



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางตลาด

ที่ กส ๕๒๓๐๘/๖๓

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยางตลาด

## เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

## ข้อเท็จจริง

๑. เพื่อติดตามการดำเนินงานของส่วนราชการ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสวัสดิการสังคม กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ของเทศบาลตำบลยางตลาด ให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ คำสั่งต่างๆ หรือมติ คณะรัฐมนตรี ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการเพื่อป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต

๒. เพื่อให้มีการควบคุมภายใน มิให้เกิดความเสียหายทางการเงิน ความเสียหายต่อทรัพย์สิน และต่อผลประโยชน์ของเทศบาล ให้การบริหารมีประสิทธิภาพ ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๓. เพื่อให้ทราบถึงความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคพร้อมทั้งสาเหตุที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นและกำหนดแนวทางแก้ไขที่เหมาะสมได้

๔. เพื่อเสนอแนะ ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการแก้ไขปรับปรุง รวมทั้งการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติงาน ต่อไป

## ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

## ข้อเสนอพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบ และจะติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ และจะรายงานให้ทราบตามระยะเวลาที่เหมาะสมต่อไป หากเห็นชอบกับรายงานดังกล่าว โปรดพิจารณาลงนามตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้

/จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ



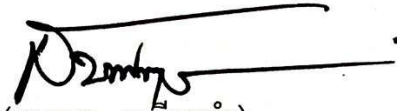
(นายนราศักดิ์ กองศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดฯ

- อนุมัติ/มีพิกัด/งด/ไม่

พันจ่าตรี

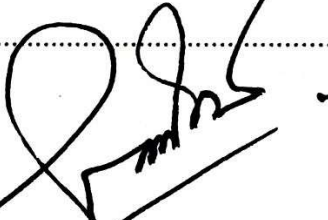


(สมชาย ภูเขียวขำ)

ปลัดเทศบาลตำบลยางตลาด

ความเห็นของนายกฯ

ลงชื่อ



(นายเกรียงไกร ภูมิเหล่าแจ้ง)

นายกเทศมนตรีตำบลยางตลาด

**สรุปผลการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางตลาด**

**สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ**

จากการสุ่มตรวจตัวอย่างข้อมูลเอกสาร สังเกต และการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ของแต่ละส่วนราชการ ทราบได้ว่า

**สำนักปลัด**

๑. กิจกรรมตรวจสอบการปฏิบัติงานกิจการสภา
๒. กิจกรรมตรวจสอบการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์
๓. กิจกรรมตรวจสอบการเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน  
(สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง)

๑.๑. งานกิจการสภาของสำนักปลัดเทศบาลตำบลยางตลาด เรื่องการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ นั้น งานกิจการสภาฯ ได้มีการกำหนดสมัยการประชุมสภาฯ การจัดทำ/จัดส่งหนังสือ โดยระยะเวลาในการดำเนินงานของสภาฯ และคณะกรรมการสภาฯ ต่างๆ เป็นไปตามระเบียบฯ และกฎหมายกำหนด

๒.๑ เทศบาลตำบลยางตลาดได้มอบหมายให้งานนิติการ เป็นผู้รับผิดชอบในเรื่องการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ โดยรับเรื่องผ่านหลายช่องทาง การร้องเรียนฯ ต่างๆ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการลงพื้นที่เพื่อเจรจากับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับเรื่องร้องเรียนฯ เพื่อพูดคุยถึงข้อพิพาท และหาแนวทางยุติเรื่องดังกล่าวก่อนที่จะดำเนินการทางกฎหมาย

๓.๑ การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงานของสำนักปลัด เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้มีการเบิกพัสดุจากเจ้าหน้าที่พัสดุ แล้วนำมาจัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมไว้ภายในสำนัก/กอง โดยมีการแยกเป็นประเภทวัสดุสำนักงาน และเก็บรักษาวัสดุสำนักงานไว้ภายในสำนักปลัด

**ข้อเสนอแนะ**

ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป

**กองคลัง**

๑. กิจกรรมตรวจสอบ การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม
๒. กิจกรรมตรวจสอบ การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๓. กิจกรรมตรวจสอบ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-laas  
(สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง)

๑.๑ จากการสอบทานฎีกาการเบิกจ่ายพบว่า การลงรายละเอียดของสัญญาการยืมเงิน ไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมไว้ในสัญญาการยืมเงินตามแบบฟอร์มที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๒.๒ การตรวจสอบ และสอบทานเรื่องการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการสั่งการที่เป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาอย่างเคร่งครัด และสม่ำเสมอ

/๓.๑ การจัดทำ...

๓.๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ควรจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี (ในระบบ) ให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพราะหากไม่กระทบยอดจะไม่สามารถรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงิน Statement ของธนาคารกับยอดจำนวนเงินทางบัญชีต่างกันด้วยสาเหตุใด

๓.๒ เจ้าหน้าที่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารด้วยมือ ครั้งเมื่อระบบไม่สามารถใช้งานได้ เพื่อประกอบการรับ-จ่ายของบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เห็นผลต่างของยอดรายงานสถานะการเงินประจำวัน กับยอด Statement หรือ ยอดหนังสือรับรองของธนาคาร ที่ตรงกันและเป็นปัจจุบัน

๓.๓ ระบบ NEW e-laas ยังไม่เอื้ออำนวยให้เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานลงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร เนื่องจากมีการปิด-เปิดระบบอยู่เป็นบางครั้ง ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการลงข้อมูลที่ย้อนหลัง ประกอบกับงานในปัจจุบันก็ต้องปฏิบัติ จึงทำให้เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติงานที่เพิ่มขึ้น

### ข้อเสนอแนะ

๑.๑ เห็นควรระบุวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินไว้ด้วย เพื่อให้ผู้ยืมจะได้ทราบถึงวันครบกำหนดที่จะส่งใช้ ซึ่งผู้ยืมเงินรายใหม่จะได้ทราบว่า ผู้ยืมรายเก่าจะส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด และห้ามมิให้ออมนิติให้ยืมเงินรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน

๒.๒ ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ คำสั่งต่างๆ โดยเคร่งครัดต่อไป

๓.๑ ให้หน่วยรับตรวจลงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน เมื่อระบบใช้งานได้เป็นปกติและต่อเนื่อง เพื่อจะได้ทราบถึงการจัดทำบัญชีและการรายงานต่างๆที่เป็นปัจจุบัน ภายใต้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

### รายงานติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ

๑.๑ รายงานติดตามผลการตรวจสอบเรื่อง การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืมทราบได้ว่า การลงรายละเอียดวันครบกำหนดส่งใช้นั้นไม่สามารถลงข้อมูลได้ในระบบ เพราะระบบจะคำนวณให้เราเองว่าครบกำหนดวันใด และในกรณีที่ปรีณสัญญาออกมาจะไม่ปรากฏวันที่ครบกำหนดส่งใช้ โดยการลงรายละเอียดของเจ้าหน้าที่นั้น จะใช้วิธีคุมมือแทน และมีการทำสัญญาขึ้น ๒ ฉบับ ส่วนหนึ่งให้คลังและอีกส่วนหนึ่งให้ผู้ยืม ซึ่งการจัดทำสัญญา ยืมเงินขึ้น ๒ ฉบับนั้น จะบ่งชี้ให้เห็นได้ว่า ผู้ยืมจะส่งใช้เงินยืมเมื่อใด และสัญญาจะเป็นตัวกำหนดว่าสัญญาทั้ง ๒ ฉบับนั้นมีข้อมูลและรายละเอียดที่ตรงกัน

๒.๒ รายงานติดตามผลการตรวจสอบเรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB corporate online ไม่มีข้อเสนอใดๆ เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด

๓.๑ รายงานติดตามผลการตรวจสอบเรื่อง การจัดทำบัญชีและการรายงานการเงินในระบบ e-laas พบว่า ระบบ New e-laas ไม่พร้อมใช้งานเท่าที่ควรซึ่งมีการปิด-เปิดระบบอยู่บ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องจัดทำด้วยมือเพื่อดำเนินการชั่วคราวก่อน และเมื่อระบบพร้อมใช้จึงดำเนินการคีย์ข้อมูลย้อนหลังเข้าไปในระบบ ทำให้เป็นการเพิ่มงานให้เจ้าหน้าที่ขึ้นอีกประกอบกับงานปัจจุบันก็ต้องปฏิบัติแต่เจ้าหน้าที่มีการจัดทำงบกระทบยอดด้วยมือประกอบไว้เพื่อให้เห็นผลต่างของยอดเงินฝากในระบบกับการจัดทำด้วยมือที่ถือเป็นปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายในขอเสนอแนะว่า เมื่อระบบใช้งานได้ปกติแล้วให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการคีย์ข้อมูลย้อนหลังลงไปในระบบฯ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

### กองช่าง

- ๑.กิจกรรมตรวจสอบการควบคุมงานก่อสร้าง
- ๒.กิจกรรมตรวจสอบการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง  
(สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง)

๑.๑ จากการสุ่มตรวจ และสอบทานข้อมูลเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายฯ นั้นทราบได้ว่า มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ที่มีความรู้ความสามารถในด้านงานช่าง โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๓๗ และข้อ ๑๓๘

๒.๑ จากการสุ่มตรวจ และสอบทานข้อมูลเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายฯ นั้นทราบได้ว่า

๒.๑.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ตามที่ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด

๒.๑.๒ มีการใช้แบบฟอร์มต่างๆ ในการคำนวณค่างานก่อสร้าง ตรงตามประเภทงานก่อสร้างประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนดฯ

๒.๑.๓ มีการใช้ค่า Factor F และการใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ และอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม ถูกต้องตามประเภทของงาน เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว๔๕๕ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

### ข้อเสนอแนะ

๑.๑ และ ๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ประกาศ คำสั่งต่างๆ โดยเคร่งครัดต่อไป

### กองการศึกษา

๑.กิจกรรมการบริหารงานการเงิน และบัญชีสถานศึกษา (ศพด.)

๒.กิจกรรมตรวจสอบการติดตามผลดำเนินการหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนของปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง)

๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลยางตลาด (วัดกลางโคกค้อ) มีการดำเนินงานและการบริหารงานด้านการเงิน และการบัญชีของสถานศึกษาฯ ที่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๒.๑ จากการสอบทานเอกสารดังกล่าว พบว่า ผู้ที่ขอรับเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน) มีการจัดทำโครงการเพื่อเสนอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาในการให้เงินอุดหนุน ยังขาดรายละเอียดของเรื่อง การประมาณการค่าใช้จ่าย

### ข้อเสนอแนะ

๑.๑ ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ คำสั่งต่างๆ โดยเคร่งครัดต่อไป

๒.๑ เห็นควรให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนฯ จัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายแนบเสนอพร้อม กับโครงการตามที่ขอรับฯ เพื่อให้เทศบาลตำบลยางตลาดพิจารณาว่าอยู่ในอำนาจตามกฎหมายหรือไม่ โดยใช้แบบฟอร์มที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๓

### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.กิจกรรมตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)

๒.กิจกรรมตรวจสอบการติดตามผลดำเนินการหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

(สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง)

๑.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดบริการดูแลระยะยาวสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ นั้น ยังคงไม่เป็นปัจจุบัน ตามประกาศฯ

๑.๒ การเบิกจ่ายพบว่า ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการที่ขอรับ และการบริหารงานของ กองทุนฯ มีฎีกาการเบิกจ่ายทุกโครงการ และการบริหารงานกองทุน

๑.๓ การรายงานผลการดำเนินงาน หรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติ ของหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข และหน่วยงานอื่น องค์กรหรือกลุ่มประชาชน พบว่าหน่วยงานดังกล่าว กำลังดำเนินการรายงาน ผลฯ ให้ อปท.ทราบ โดยที่เจ้าหน้าที่ได้จัดทำหนังสือแจ้งให้หน่วยงานต่างๆ ทราบ โดยรายงานให้ อปท. ทราบเพื่อการ ตรวจสอบต่อไป

๒.๑ ไม่มีรายงานผลการตรวจสอบ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้ประสานงานกับการกองคลัง ให้จัดเตรียมฎีกาฯ ดังกล่าวภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่เนื่องด้วยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว มีภาระกั งานที่รับผิดชอบมาก จึงขอจัดทำให้ใหม่ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในร้องขอ และถ้าตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วจะ ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารได้ทราบภายในระยะเวลาที่เหมาะสมต่อไป

### ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้กองทุนฯพิจารณาสอบทานคำสั่งแต่งตั้ง คณะอนุกรรมการสนับสนุนการจัดบริการ ดูแลระยะยาวสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ใหม่ให้เป็นปัจจุบัน ตามประกาศ คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ ข้อ ๑๙ และให้เจ้าหน้าที่ติดตามรายงานผลการดำเนินการรายจ่าย เงินตามที่ได้รับอนุมัติตามโครงการให้แก่เทศบาลตำบลยางตลาดเก็บไว้ เพื่อการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบ ภายนอกและภายในต่อไป ตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ หมวด ๒

๒. -ไม่มี-

### กองสวัสดิการสังคม

๑.กิจกรรมการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือ เบี้ยยังชีพ

๒.กิจกรรมตรวจสอบการบริหารจัดการกองทุนสวัสดิการชุมชน (กองทุนวันละบาท)  
(สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง)

๑.๑ จากการสุ่มตรวจข้อมูล และเอกสารพบว่าเทศบาลตำบลยางตลาดได้มีคำสั่ง ทด.ยางตลาด ที่ ๖๗๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและ ผู้ป่วยเอดส์ เทศบาลตำบลยางตลาดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว ได้ ปฏิบัติหน้าที่ตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนดได้ถูกต้องครบถ้วน

๒.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการชุมชนเทศบาลตำบลยางตลาด ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีคณะทำงานบางรายได้หมดวาระลงด้วยสาเหตุ เสียชีวิตฯ เป็นต้น

๒.๒ กองทุนสวัสดิการชุมชนเทศบาลตำบลยางตลาดยังคงไม่ได้รับเงินสมทบจาก ส่วนที่ ๑ คือเงิน สมทบจากรัฐบาลกลาง ผ่านสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) (พอช.) ภายใต้สังกัดกระทรวง พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ (พม.) ส่วนที่ ๒ คือเงินสมทบจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยสมทบ ตามความสมัครใจ และฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากกองทุนไม่สามารถขยายฐาน สมาชิกได้ตามหลักเกณฑ์ของประกาศสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ซึ่งกองทุนฯ ยังคงได้รับเพียงแค่เงินสมทบ ของสมาชิกฯ เท่านั้น

### ข้อเสนอแนะ

๑.๑ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้องต่อไป

/ ๒.๑ ควรดำเนิน...

๒.๑ ควรดำเนินการสอบทาน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการชุมชนเทศบาลตำบลยางตลาดขึ้นใหม่ให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากคณะกรรมการบางรายได้เสียชีวิตลง หรือหมดวาระลงในกรณีอื่นๆ โดยคำนึงถึงคุณสมบัติของกรรมการของกองทุนฯ เป็นหลัก

๒.๒ การที่กองทุนฯ ไม่ได้รับงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็นการสมทบของภาครัฐ ๑ ส่วน หรืออีก ๑ ส่วน เป็นการสมทบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น เนื่องด้วยการดำเนินงานต่างๆ ของกองทุนฯ ไม่เข้าตามหลักเกณฑ์ของประกาศสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) เรื่อง แนวทางและหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณตามโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบศึกษาหลักเกณฑ์ และวิธีในการดำเนินงานต่างๆ ตามหลักของกฎหมายให้ชัดเจน เพื่อให้กองทุนฯ จะได้รับเงินสมทบในส่วนที่ไม่ได้รับ เพื่อนำมาบริหารจัดการกองทุนฯ ให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

๒.๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ประกาศ คำสั่งต่างๆ โดยเคร่งครัด

### กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๒. กิจกรรมการตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง)

๑.๑ จากการสุ่มตรวจ การตั้งงบประมาณรายรับ-รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้มีการดำเนินการจัดทำในระบบ e-laas และดำเนินการทางสภาฯ โดยมีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น (๒๕๖๖-๒๕๗๐) และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หลักเกณฑ์แนวทางและหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ จากการสอบทานข้อมูล และเอกสารของหน่วยรับตรวจทราบได้ว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลยางตลาดได้มีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว แต่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสม ทำให้ข้อมูลการดำเนินการการบริหารจัดการความเสี่ยงบางส่วนไม่ครบถ้วน

### ข้อเสนอแนะ

๑.๑ ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ คำสั่งต่างๆ ในการจัดทำเทศบัญญัติประจำปีงบประมาณโดยเคร่งครัดต่อไป

๒.๑. เทศบาลตำบลยางตลาดได้มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ และกำหนดหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔

๒.๒ ในคราวประชุมของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ควรกำหนดระยะเวลาในการดำเนินงานไว้เป็นแนวทางปฏิบัติ อาจจัดทำเป็นปฏิทินการดำเนินงานขึ้น หรือกำหนดไว้ในคำสั่งแต่งตั้งฯ เพื่อให้คณะกรรมการฯ ทราบถึงระยะเวลาในการจัดทำจัดส่งเอกสาร และการดำเนินงานต่างๆ ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๓ คณะกรรมการฯ แจ้งให้ทุกส่วนราชการ จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ และจัดส่งให้คณะกรรมการฯ ในรูปแบบ บส.๑-๓ ของแต่ละสำนัก/กอง (ภายในระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้) ตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๖ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๖

๒.๔ คณะกรรมการฯ รวบรวมแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ในรูปแบบ บส ๑-๓ เพื่อเสนอให้นายกเทศมนตรีทราบ และพิจารณาลงนามประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ (ภายในระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้) ตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๖ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๖

๒.๕ คณะกรรมการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ (ภายในระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้)

๒.๖ คณะกรรมการฯ แจ้างแต่ละส่วนราชการทราบ เพื่อให้จัดส่งผลการติดตามและรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ในรูปแบบ บส.๔ และ บส.๕ ของแต่ละสำนัก/กอง (ภายในเดือนที่ได้กำหนดไว้) ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘

๒.๗ คณะกรรมการฯ รวบรวมผลการติดตามและรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเสนอให้นายกเทศมนตรีพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง (ภายในระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้) ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙

ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ และจะรายงานการติดตามผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบต่อไป

ลงชื่อ

(นายณรงค์ศักดิ์ กองศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

พันจ่าตรี

(สมชาย ภูเขียวขำ)

ปลัดเทศบาลตำบลยางตลาด

ลงชื่อ

(นายเดริยงไกร ภูมิเหล่าแจ้ง)

นายกเทศมนตรีตำบลยางตลาด