

การรายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

รายงานผลการตรวจสอบ คือ หลักฐานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นหลังจากการตรวจสอบ
สำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลหนองเสม็ดเสร็จสิ้นลง เพื่อเสนอผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทราบถึงผลการ
ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนัก/กองต่างๆของเทศบาล
ตำบลหนองเสม็ด มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

เมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลหนองเสม็ด
ได้รวบรวมข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ มาจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบประจำปี

เป็นรายงานที่จัดทำเพื่อเสนอผู้บริหารภายหลังจากดำเนินการตรวจสอบแต่ละงวดเสร็จสิ้นแล้ว
ซึ่งจะเป็นรายงานของทุกสำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลหนองเสม็ดที่เข้าตรวจสอบ โดยสาระสำคัญ
ในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีควรประกอบด้วยดังนี้

๑. บทนำ

๑.๑) เรื่องที่ตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓

๑.๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ คือ เป้าหมายการตรวจสอบเพื่อให้ผู้อ่านรายงานทราบวัตถุประสงค์ของการ
ตรวจสอบในแต่ละเรื่องที่ได้ตรวจสอบ

๑.๓) ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ เป็นการแสดงถึงขอบเขตงานที่ได้ทำการตรวจสอบว่าครอบคลุมถึงเรื่องต่างๆ
มากน้อยเพียงใด ได้แก่ เรื่องที่ตรวจสอบ และปริมาณการตรวจสอบ รวมทั้งวิธีการที่ใช้ในการตรวจสอบ เช่น
ตรวจสอบเอกสาร สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ สอบทานการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๑.๔) ระยะเวลาการตรวจสอบ เป็นการแสดงระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ เป็นการแสดงถึงข้อตรวจพบที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยกล่าวถึงเรื่องดังนี้

๒.๑) หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น(Criteria) คือ สิ่งที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการเปรียบเทียบกับสภาพการดำเนินงาน
ที่เกิดขึ้นจริงของเรื่องที่ตรวจสอบ เช่น กฎ ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒.๒) ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) คือ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบได้ในการตรวจสอบโดยได้รับการตรวจสอบ
แน่ชัดแล้วว่าถูกต้องและมีข้อมูลหลักฐานสนับสนุน

๒.๓) ผลกระทบ(Effects) คือ ความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่จะได้รับเนื่องจาก สิ่งที่เป็นอยู่แตกต่างไปจากสิ่งที่ควรเป็น ซึ่งควรระบุผลกระทบที่ชัดเจน อย่างไรก็ดี การพิจารณาว่าผลกระทบนั้นมีสาระสำคัญที่ควรรายงานหรือไม่นั้น อาจพิจารณาจากความมากน้อยของผลกระทบ ความถี่ของผลกระทบที่เกิดขึ้น มีขอบเขตและระยะเวลาในการเกิดผลกระทบมากน้อยเพียงใด

๒.๔) สาเหตุ (Causes) คือ เหตุผลของความแตกต่างระหว่างสิ่งที่ควรจะเป็นกับ สิ่งที่เป็นอยู่ ซึ่งควรพิสูจน์ให้แน่ชัดว่าเกิดจากเหตุผลหรือสาเหตุที่แท้จริงใดบ้าง และมีความสำคัญหรือไม่อย่างไร เพื่อจะได้นำไปสู่ข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาให้ตรงกับสาเหตุที่เกิดขึ้น ซึ่งสาเหตุที่เกิดปัญหาส่วนใหญ่มักเกิดจากการไม่มีระบบการควบคุมภายในแต่ไม่ปฏิบัติตามระบบที่กำหนด

๒.๕) ข้อเสนอแนะ (Recommendation) คือ ข้อคิดเห็น/ความเห็นเกี่ยวกับ การปรับปรุง แก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะทำให้งานบรรลุ ผลสัมฤทธิ์

๒.๖) ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน คือ ส่วนที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ชี้แจง หรือ แสดงความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบ

๓) การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน จะเป็นการสรุปรายละเอียดที่สำคัญ จากผลการติดตามผลการตรวจสอบว่าได้มีการดำเนินการตามที่ได้เสนอแนะไว้ในรายงานผล การตรวจสอบของครั้งก่อนหรือไม่อย่างไร

๔) ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบข้อเสนอแนะ

ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบ ได้แก่ เอกสาร/หลักฐานของหน่วยรับตรวจ ไม่ได้จัดทำไว้

สำหรับใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓
(วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

.....

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ งานตรวจสอบภายใน

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

นางสาวพัชรี หะริชน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรื่องที่ตรวจสอบและพบข้อสังเกต

- ๑.การควบคุมภายในสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๒.ตรวจสอบงานธุรการ
- ๓.ตรวจสอบงานบุคลากร
- ๔.รายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี
- ๕.แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนจัดหาพัสดุ
- ๖.การคืนหลักประกันสัญญา
- ๗.การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ
- ๘.การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง
- ๙.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑๐.การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓
- ๑๑.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพคนชราและคนพิการ,ผู้ป่วยเอดส์
- ๑๒.ตรวจรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน
- ๑๓.การเบิกจ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
- ๑๔.สอบทานรายรับถูกต้องตามบัญชีแยกประเภทและทะเบียนรายรับหรือไม่
- ๑๕.แผนปฏิบัติการ,แผนพัฒนาการศึกษา
- ๑๖.การรับส่ง-การจ่ายเงิน
- ๑๗.การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา

- ๑๘.การควบคุมอาคารก่อสร้าง
- ๑๙.การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง ต่อเติม และรื้อถอนอาคาร
- ๒๐.การกำหนดราคางานก่อสร้าง
- ๒๑.ตรวจสอบการออกใบอนุญาต ตามกฎหมายสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕
- ๒๒.การเบิกจ่าย/การบันทึกหลักประกันสุขภาพ(สปสช.)
- ๒๓.การจัดทำบัญชีในระบบ E-LASS
 - การรับเงินและรักษาเงิน
 - การเบิกจ่ายเงิน
 - การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
 - การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน
- ๒๔.การจ่ายหมวดเงินอุดหนุน
- ๒๕.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒๖.การใช้และรักษายนต์
- ๒๗.การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๑	การควบคุมภายในสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒	๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ๒.การดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	ตามแบบ ปค.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านการกำกับดูแลรถยนต์ ๒.กิจกรรมงานธุรการ งานสารบรรณ ๓.กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔.กิจกรรมการดำเนินงานในกองคลัง ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตามสายงาน ไม่เพียงพอกับปริมาณงาน
๒	งานสารบรรณ การถือปฏิบัติตามที่ ระเบียบ หนังสือสั่งการ และประกาศกำหนดไว้	๑.เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๐ ๒.มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง กำหนดแบบเอกสารตามระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ พ.ศ.๒๕๔๔ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๑ ๓.เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรักษาความปลอดภัยแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๑๗ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๒ ๔.การปฏิบัติงานศูนย์ข้อมูลข่าวสาร จัดเตรียมเอกสารเพื่อเปิดเผยตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสาร พ.ศ.๒๕๔๐ ๕.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	๑.ทะเบียนเลขที่คำสั่ง แต่ละกองได้มีการออกเลขคำสั่งไว้ แต่ยังไม่ได้นำคำสั่งและสำเนาคำสั่งมาให้งานธุรการ เก็บใส่ในแฟ้มเลขที่คำสั่ง ทำให้การปฏิบัติงานธุรการไม่เป็นปัจจุบัน ๒.ทะเบียนปิดประกาศ แต่ละกองได้มีการลงไว้ในทะเบียน แต่ยังไม่ได้นำมาให้งานธุรการติดไว้ในสมุดปิดประกาศ ๓.การปฏิบัติงานศูนย์ข้อมูลข่าวสาร พบว่าคำสั่งตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสาร ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ได้มีการโอน(ย้าย) และปัจจุบันยังไม่ได้เปลี่ยนแปลงคำสั่งดังกล่าว ๕.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๓	การบริหารงานบุคคล ๑.การบรรจุ การแต่งตั้ง การโอน การย้าย และการเลื่อนระดับ ๒.งานทะเบียนประวัติ ๓.การเลื่อนขั้นเงินเดือน ๔.ค่าจ้าง และค่าตอบแทน การลาประเภทต่างๆ ๕.สัญญาจ้างของพนักงานจ้างตามภารกิจ และพนักงานจ้างทั่วไป	๑.เป็นไปตามระเบียบบริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ และระบบ จำแนกตำแหน่งของข้าราชการส่วนท้องถิ่น จากรบบซีเป็น ระบบแห่ง ปี ๒๕๕๘ ๒.สัญญาจ้างของพนักงานจ้างตามภารกิจและพนักงานจ้างทั่วไป เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	เรื่องการลาของพนักงานจ้างทั่วไป ตำแหน่ง พนักงานจ้างทั่วไป ไม่สามารถลากิจส่วนตัวได้ <u>ข้อเสนอแนะ</u> ๑.การประเมินผลการปฏิบัติราชการของพนักงานเทศบาล ๒.แนวทางการปฏิบัติการนิการข้าราชการแทนปลัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้อำนวยการกองหรือ หัวหน้าส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น
๔	<u>กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ๑.การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒.การจัดทำแผนจัดหาพัสดุ ๓.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ๔.การคืนหลักประกันสัญญา	๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	การคืนหลักประกันสัญญา ดังนี้ ๑. หลักประกันสัญญา(เงินสด) นายมนตรี พูลเกษม ครบกำหนด ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ เป็นเงิน ๑๓,๔๗๐.๐๐ บาท ๒.หนังสือค้ำประกันสัญญา บริษัท เอสโพร ซีเคียวริตี้ ชาวด์ ซิสเต็ม เซอร์วิส จำกัด ครบกำหนด ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒
๕	<u>กองคลัง งานการเงินและบัญชี</u> ๑.การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ ๒.การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือ คณะกรรมการซื้อหรือจ้าง	๑.เป็นไปตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการซื้อ หรือจ้างเป็นไปตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคล หรือคณะกรรมการตามหนังสือ ส่วนที่ ๓๓๐๔๒.๕/ว ๘๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	๑.การเบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานหรือควบคุมงาน เทศบาลตำบลหนองเสม็ดได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทน ผู้ปฏิบัติงานหรือควบคุมงาน วงเงินไม่ถึง ๑๐๐,๐๐๐.-บาท จำนวน ๒ โครงการ และได้เรียกคืน จำนวน ๑ โครงการ คงเหลือ จำนวน ๑ โครงการ เห็นควรเรียกคืนเงินดังกล่าว ดังนี้ ๑.นายสมคิด รัสสะกินัน เป็นเงิน ๑,๕๐๐.๐๐ บาท ๒.นายทัตพล เล็กผลา เป็นเงิน ๑,๕๐๐.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๖	สำนักปลัด งานนโยบายและแผน ๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓	๑.เป็นไปตามแผนพัฒนาห้าปี(๒๕๖๑-๒๕๖๕) ๒.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ และ พ.ศ.๒๕๖๑ ๓.เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒ และ ๓) ๔.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	ไม่ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายด้านบุคลากร ตำแหน่ง พนักงานขับรถบรรทุกน้ำ จำนวน ๑ ตำแหน่ง ๑ อัตรา ๑. หมวด : เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) ประเภท: ค่าตอบแทน พนักงานจ้าง แผนงาน: บริหารงานทั่วไป งาน: บริหารทั่วไป ๒.หมวด : เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) ประเภท: เงินเพิ่มต่างๆ ของพนักงานจ้าง แผนงาน:บริหารงานทั่วไป งาน: บริหารทั่วไป เห็นควรตั้งงบประมาณ เพื่อจะได้สอดคล้องกับแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๓) การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยยังชีพผู้พิการ ไม่สามารถยืมเงินสดมาเพื่อจ่ายได้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บเงิน การรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ "ข้อ ๘๘/๑ การเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นเงินยืมให้แก่บุคคลใดในสังกัดยืมเพื่อปฏิบัติราชการ ให้กระทำได้เฉพาะรายการดังต่อไปนี้ (๑) รายการค่าจ้างแรงงาน ซึ่งไม่มีกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอนเป็นประจำ แต่จำเป็นต้องจ่ายให้แต่ละวันหรือแต่ละคราวเมื่อเสร็จงาน (๒) รายการค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เฉพาะค่าตอบแทนสำหรับผู้ที่ปฏิบัติงานให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและจำเป็นต้องจ่ายแต่ละวันหรือแต่ละคราวเมื่อสิ้นสุดการปฏิบัติงาน ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าเบี้ยประชุม รายการค่าใช้สอยหรือวัสดุที่ไม่ต้องจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการ (๓) รายการค่าสาธารณูปโภค เฉพาะค่าบริการประปาประปาโทรเลข
๗	สำนักปลัด งานสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ,คนพิการและผู้ป่วยเอดส์	๑.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพคนชราเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๑ ๒.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๑ ๓.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ๔.ระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๘	<p><u>กองคลัง</u> <u>งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้</u> ตรวจรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน การเบิกจ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน สอบทานรายรับถูกต้องตามบัญชีแยกประเภทและ ทะเบียนรายรับหรือไม่</p>	<p>๑.การจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ๒.รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ภาษีบำรุงท้องที่ ประจำปี ๒๕๖๒ ๓.รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ภาษีโรงเรือนและที่ดิน, ภาษีป้าย, ใบเสร็จทั่วไป ฯลฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ๔.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>๑.รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ ไม่ตรงกับ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ว่ามีจำนวนเท่าใด ส่งข้อบกพร่องพิมพ์ จำนวนเท่าใดได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเล่มใด หมายเลขใดถึง หมายเลขใด ให้หน่วยงานใดหรือเจ้าหน้าที่ผู้ใด ไปดำเนินการ จัดเก็บเงิน เมื่อวัน เดือน ปีใดและแก้ไขให้ถูกต้อง ๒.ใบนำส่งเงิน วันที่ ๑๐ เดือนมกราคม ๒๕๖๓ เทศบาลตำบลหนองเสม็ดได้จ่ายเงินอุดหนุนให้การประปา ส่วนภูมิภาคจังหวัดตราด และมีเงินคงเหลือนำส่งคืนคลัง จำนวน ๒๐๒,๖๗๓.๐๐ บาท งานจัดเก็บรายได้ไม่ได้นำหนังสือนำส่งจากการประปา ทำให้ไม่ทราบว่าได้รับคืนเงินจากที่ใด มีเพียงสำเนาเช็คธนาคาร กรุงเทพ(จำกัดมหาชน สาขาชลบุรี เลขที่เช็ค ๐๑๐๑๘๘๗๔ จำนวน ๒๐๒,๖๗๓.๐๐ บาท</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๔	<p>กองการศึกษา</p> <p>แผนปฏิบัติการ,แผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>การรับส่ง-การจ่ายเงิน</p> <p>การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา</p> <p>ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา/เอกสารการเบิกจ่าย</p>	<p>๑.มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒.การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา</p> <p>เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p> <p>๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๔.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>๑.พบว่าในใบสั่งจ่ายค่าอาหารกลางวัน เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ยังไม่ได้ติดอากรแสตมป์</p> <p>๒.รายงาน รายรับ-รายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๒ รายรับและรายจ่ายไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับรายงานคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และควรจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ธกส.สาขาตราด ตลอดจนรายละเอียดประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๒</p> <p>๓.รายงานคงเหลือ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ พิมพ์ตัวเลขสลับกัน ผลต่าง ๔.๐๐ บาท</p> <p>๔.รายงานคงเหลือ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๒ พบว่าไม่ได้นำรายจ่าย จำนวน ๒๕,๕๒๔.๘๐ บาท มาตัดจ่ายกับบัญชีธนาคาร ธกส.สาขาตราด บัญชีเลขที่ ๐๒๐๑๕๔๙๘๒๗๗๗</p> <p>๕.การบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ จ่ายให้กรมสรรพากร บันทึกบัญชีผิด ผลต่าง จำนวน ๐.๖๐ บาท</p> <p>๖.วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๒ รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร บันทึกบัญชีผิดผลต่าง ๐.๖๐ บาท</p> <p>๗.การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย ยอดรวมรายจ่ายไม่ถูกต้อง</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>เห็นควรพิจารณาเบิกจ่ายตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้อนุญาตสรรงบประมาณให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจากการเบิกหัก ผลักส่งจากเทศบาลตำบลหนองเสม็ด แต่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ได้เบิกเงินงบประมาณฯ เป็นเงิน ๑,๗๐๐.๐๐ บาท ทำให้กระทบกับเงินรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๑๐	<p>กองช่าง</p> <p>๑.การบริหารงบประมาณตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓</p> <p>๒.การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง ต่อเติม และรื้อถอนอาคาร</p> <p>๓.การควบคุมอาคารก่อสร้าง</p> <p>*การขุดดิน/ถมดิน</p> <p>*การคิดค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการก่อสร้าง</p> <p>๔.การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง</p>	<p>๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ,ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ และ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๒.เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒ และ ๓)</p> <p>๓.การก่อสร้าง ตัดแปลง รื้อถอน เคลื่อนย้ายและใช้หรือเปลี่ยนการใช้อาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และกฎกระทรวงฉบับที่ ๗ พ.ศ.๒๕๒๘</p> <p>๔.การขุดดิน/ถมดิน เป็นไปตามพระราชบัญญัติขุดดินและถมดิน พ.ศ.๒๕๕๓ และกฎกระทรวง พ.ศ.๒๕๕๖</p> <p>๕.การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ และประกาศคณะกรรมการกำหนดราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๖.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>๑.พบว่าการจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตการก่อสร้างอาคารแบบ อ.๑ บางรายยังไม่ได้นำสำเนาใบเสร็จรับเงินมาติดในสำเนาคู่มือ</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๑๑	<p>๑.การออกใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕</p> <ul style="list-style-type: none"> -การควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ -สถานที่จำหน่ายอาหารและสถานที่สะสมอาหาร <p>๒.ตรวจสอบการเบิกจ่าย/การบันทึกบัญชีหลักประกันสุขภาพ(สปสช.)</p>	<p>๑.การควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายฯเป็นไปตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>๒.การจัดเก็บขยะมูลฝอยเป็นไปตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๓.การเบิกจ่าย/การบันทึกบัญชีหลักประกันสุขภาพ(สปสช.) และการรายงานผลการเบิกจ่าย จากหน่วยงานที่ขอรับ เป็นไประเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองเสม็ด และประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>๑.การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองเสม็ด พบว่าไม่มีผู้มาประชุม จำนวน ๒ คนๆละ ๔๐๐.-บาท เป็นเงินทั้งสิ้น ๘๐๐.๐๐ บาท</p> <p>๒.การเบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการกองทุนฯ ในใบสำคัญรับเงิน ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน</p> <p>๓.การจ่ายเช็คธนาคาร ธกส.สาขาตราด พบว่าไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน ลงลายมือชื่อด้านหลังเช็ค ตามโครงการต่างๆที่ขอรับสนับสนุนจากกองทุนฯ ในปี ๒๕๖๓</p> <p>๔.การรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามโครงการที่ขอรับสนับสนุนฯ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีจำนวน ๒ โครงการที่จัดทำแล้ว แต่รายละเอียดในโครงการยังไม่เรียบร้อย ดังนี้</p> <p>๔.๑ โครงการออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ "พนักงานเทศบาลตำบลหนองเสม็ด ดุติ สมวัย ไร้พุง"ของกองสาธารณสุขฯ</p> <p>๔.๒ โครงการอบรมพัฒนาศักยภาพและศึกษาดูงานของคณะกรรมการ LTC/คณะกรรมการ/Cg/CM ศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุเทศบาลตำบลหนองเสม็ด เพื่อดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง</p> <p>๔.๓ ไม่ได้จัดทำสรุปรายละเอียดการใช้งบประมาณของโครงการฯ และออกใบสำคัญรับเงินเหลือจากการดำเนินงานตามโครงการฯ</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๑๒	<p>๑.การจัดทำบัญชีในระบบ E-LASS</p> <p>-การจ่ายเงินสะสม -การจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน</p> <p>-การจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร</p> <p>๒.การรับเงินและการรักษาเงิน</p> <p>๓.การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>-การจ่ายเงินยืม และการส่งใช้เงินยืม</p> <p>๔.การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>-งบแสดงฐานะการเงิน -งบทรัพย์สิน</p> <p>-งบหนี้สิน -งบเงินสะสม</p> <p>๕.การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน</p>	<p>๑.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗(แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๒.การบันทึกระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-Lass) ว่าเป็นไปตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งแต่ ๑ เมษายน พ.ศ.๒๕๕๘</p>	<p>การบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-Lass) เป็นไปตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งแต่ ๑ เมษายน พ.ศ.๒๕๕๘ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗(แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปี ๒๕๖๒ งบทรัพย์สินในระบบมือ และระบบ e-LAAS ไม่ตรงตามทรัพย์สินและทะเบียนทรัพย์สินตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด ได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี ๒๕๖๒ และได้ให้ข้อเสนอแนะให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงทรัพย์สินกับรายละเอียดทรัพย์สิน ให้เป็นปัจจุบันพร้อมแยกประเภทของทรัพย์สินและแหล่งที่มาของทรัพย์สินให้ถูกต้องโดยเร็ว เห็นควรปฏิบัติตามข้อเสนอแนะให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงทรัพย์สินกับรายละเอียดทรัพย์สิน ให้เป็นปัจจุบันพร้อมแยกประเภทของทรัพย์สินและแหล่งที่มาของทรัพย์สินให้ถูกต้องโดยเร็ว เห็นควรปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๑๓	การใช้จ่ายหมวดเงินอุดหนุน	<p>๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓</p> <p>๒.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนสำหรับรัฐวิสาหกิจ</p> <p>๓.มีการรายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และหากมีเงินเหลือให้ส่งคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในคราวเดียวกัน</p> <p>๔.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>การขอรับเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย เงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ (ฉบับที่ ๒)</p> <p>จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผล</p> <p>การใช้จ่ายเงินอุดหนุนไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากได้มีการโอน(ย้าย) เห็นควรปรับปรุงคำสั่ง ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>พบว่าการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของกองช่าง ไม่ได้รายงานผล</p> <p>ใช้จ่ายเงินอุดหนุน เนื่องจากยังไม่มีการส่งมอบงาน ดังนี้</p> <p>๑.โครงการขยายเขตไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะและไฟฟ้าแรงต่ำ ซอยศาลเจ้าท่าอุ หมู่ ๖</p> <p>๒.โครงการขยายเขตไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะ ซอยสันติสุข หมู่ ๓</p> <p>๓.โครงการขยายเขตไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะ ซอยปราบเสถียร หมู่ ๔</p> <p>๔. โครงการขยายเขตไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะ ซอยแหลมม่วง ๒ หมู่ ๔</p> <p>๕. โครงการขยายเขตประปาซอยบัวหิน หมู่ ๖</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>“ข้อ ๙ เมืองประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมมีผลใช้บังคับแล้ว ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนทราบ และห้ามหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนดำเนินการหรือก่อนที่ผู้พันก่อนที่จะได้รับเงินอุดหนุนไปพร้อมกัน เว้นแต่กรณีมีความจำเป็นเร่งด่วนหรือการอุดหนุนงบประมาณ ตามข้อ ๗</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
			<p>ก่อนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำบันทึกข้อตกลงกับหัวหน้าหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน เว้นแต่กรณีการขอรับเงินอุดหนุนตามข้อ ๖ และข้อ ๗ สำหรับองค์กรประชาชน องค์กรทางศาสนา และองค์กรการกุศล ให้จัดทำบันทึกข้อตกลงกับตัวแทนของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ดังกล่าวไม่น้อยกว่าสามคน</p> <p>ทั้งนี้ ตามแบบที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนด"</p>
๑๔	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	<p>๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๒.เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดที่ประสบสาธารณภัย ตามพระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ.๒๕๕๐</p> <p>๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>พบว่าบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อจำนวนงานที่ได้รับ จึงได้จ้างเหมาบุคลากรเพิ่ม จำนวน ๒ คน จากเดิม จำนวน ๑ คน เห็นควรบรรจุไว้ในแผนอัตรากำลังในปีงบประมาณ ๒๕๖๔</p> <p>แผนการจ้างเหมาบริการ ตามหนังสือที่ มท ๐๔๐๘.๒/ว ๔๐๔๔ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การดำเนินการจ้างเอกชนและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๑๕	การใช้และรักษารถยนต์	๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ๒.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	๑.การใช้รถยนต์และรถจักรยานยนต์ เก็บเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงที่ตั้งไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เทศบาลตำบลหนองเสม็ด จัดทำแบบการใช้รถยนต์/รถจักรยานยนต์ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้ แบบ ๑ ประเภทรถประจำตำแหน่ง ไม่มี ไม่จัดทำ แบบ ๒ ประเภทรถส่วนกลาง/รถรับรอง มี จัดทำ แบบ ๓ ไบอโนยูดใช้รถส่วนกลาง มี จัดทำ แบบ ๔ บันทึกการใช้รถ มี จัดทำ แบบ ๕ รายงานอุบัติเหตุ ไม่มี ไม่จัดทำ แบบ ๖ รายละเอียดการซ่อมบำรุง มี จัดทำ แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน ๒.แบบ ๖ รายละเอียดการซ่อมบำรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่าลงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์/รถจักรยานยนต์ ปี ๒๕๖๓ ยังไม่เป็นปัจจุบัน ๓.พบว่ารถบรรทุกน้ำเอกประสงค์ รหัสครุภัณฑ์ ๐๐๓-๖๐-๐๐๐๒ ยี่ห้อนิสสัน รุ่น GB-SK๒F๒๓ ปี ๑๙๙๗ ปัจจุบันยังไม่ได้จดทะเบียนรถยนต์ และได้มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ข้อเสนอแนะ ๑.ควรกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์/รถจักรยานยนต์ให้เหมาะสมกับสภาพการใช้งานในปัจจุบัน ๒.จัดทำแบบ ๖ รายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์/รถจักรยานยนต์ให้เป็นปัจจุบัน ๓.ตรวจสอบสภาพรถยนต์/รถจักรยานยนต์ก่อนการออกปฏิบัติงานในแต่ละวันให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
๑๖	การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓	<p>๑.เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ.๒๕๔๓</p> <p>๒.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ และว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๓.พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒</p> <p>๔.ประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๕.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>ข้อบกพร่อง</p> <p>พบว่าได้มีการนำเงินเหลือจ่าย หมวด : เงินอุดหนุน ประเภทรายจ่าย: เงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการอาหารกลางวัน เด็กนักเรียน มาโอนลด จำนวน ๑๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๗ อนุมัติเมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓</p> <p>โอนเพิ่ม หมวด:ค่าตอบแทน</p> <p>ประเภทรายจ่าย : ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษอันมีลักษณะเป็นเงินรางวัลประจำปี โอนลด</p> <p>หมวด : เงินอุดหนุน ประเภทรายจ่าย: เงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการอาหารกลางวันเด็กนักเรียน จำนวน ๑๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ข้อ ๓๕ และประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (ฉบับที่ ๒)</p> <p>ข้อ ๓ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินอุดหนุนทั่วไปที่ได้รับจัดสรรตามข้อ ๑ ไปจัดทำข้อบัญญัติหรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำไปจ่ายและมีเงินเหลือจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยกเว้นเงินอุดหนุนทั่วไปตามรายการในข้อ ๑ (๑) (๕) (๖) และ (๗) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำไปใช้จ่ายตามรายการที่กำหนด โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ต้องจัดทำข้อบัญญัติหรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ข้อบกพร่อง
			<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>เห็นควรนำเงินเหลือจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ ที่ตั้งจ่ายจากเงินรายได้ที่ไม่รวมเงินอุดหนุนและเงินกู้ยืมใด และไม่ให้นำเงินสะสมมาจ่าย มาโอนเพิ่ม หมวด:ค่าตอบแทน ประเภทรายจ่าย : ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายเป็นเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษอันมีลักษณะเป็นเงินรางวัลประจำปี</p> <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p> <p>ได้แจ้งข้อบกพร่องให้สำนัก/กอง และเจ้าหน้าที่งบประมาณทราบ และได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าวแล้ว</p> <p>การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๘ อนุมัติเมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ โดยโอนลดจากเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ โอนเพิ่มไปที่กองการศึกษา หมวด: เงินอุดหนุน</p> <p>ประเภทรายจ่าย : เงินอุดหนุนส่วนราชการ</p> <p>โครงการอาหารกลางวันเด็กนักเรียน จำนวน ๑๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท (-หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นบาทถ้วน-)</p>