



สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลฉะเชิงเทรา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลฉะเชิงเทรา ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๒ สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะแต่ละเรื่อง ดังนี้

๑ เรื่อง การประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ผลการตรวจ ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และได้วางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแล้ว

๒ เรื่อง การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการใช้สถานียชนสงฆ์

ผลการตรวจ ๑. การรับเงินและนำส่งเงินถูกต้อง ๒. การออกใบรับค่าบริการ การจัดทำรายงานการออกใบเสร็จ เขียนรายละเอียดไม่ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ กำชับผู้เขียนใบรับค่าบริการ รายงานการออกใบเสร็จ ด้วยตัวบรรจงชัดเจน ห้ามขูดลบ ให้ขีดฆ่าตัวเลขโดยผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับกับการขีดฆ่าไว้ หรือยกเลิกทั้งฉบับ รวมทั้งตรวจสอบการจัดทำเอกสารกับรายงานที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องตรงกันด้วย

๓ เรื่อง การรับเงิน การออกใบเสร็จรับเงินและการนำส่งเงิน

ผลการตรวจ ๑. การรับเงินและนำส่งเงินถูกต้อง ๒. ผลการสุ่มตรวจแบบแสดงรายการภาษีป้าย พบว่าคำนวณและจัดเก็บภาษีถูกต้อง ๓. ผลการสุ่มตรวจภาษีโรงเรือนและที่ดิน พบว่าคำนวณและจัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ติดตามการชำระภาษีโรงเรือนที่ขาดไปให้ครบถ้วน ซึ่งผู้รับผิดชอบได้แจ้งผู้เสียภาษีให้มาชำระภาษีให้ถูกต้องแล้ว

๔. เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตามโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน

ผลการตรวจ

๑. ผู้ขอรับเงินอุดหนุน ดำเนินโครงการและจ่ายเงินก่อนได้รับเงินอุดหนุน
๒. ไม่ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงการขอรับเงินอุดหนุนก่อนการเบิกจ่ายเงิน
๓. เทศบาลฯ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน เทศบาลตำบลฉะเชิงเทรา แต่ไม่ได้มีการติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงิน /
๔. การใช้จ่ายเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ และไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนของ อปท พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๙ , ข้อ ๙ วรรคสอง และข้อ ๑๒ ดังนี้

๑. แจ้งผู้ขอรับเงินอุดหนุน ห้ามดำเนินการหรือก่อนนี้ผูกพันก่อนที่จะได้รับเงินอุดหนุน
๒. ให้ทำบันทึกข้อตกลงการขอรับเงินอุดหนุนก่อนการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน
๓. ให้ติดตามประเมินผลการดำเนินการโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน
๔. ให้คืนเงินรายการที่ใช้จ่ายไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน และไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้

๕. เรื่อง การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของสถานศึกษา

ผลการตรวจ

๑. สถานศึกษาประกาศใช้แผนปฏิบัติการประจำปี เป็นไปตามปฏิทินการจัดทำแผน - พัฒนาการศึกษากำหนด และมีฎีกา เอกสารประกอบฎีกาถูกต้อง
๒. สถานศึกษาปิดบัญชีรายรับ - รายจ่าย เสนอผู้บริหารภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และมีฎีกา เอกสารประกอบฎีกาถูกต้อง
๓. ลูกหนี้เงินยืม ไม่ได้คืนเงินเหลือจ่ายภายในระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘๖ (๓) กำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยรับตรวจ ควบคุมการส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดและให้ตรงตามข้อกำหนดในสัญญาการยืมเงิน

๖. เรื่อง การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลรัชฎา

ผลการตรวจ

๑. กองทุนฯ จัดทำรายงานรายรับ - รายจ่าย ถูกต้อง
๒. มีรายงานผลการดำเนินการครบทุกโครงการและคืนเงินเหลือจ่ายถูกต้อง
๓. ลูกหนี้เงินยืม ไม่ได้คืนเงินเหลือจ่ายภายในระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘๖ (๓) กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้หน่วยรับตรวจ ควบคุมการส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และให้ตรงตามข้อกำหนดในสัญญาการยืมเงิน
๒. คณะอนุกรรมการติดตามประเมินผล ควรรายงานผลการติดตามประเมินโครงการฯ ต่อคณะกรรมการกองทุนฯ ทราบด้วย
๓. ให้ขอหลักฐานใบเสร็จรับเงินจากกลุ่มประชาชนทั่วไปและกลุ่มผู้สูงอายุ ทุกครั้งที่รับเงินจากกองทุน

การปฏิบัติงานประจำ

๑. ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๒๕๖๓ ถึง ๒๕๖๘
๒. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
๓. งานให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ
๔. ติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ
๕. ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ทั้งนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และแจ้งหน่วยรับตรวจได้รับทราบ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน อันจะนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของส่วนราชการอย่างมีประสิทธิภาพ

ลงชื่อ..........

(นางมณีพรรณ จันทสุริวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ..........

(นางจันทิพย์ ยิ่งดำนุ่น)

ปลัดเทศบาลตำบลรัชฎา

ลงชื่อ..........

(นายภูดิท รักหาราชบุรี)

นายกเทศมนตรีตำบลรัชฎา