภัยของเด็กในการจัดสนามเด็กเล่น ไม่มีการติดมุ้งลวด และไม่มียุสตุ๊กกันลิ้นในบริเวณห้องน้ำห้องส้วม บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ได้รับการอบรมด้านการรักษาความปลอดภัยเกี่ยวกับการป้องกันอัคคีภัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มี การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติในลักษณะไตรภาคี คือ ภาคประชาชน หรือผู้แทนชุมชนในท้องถิ่น หน่วยงานผู้ทรงคุณวุฒิด้านวิชาการ และผู้แทนจากหน่วยงานภาครัฐหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

- เห็นควรให้มีการปรับปรุงด้านอาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัย
- มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อนำเข้าสู่แผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบ
- เห็นควรจัดการอบรมด้านการรักษาความปลอดภัยเกี่ยวกับการป้องกันอัคคีภัย และอุบัติเหตุที่มักเกิดในเด็กเล็กให้แก่บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กทุกแห่งเป็นประจำ

ผู้รับตรวจ นางวันยระรา ไชยราช ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจกักริภรณ์ ไชยเดช)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)
ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระดาศทำการ : รูปแบบการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบล สบเตีเยะ		กระดาศทำการ : ๖/๒๕๖๖			
หน่วยงานรับตรวจ: กองการศึกษา		วันที่ปฏิบัติงาน			
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑) เพื่อทราบถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒) เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคูปลรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ					
วิธีการตรวจสอบ ๑) สอบทานเอกสารการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก					
ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)	✓			เป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
๒	มีการจัดทำหลักสูตรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พุทธศักราช ๒๕๖๐	✓			
๓	จัดทำแผนการจัดประสบการณ์การเรียนรู้เด็กปฐมวัยตามช่วงวัยของเด็กปฐมวัย	✓			
๔	มีระบบประกันคุณภาพการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	✓			
๕	มีการบริหารจัดการสภาพแวดล้อมเพื่อความปลอดภัย	✓			
๖	มีการบริหารจัดการบุคลากรเหมาะสมและเพียงพอกับจำนวนเด็กปฐมวัย	✓			
๗	การส่งเสริมพัฒนาด้านร่างกายและดูแลสุขภาพของเด็กปฐมวัย	✓			
สรุปผลการตรวจสอบ ด้านการบริหารจัดการ การจัดทำแผนดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้จัดทำแผนดำเนินงานศูนย์ได้นำเข้าสู่แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแผนการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ประจำที่ศูนย์ฯ มีโครงการ/กิจกรรมไว้ในแผนฯของศูนย์ ด้านการจัดทำระเบียบ/ข้อบังคับ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการจัดทำเพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การใช้และรักษารถยนต์ของ อปท.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบถึงการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่าย น้ำมัน เชื้อเพลิงรถส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตาม แบบต่างๆตามระเบียบฯการเบิกจ่ายน้ำมันและการจัดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ พบว่า


- จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ครบถ้วน
- จัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตามแบบ ๕ เมื่อรถเกิดอุบัติเหตุ จากการสอบทานการบันทึกแสดง

รายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน ปรากฏว่า รถที่ใช้สำหรับงานป้องกันฯ มีการซ่อมบำรุงรักษาบ่อยครั้ง ซึ่งอาจเกิดจากการไม่ดูแลเอาใจใส่ของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องเท่าที่ควร ประกอบกับรถยนต์ตามรายการดังกล่าว มีระยะเวลาการใช้งานเป็นระยะเวลาที่ยาวนานมาก จำเป็นต้องได้รับการดูแลเอาใจใส่เป็นพิเศษ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำและบันทึกตามแบบต่างๆ ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะการดูแลรักษาเครื่องยนต์เบื้องต้น เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี หัวหน้าสำนักปลัดและผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นด้านการใช้รถอย่างประหยัดและคุ้มค่า การเก็บรักษาด้วยความปลอดภัย การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การปฏิบัติและการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมถึงการประกันภัยหากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อน แล้วควรจะนำมาวางแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไปผลการสอบทาน

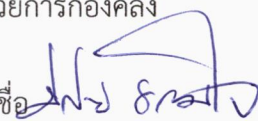
ผู้รับตรวจ นางวัชรพร บุษยา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจกักริภรณ์ ไชยเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระตาดำทำการ : การใช้และรักษารถยนต์ของ อปท. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
กระตาดำทำการ : ๗/๒๕๖๖

หน่วยงานรับตรวจ: สำนักปลัดเทศบาล/กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษา
วันที่ปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
 ๑) เพื่อทราบถึงการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
 ๒) เพื่อติดตามและประเมินผลการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิงรถ ส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
 ๓) เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

วิธีการตรวจสอบ
 ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตามแบบ ต่างๆตามระเบียบฯการเบิกจ่ายน้ำมันและการจัดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	การขออนุญาตใช้รถส่วนกลางและรถ รับรอง (แบบ ๓)	✓			ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การใช้รถและรักษารถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไข เพิ่มเติม
๒	การจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)	✓			
๓	การจัดทำสมุดบันทึกรายการอุบัติเหตุรถ (แบบที่ ๕)	✓			
๔	การจัดทำสมุดบันทึกการซ่อมแซมรถ (แบบ ๖)	✓			
๕	การเบิกจ่ายน้ำมันรถส่วนกลางและรถ รับรอง	✓			
๖	ว่าได้จัดให้มีตราเครื่องหมายประจำ รถยนต์ส่วนกลาง หรือไม่	✓			
๗	ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้ง จนท. ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง	✓			
๘	การเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางจัดเก็บไว้ในบริเวณของเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะหรือไม่	✓			

สรุปผลการตรวจสอบ
 จากการสอบถามความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ พบว่า
 - จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ครบถ้วน
 - จัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตามแบบ ๕ เมื่อรถเกิดอุบัติเหตุ ครบถ้วน