

การรายงานผลการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

รายงานผลการตรวจสอบ คือ หลักฐานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นหลังจากการตรวจสอบ สำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลหนองเสม็ดเสร็จสิ้นลง เพื่อเสนอผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทราบถึงผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลหนองเสม็ด มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

เมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลหนองเสม็ด ได้รวบรวมข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ มาจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบประจำปี

เป็นรายงานที่จัดทำเพื่อเสนอผู้บริหารภายหลังจากดำเนินการตรวจสอบแต่ละงวดเสร็จสิ้นแล้วซึ่งเป็นรายงานของทุกสำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลหนองเสม็ดที่เข้าตรวจสอบ โดยสาระสำคัญในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีควรประกอบด้วยดังนี้

๑. บทนำ

๑.๑) เรื่องที่ตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๒

๑.๒) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ คือ เป้าหมายการตรวจสอบเพื่อให้ผู้อ่านรายงานทราบวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบในแต่ละเรื่องที่ได้ตรวจสอบ

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 สิ่งที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการเปรียบเทียบกับสภาพการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงของเรื่องที่ตรวจสอบ เช่น กฎ ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒.๒) ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) คือ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบได้ในการตรวจสอบโดยได้รับการตรวจสอบแน่ชัดแล้วว่าถูกต้องและมีข้อมูลหลักฐานสนับสนุน

- ๒.๓) ผลกระทบ(Effects) คือ ความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่จะได้รับเนื่องจาก สิ่งที่เป็นอยู่แตกต่างไปจากสิ่ง
ที่ควรเป็น ซึ่งควรระบุผลกระทบที่ชัดเจน อย่างไรก็ดี การพิจารณาว่าผลกระทบนั้นมีสาระสำคัญที่ควร
รายงานหรือไม่นั้น อาจพิจารณาจากความมากน้อยของผลกระทบ ความถี่ของผลกระทบที่เกิดขึ้น
มีขอบเขตและระยะเวลาในการเกิดผลกระทบมากน้อยเพียงใด
- ๒.๔) สาเหตุ (Causes) คือ เหตุผลของความแตกต่างระหว่างสิ่งที่ควรจะเป็นกับ สิ่งที่เป็นอยู่ ซึ่งควรพิสูจน์
ให้เห็นชัดว่าเกิดจากเหตุผลหรือสาเหตุที่แท้จริงใดบ้าง และมีความสำคัญหรือไม่อย่างไร เพื่อจะได้นำไปสู่
ข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาให้ตรงกับสาเหตุที่เกิดขึ้น ซึ่งสาเหตุที่เกิดปัญหาส่วนใหญ่มักเกิดจากการไม่มี
ระบบการควบคุมภายในแต่ไม่ปฏิบัติตามระบบที่กำหนด
- ๒.๕) ข้อเสนอแนะ (Reccommendation) คือ ข้อคิดเห็น/ความเห็นเกี่ยวกับ การปรับปรุง แก้ไขหรือพัฒนา
การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะทำให้งานบรรลุ ผลสัมฤทธิ์
- ๒.๖) ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน คือ ส่วนที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ชี้แจง หรือ
แสดงความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบ
- ๓) การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน จะเป็นการสรุปรายละเอียดที่สำคัญ จากผลการติดตามผล
การตรวจสอบว่าได้มีการดำเนินการตามที่ได้เสนอแนะไว้ในรายงานผล การตรวจสอบของครั้งก่อนหรือไม่
อย่างไร
- ๔) ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๒
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

ผลการตรวจสอบข้อเสนอแนะ

ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบ ได้แก่ เอกสาร/หลักฐานของหน่วยรับตรวจ ไม่ได้จัดทำไว้
สำหรับใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
(วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

.....

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ งานตรวจสอบภายใน

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

นางสาวพัชรี หะริชน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

เรื่องที่ตรวจสอบและพบข้อสังเกต

๑.สำนักปลัด,กองคลัง,กองช่าง,กองสาธารณสุข,กองการศึกษา

-การควบคุมภายในสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ (แก้ไขเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑)

๒.งานธุรการ ระบบงานสารบรรณ

๓.งานบุคลากร

๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๕.งานพัฒนาชุมชน

-การจ่ายเบี้ยเงินยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

๖.งานวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ

-การจัดทำและประกาศใช้เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒

๗.งานพัสดุ

-การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

-แผนจัดหาพัสดุ

-การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒

๘.งานจัดเก็บรายได้ฯ

-การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

-การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน,การ เจาะปรุ ใบเสร็จรับเงิน ประจำปี ๒๕๖๒

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
๑	สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองสาธารณสุข, กองการศึกษา การควบคุมภายในสอบทานการติดตามและรายงาน การประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑.เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗ ๒.การดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	จัดทำตามระยะเวลาที่กำหนด และนำส่งรายงานการควบคุมภายใน ต่อนายอำเภอเมืองตราด ภายใน ๖๐ วัน
๒	งานสารบรรณ งานธุรการ การถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และประกาศกำหนดไว้	๑.ระบบงานสารบรรณ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย งานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๐ ๒.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	๑.ทะเบียนคุมคำสั่ง จัดทำยังไม่เป็นปัจจุบัน ๒.จัดเรียงคำสั่งใส่แฟ้มเอกสารยังไม่เรียบร้อย
๓	งานบริหารงานบุคคล การบริหารงานบุคคล	๑.เป็นไปตามระเบียบบริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๕๒ และระบบจำแนก ตำแหน่งของข้าราชการส่วนท้องถิ่น จากรบบซีเป็นระบบแห่ง ปี ๒๕๕๘ ๒.สัญญาจ้างของพนักงานจ้างตามภารกิจและพนักงานจ้างทั่วไป เป็นไปตามแผนอัตรากำลั้ง ๓ ปี ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	๑.ขาดผู้ช่วยตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลมาช่วยการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงาน เกิดความล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน เพราะงาน บุคลากรเป็นงานที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติ งานควรมีการตรวจสอบงานก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อไม่ให้ เกิดความเสียหายและข้อผิดพลาดต่อองค์กร

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
 ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
 เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
๔	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ ๒.เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดที่ประสบสาธารณภัย ตามพระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ.๒๕๕๐ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	บุคลากรในงานป้องกันฯ มีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานในการช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่เห็นควรกำหนดตำแหน่ง พนักงานจ้างทั่วไป ในตำแหน่ง พนักงานดับเพลิง มาช่วยในการปฏิบัติงานดังกล่าว
๕	งานพัฒนาชุมชน ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ,คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพคนชราเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ๒.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ และแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ๓.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ ๔.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพคนชรา,คนพิการ,ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ ๒.การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพฯเป็นไปตามระเบียบฯ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
 ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
 เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
๖	<p>งานวิเคราะห์ ๑.ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาสี่ปีเป็นแนวทางในการจัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีหรือไม่ พ.ศ.๒๕๖๒ ๒.การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>๑.เป็นไปตามแผนพัฒนาสี่ปี(๒๕๖๑-๒๕๖๔) ๒.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๔ และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๑ ๓.เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ.๒๕๔๓ ๔.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>๑.การตั้งงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าใช้จ่ายสื่อประเภท: รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ ๑.๑ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา ๕๐,๐๐๐.-บาท ๑.๒.ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการใน ๖๐,๐๐๐.-บาท ราชอาณาจักรและนอกราชอาณาจักร เช่น ค่าเบี้ยเดินทาง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ค่าบริการจอดรถ ณ ท่าอากาศยาน ค่าผ่านทางด่วนพิเศษ ค่าธรรมเนียมในการใช้สนามบิน ค่าลงทะเบียนต่างๆ</p> <p>เทศบาลฯได้ตั้งงบประมาณรายจ่าย หมวดและประเภทเดียวกัน และได้แบ่งงบประมาณค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แต่งบประมาณแยกกัน ทำให้การทำสัญญาการยืมเงินในระบบอีลาเอส ไม่สามารถ ยืมเงินทั้งสองอย่างในสัญญาการยืมเงินเดียวกันได้</p> <p>๒.เทศบาลฯยังไม่ได้ดำเนินการตั้งงบประมาณเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ตามหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๑๗๒ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การตั้งงบประมาณ เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับ เมื่อวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๑</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
 ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
 เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
๗	งานพัสดุ ๑.การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี(มท) ๒.การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี(คตง) ๒.รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑.มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒.มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	พบว่าได้มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และนำส่งรายงานการตรวจสอบพัสดุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ แต่นำส่งรายงานล่าช้ากว่าที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๘	งานจัดเก็บรายได้ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน,การเจาะปุ๊บใบเสร็จรับเงิน	๑.มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การรับเงิน,การเบิกจ่าย ,คงเหลือและการเจาะปุ๊บใบเสร็จรับเงิน ๒.มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี และเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ๒.๑ จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ภาษีบำรุงท้องที่ ประจำปี ๒๕๖๑ ๒.๒ จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ภาษีโรงเรือนและที่ดิน,ภาษีป้าย, ใบเสร็จทั่วไป ฯลฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	พบว่ากรรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ภาษีป้าย พิมพ์ผิด และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ที่ไม่มีกรรับมา ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่แก้ไขให้เรียบร้อยให้ตรงกับทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
๙	กองการศึกษา ๑.การรับส่ง-การจ่ายเงิน ๒.การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา การดำเนินงานด้านงบประมาณของสถานศึกษา ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์และ วิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็น ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑	๑.การนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ๒.การจัดทำบัญชีของสถานศึกษา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	๑.จำนวนบุคลากรต่อจำนวนนักเรียนในหนึ่งห้องเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ ๒.การบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร รายการดอกเบี้ย บันทึกบัญชีผิดวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ในใบนำส่งเงิน ๕/๒๕๖๒ รายการดอกเบี้ย จำนวน ๔๐๘.๔๐ บาท แต่บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารรายการดอกเบี้ย จำนวน ๑๐๘.๔๐ บาท(ผลต่าง) จำนวน ๓๐๐.-บาท ๓.ฎีกาเบิกเงินสถานศึกษา ๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ ไม่ได้ใส่เลขที่คำสั่ง ที่...../๒๕๖๒ และฎีกาเบิกเงิน ๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ๔.ไม่สามารถเรียกรายงานรายรับ-รายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑ ตรวจสอบได้ อยู่ระหว่างการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกา
๑๐	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง ต่อเติม และรื้อถอนอาคาร <u>งานก่อสร้าง</u> *การควบคุมงานก่อสร้าง *การขุดดิน/ถมดิน <u>งานออกแบบและควบคุมงาน</u> *การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงรื้อถอน เคลื่อนย้าย และใช้หรือเปลี่ยนการใช้อาคาร	๑.เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ ๒.เป็นไปตามพระราชบัญญัติการขุดดิน/ถมดิน พ.ศ.๒๕๔๓ ๓.การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายปี ๒๕๖๒ ๔.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	จัดเก็บค่าธรรมเนียมการตรวจแบบแปลน นายปฐมพร นวลสนอง ค่าธรรมเนียมตรวจแบบแปลน จำนวน ๒๔ บาท คำนวณได้ ๓๗.๑๓ บาท ควรจัดเก็บเพิ่ม ๑๓.๑๓ บาท นายไพรัตน์ สมบูรณ์ ค่าธรรมเนียมตรวจแบบแปลน จำนวน ๓๒๐ บาท คำนวณได้ ๓๒๐.๗๐ บาท ควรจัดเก็บเพิ่ม ๐.๗๐ บาท

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
	*การคิดค่าธรรมเนียม เกี่ยวกับการก่อสร้างอาคาร ตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคาร ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง		๓.นางสาวจรรววรรณ ศุภนันธร ค่าธรรมเนียมตรวจแบบแปลน จำนวน ๑,๗๒๙ บาท คำนวณได้ ๑,๗๕๒ บาท ควรจัดเก็บเพิ่ม ๒๓ บาท จัดเก็บเพิ่มทั้งสิ้น ๗๖.๘๓ บาท
๑๑	ตรวจสอบการออกใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ การควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ สถานที่จำหน่ายอาหารและสถานที่สะสมอาหาร	๑.เป็นไปตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง กิจการที่เป็นอันตราย ต่อสุขภาพ พ.ศ.๒๕๕๘ ๒.การกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย เป็นไปตามพระราชบัญญัติรักษา ความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๐ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	การจัดทำร่างเทศบัญญัติฯ ของเทศบาลตำบลหนองเสม็ด อยู่ระหว่างดำเนินการและประกาศใช้ ในปี พ.ศ.๒๕๖๒
๑๒	ตรวจสอบการเบิกจ่าย/การบันทึกบัญชีหลักประกัน สุขภาพ(สปสข.)	๑.เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพ ในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ ๒.เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง)(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	๑.การเสนอโครงการขอรับการสนับสนุนเงินจากกองทุน หลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองเสม็ด ไม่เป็นไป ตามแบบที่กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบล หนองเสม็ดกำหนด ๒. การอนุมัติโครงการ ควรเป็นไปตามมติการประชุม คณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาล ตำบลหนองเสม็ด

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
	*การคิดค่าธรรมเนียม เกี่ยวกับการก่อสร้างอาคาร ตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคาร ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง		๓.นางสาวจาวรรณ ศุภนันทร ค่าธรรมเนียมตรวจแบบแปลน จำนวน ๑,๗๒๙ บาท คำนวณได้ ๑,๗๕๒ บาท ควรจัดเก็บเพิ่ม ๒๓ บาท จัดเก็บเพิ่มทั้งสิ้น ๗๖.๘๓ บาท
๑๑	ตรวจสอบการออกใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ การควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ สถานที่จำหน่ายอาหารและสถานที่สะสมอาหาร	๑.เป็นไปตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง กิจการที่เป็นอันตราย ต่อสุขภาพ พ.ศ.๒๕๕๘ ๒.การกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย เป็นไปตามพระราชบัญญัติรักษา ความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๐ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	การจัดทำร่างเทศบัญญัติฯ ของเทศบาลตำบลหนองเสม็ด อยู่ระหว่างดำเนินการและประกาศใช้ ในปี พ.ศ.๒๕๖๒
๑๒	ตรวจสอบการเบิกจ่าย/การบันทึกบัญชีหลักประกัน สุขภาพ(สปสช.)	๑.เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพ ในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ ๒.เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง)(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	๑.การเสนอโครงการขอรับการสนับสนุนเงินจากกองทุน หลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองเสม็ด ไม่เป็นไป ตามแบบที่กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบล หนองเสม็ดกำหนด ๒. การอนุมัติโครงการ ควรเป็นไปตามมติการประชุม คณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาล ตำบลหนองเสม็ด

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
 ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
 เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
			<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>เห็นควรให้กองสาธารณสุขเทศบาลตำบลหนองเสม็ด ตั้งงบประมาณรายจ่ายค่าตอบแทนให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานให้แก่หน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินค่าตอบแทน เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้แก่หน่วยบริการสาธารณสุข ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p>
๑๓	<p>งานการเงิน การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี การเบิก-จ่ายเงินงบประมาณ การจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม การบันทึกระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-Lass)</p>	<p>๑.การจัดทำบัญชี และงบการเงิน เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ และ(แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๔๓๑ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.การบันทึกระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-Lasss) ปี ๒๕๖๒ เป็นไปตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งแต่ ๑ เมษายน พ.ศ.๒๕๕๘ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>การบันทึกระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-Lasss) ปี พ.ศ.๒๕๖๒ พบว่ายังไม่ได้บันทึกระบบบัญชี : ทะเบียนทรัพย์สิน</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
๑๔	งานพัสดุ การคืนหลักประกันสัญญา ตรวจสอบทะเบียนคุมประกันสัญญาและการจ่ายคืน หลักประกันสัญญา	๑.การคืนหลักประกันสัญญา และการจ่ายคืน เป็นไปตามระเบียบ ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง) ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๘ และ(แก้ไขเพิ่มเติมถึง)ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ๒.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	พบว่ายังไม่ได้จ่ายเงินประกันสัญญา(เงินสด)ที่ครบกำหนด ระยะเวลา จำนวน ๔ ราย ดังนี้ ๑.บริษัท ศิลาทองตราด จำกัด ค่าจ้างเหมาก่อสร้าง ถนนลาดยางแอสฟัลติก ซอยปานะพันธ์ หมู่ ๗ ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๓ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นเงิน ๑๓,๕๐๐ บาท ๒.ห้างหุ้นส่วนจำกัด แสงสยามชัยทาลัย ค่าจัดซื้อเครื่องปรับอากาศศูนย์ผู้สูงอายุ ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๑๔ มี.ค.พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นเงิน ๘,๐๐๐ บาท ๓.นายมนตรี พูลเกษม ปรับปรุงถนนดินลูกรัง ซ.ปราบเสถียร หมู่ ๔ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๑๒ เม.ย.๖๒ เป็นเงิน ๒,๕๕๐ บาท ๔.นายมนตรี พูลเกษม ปรับปรุงถนนดินลูกรัง ซ.ยายท่วงอุทิศ หมู่ ๕ ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๕ พ.ค.๒๕๖๒ เป็นเงิน ๒,๔๐๐.-บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๖,๓๕๐ บาท

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
๑๕	การตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ สำนักปลัด,กองการศึกษา,กองช่าง	๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ ๒.มีการรายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง และหากมีเงินเหลือให้ส่งคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในคราวเดียวกัน ๓.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน สำหรับรัฐวิสาหกิจ ในปี พ.ศ.๒๕๖๒ การจัดทำบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนสำหรับรัฐวิสาหกิจ เป็นไปตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดกำหนด ๔.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน สำหรับรัฐวิสาหกิจ ในปี พ.ศ.๒๕๖๑ ไม่พบรายงานการใช้เงินอุดหนุนของการประปาส่วนภูมิภาค สาขตราด และเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันให้โรงเรียน วัดหนองเสม็ด พบรายงานการใช้เงินอุดหนุน ภาคเรียนที่ ๑/๖๑ จำนวน ๕๐๒,๐๐๐.-บาท พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับแล้ว หน่วยรับตรวจจึงไม่ต้องจัดทำแบบรายงานงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน (แบบ อปท.๑) และ แบบรายงานการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายหมวดเงินอุดหนุน(แบบ อปท.๒) ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน สำหรับรัฐวิสาหกิจ ในปี พ.ศ.๒๕๖๑ ไม่พบรายงานการใช้เงินอุดหนุนของการประปาส่วนภูมิภาคสาขตราด
๑๖	ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ สำนักปลัด,กองการศึกษา,กองช่าง,กองสาธารณสุข	๑.เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ ๒.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	การใช้และรักษารถยนต์ ๑.การใช้รถ ไม่ได้จัดทำตามแบบ ๒ และแบบ ๖ ๒.การใช้รถยนต์ และรถจักรยานยนต์ เกินเกณฑ์ที่ตั้งไว้ในปี ๖๒ กองคลัง ทะเบียน กทล ๑๕๔ ตราด กองช่าง กข ๕๐๓๘ ตราด สำนักปลัด รถบรรทุกน้ำหนักประสงค์ทะเบียน บจ ๒๑๕๗ ตราด กองสาธารณสุข รถบรรทุกขยะ ทะเบียน ๘๐-๕๕๓๖ ตราด รถดูดสิ่งปฏิกูล ทะเบียน ๘๐-๕๕๕๐ ตราด รถเก็บขยะ(คันใหญ่) ทะเบียน ๘๐-๕๐๑๓ ตราด

ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
			<p>๓.เบิกจ่ายค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง เดือนมีนาคม ๒๕๖๒ และ เดือนเมษายน ๒๕๖๒ เกิน ๓๐ วัน</p> <p>๔.พบรถจักรยานยนต์ กองคลัง ทะเบียน กงษ ๘๗๕ ตราด จอดอยู่ไม่ได้ไม่ได้ใช้งาน ได้สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลรถจักรยานยนต์ คับดังกล่าวเสียใช้งานไม่ได้ อายุการใช้งานจำนวน ๒๑ ปี</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>๑.เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้ และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ตามแบบการใช้รถ แบบ ๑ ถึงแบบ ๖</p> <p>๒.ควรจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงประจำปี ๒๕๖๓</p> <p>๓.ควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ เพื่อจะได้ไม่กระทบ กับการเบิกจ่ายล่าช้า</p> <p>๔.ควรนำรถไปซ่อมแซมให้เกิดประโยชน์ หากดำเนินการซ่อมแซม แล้วไม่สามารถใช้งานได้ เห็นควรจำหน่ายออกจากทะเบียน ทรัพย์สิน</p> <p>๕.ควรจัดให้มีการทำประกันภัยรถยนต์ส่วนกลาง ที่มีลักษณะการใช้งาน ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในการเกิดอุบัติเหตุ หรือเมื่อเกิดอุบัติเหตุแล้ว มีโอกาสจะก่อให้เกิดความเสียหาย ส่งผลกระทบต่อชีวิตและทรัพย์สิน ของบุคคลอื่น ในวงกว้างหรือจำนวนมาก เช่น รถพยาบาล รถยนต์ฉุกเฉิน รถยนต์บรรเทาสาธารณภัย รถยนต์ดับเพลิง รถยนต์บรรทุกน้ำมัน ได้ตามความจำเป็นเหมาะสม และประหยัด</p>

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
 ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
 เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
๑๗	การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ค่าจ้างประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๒ สำนักปลัด,กองคลัง,กองช่าง,กองสาธารณสุข, กองการศึกษา	๑.เป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ.๒๕๕๓ ๒.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้อง กับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ ,ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ ,ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๑ ,ที่ มท ๐๘๑๐.๗/ว ๒๙๓๑ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง จัดซ่อมแนวทางการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓.การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	พบว่ามีการโอนงบประมาณรายจ่ายและเปลี่ยนแปลงค่าจ้าง ประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒ โอนเพิ่ม จำนวน จำนวน ๑๗ ครั้ง โอนลด จำนวน ๑๗ ครั้ง เปลี่ยนแปลงค่าจ้าง จำนวน ๑ ครั้ง มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้าง โดยมีการโอนเพิ่ม โอนลด หมวดรายจ่ายในหมวดเดียวกัน หรือ ต่างหมวดรายจ่ายในแผนงานอื่นอยู่บ่อยครั้งเป็นการไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๓(ข้อ ๘ ,ข้อ ๒๓) สำนักปลัด การโอนลดงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๒ หมวด เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐.-บาท โอนเพิ่มตั้งจ่ายรายการใหม่ โครงการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับเทศบาลฯ เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่นำงบประมาณไปใช้ในโครงการ ดังกล่าว และนำไปโอนเพิ่มในหมวด: ค่าวัสดุ ,หมวด : ค่าตอบแทน หมวด : ค่าใช้สอย คงเหลืองบประมาณ ๗๘,๐๐๐.๐๐ บาท กองสาธารณสุข แผนงาน:สาธารณสุข งาน: บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข หมวด : ค่าครุภัณฑ์ ประเภท: ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงครุภัณฑ์ โครงการปรับปรุงครุภัณฑ์ยานพาหนะ เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการปรับปรุงครุภัณฑ์ยาน พาหนะและขนส่ง รถบรรทุกขยะมูลฝอย แบบอัดท้าย หมายเลขทะเบียน ๘๐-๕๐๑๓ ตราด จำนวน ๑ คัน ตั้งงบประมาณไว้ จำนวน ๒๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่นำงบประมาณไปใช้ตามวัตถุประสงค์ นำไปโอนลด ๒๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท โอนเพิ่มในหมวดค่าวัสดุและนำ รถยนต์ทะเบียน ๘๐-๕๐๑๓ ตราด ไปซ่อมแซมในหมวดค่าใช้สอย

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
 ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
 เทศบาลตำบลหนองเสม็ด อำเภอเมือง จังหวัดตราด

ลำดับที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่อง
			<p>กองช่าง</p> <p>แผนงาน : เคหะและชุมชน งาน: ไฟฟ้าและถนน หมวด : ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ประเภท: ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</p> <p>โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนดินลูกรังพื้นที่ตำบลหนองเสม็ด ตั้งจ่ายไว้เป็นเงิน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่ได้นำงบประมาณไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และนำไปโอนเพิ่มให้กองสาธารณสุข ดังนี้</p> <p>แผนงาน : สาธารณสุข งาน : บริหารงานทั่วไป หมวด : ค่าใช้สอย ประเภท : ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม โอนเพิ่มเป็นเงิน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>พบว่ามีการโอนลด หมวด : งบกลาง ประเภท : สำรองจ่าย การโอนเพิ่ม -โอนลด ในหมวด:งบกลาง ประเภท : สำรองจ่าย ไม่มีข้อห้าม และไม่ควรมำเงินสำรองจ่ายไปทำอย่างอื่นเพราะจะผิดวินัยการคลัง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ส่วนที่ ๖ การคลังท้องถิ่น มาตรา ๖๕</p> <p>ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๐๒๘ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง ชักข้อแนะทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๓ แนวทางการตั้งงบประมาณด้านรายจ่าย</p> <p>๓.๑ การตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนและพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน เช่น</p> <p>๓.๑.๑ เงินสำรองจ่าย ให้ตั้งจ่ายเพียงพอต่อการเผชิญเหตุสาธารณภัยตลอดปีและให้นำเงินสำรองจ่ายไปใช้จ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้นหรือการบรรเทาปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนเป็นส่วนรวมเท่านั้น เช่น การป้องกันและแก้ไขปัญหาอุทกภัย น้ำป่าไหลหลาก แผ่นดินถล่ม ภัยแล้ง ภัยหนาว วาดภัย อัคคีภัย ไฟป่าและหมอกควัน และโรคติดต่อ</p>