



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองวิชาการและแผนงาน สำนักงานเทศบาลเมืองตากใบ โทร. ๐ ๗๓๖๔ ๒๓๓๐-๑ ต่อ ๑๓๕

ที่ นธ ๖๑๔๐๖ / ๒๕๙

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน ปลัดเทศบาลเมืองตากใบ/นายกเทศมนตรีเมืองตากใบ

ตามที่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ผู้บริหารได้รับอนุมัติให้นางชารีนิง เจ๊ะแหว ตำแหน่งนิติกร เป็นผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยให้ดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เทศบาลเมืองตากใบกำหนด

๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๖. กองวิชาการและแผนงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สำนักงานปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินการ ติดตาม ตรวจสอบงานควบคุมภายในในเรื่องที่ยังคงเป็นปัญหา

กองคลัง ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน งานทางการเงิน การบัญชี และตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินการติดตาม ตรวจสอบงานควบคุมภายในในเรื่องที่ยังคงเป็นปัญหา

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินการ ติดตาม ตรวจสอบงานควบคุมภายในในเรื่องที่ยังคงเป็นปัญหา

กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินการ ติดตาม ตรวจสอบงานควบคุมภายในในเรื่องที่ยังคงเป็นปัญหา

กองสาธารณสุข...

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและการดำเนินการ ติดตาม ตรวจสอบงานควบคุมภายในในเรื่องที่ยังคงเป็นปัญหา

กองวิชาการและแผนงาน ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและการดำเนินการ ติดตาม ตรวจสอบงานควบคุมภายในในเรื่องที่ยังคงเป็นปัญหา

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ มีการดำเนินการเป็นไป ตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งในด้านงานการเจ้าหน้าที่ การกำหนดกรอบอัตรากำลังของเจ้าหน้าที่ และการดำเนินการ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามหนังสือ มท.๐๘๐๙.๒/ว ๗๐ ลงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ กล่าวคือนายกเทศมนตรี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ของเทศบาลเมืองตากใบ ประกอบด้วย นายกเทศมนตรี เป็นประธานกรรมการ ปลัดเทศบาล อปท. หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง เป็นกรรมการ หน.ส่วนราชการที่รับผิดชอบการบริหารงานบุคคล กรรมการและเลขานุการ และข้าราชการหรือพนักงาน ส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ช่วยเลขานุการ มีการวิเคราะห์ศักยภาพเพื่อประเมินจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม (โดยสอดคล้องกับหลักการ SWOT) มีการวิเคราะห์ประเมินความต้องการกำลังคน โดยพิจารณา จากภารกิจ ปริมาณงานที่มีอยู่ และคาดคะเนว่าจะมีการกิจใดเพิ่มขึ้นในช่วงระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า มีการวิเคราะห์การวางแผนการใช้กำลังคน โดยการสำรวจและประเมินความรู้ ความสามารถของกำลังคนที่มีอยู่ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนพัฒนาบุคลากรการกำหนดตำแหน่ง การกำหนดตำแหน่งในแผนอัตรากำลัง ไม่มีการกำหนดตำแหน่งเพิ่มเติม และเป็นไปตาม นส.กท.ด่วนที่สุด ที่ มท.๐๘๐๙.๕/ว ๕๒ ลงวันที่ ๑๓ พ.ย.๒๕๕๘ การกำหนดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคคล มีการประมาณการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้างและ ประโยชน์ตอบแทน เงินเดือนค่าจ้าง ไม่เกินร้อยละ ๔๐ ประมาณการประโยชน์ตอบแทนอื่น ไม่เกินร้อยละ ๑๕ ของยอดรวมเงินเดือนค่าจ้างฯ มีการร่างแผนอัตรากำลัง เมื่อวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ประกาศใช้ เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีการปรับปรุงโครงสร้าง ทั้งนี้ได้จัดทำข้อมูลเอกสารเกี่ยวกับ การกำหนดตำแหน่งใหม่ โดยจัดทำแยกต่างหากจากการขอความเห็นชอบการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยมี การวิเคราะห์ปริมาณงาน คุณภาพงานต่างๆ การมอบหมายงานได้ดำเนินการเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำคำสั่งเพื่อ มอบหมายงานตามคำสั่งเทศบาลเมืองตากใบ ที่ ๑๙๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นไปตาม โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ มีการคำนึงถึงมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและภาระงานที่รับผิดชอบ มีการจัดทำ แผนพัฒนาบุคลากร เพื่อพัฒนาศักยภาพในการทำงานของบุคลากร และติดตามตรวจทานการดำเนินงาน ทางด้านการควบคุมภายในในรอบปีที่ผ่านมา ได้ดำเนินการถูกต้องระเบียบ ทำให้การดำเนินงานเป็นไปอย่าง คล่องตัว

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานทางด้านต่างๆ ของสำนักปลัด จากการสุ่มเลือกตรวจ การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการอบรมของเจ้าหน้าที่ โดยได้สุ่มตรวจโครงการส่งเสริมศูนย์ พัฒนาครอบครัวในชุมชน ดำเนินการเมื่อวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้จากการตรวจสอบ พบว่าการเบิกจ่ายค่าวัสดุประเภทกระเป่า ได้เบิกจ่าย รวมกับค่าวัสดุ เครื่องเขียน และอุปกรณ์ ซึ่งมีได้เป็นสาระสำคัญ แต่ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

ได้เสนอแนะ...

ได้เสนอแนะให้มีการเบิกค่าวัสดุประเภทกระดาษ แยกต่างหากจากเครื่องเขียน และอุปกรณ์ ทั้งนี้เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายคนละประเภทกัน ค่าวัสดุ เครื่องเขียน และอุปกรณ์ เป็นไปตาม ข้อ ๑๒(๓) และกระดาษเป็นไปตาม ข้อ ๑๒ (๔) การเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงาน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยสำนักปลัดมีการเบิกค่าใช้จ่าย ในการประชุมสภาท้องถิ่น หรือคณะกรรมการที่สภาท้องถิ่นตั้งขึ้น โดยได้เบิกจ่ายในค่ารับรองและพิธีการ เบิกค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมรถยนต์เทศกิจ ได้เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินอัตราของกระทรวงการคลังที่กำหนด และไม่พบการเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายฯ ข้อ ๑๓ ซึ่งห้ามมิให้เบิกจ่ายในรายการดังกล่าว

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญการวางแผนการดำเนินการแก้ไข เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง แต่ยังพบความเสี่ยงใหม่ที่ต้องติดตามผลต่อไป ความเสี่ยงเดิมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ การพัฒนาความรู้ให้แก่สมาชิกสภาเทศบาล โดยสมาชิกเทศบาลเข้ารับการฝึกอบรมยังไม่ครบตามจำนวนสมาชิกที่มีอยู่ เนื่องจากสมาชิกสภาเทศบาลไม่สะดวกในการเดินทางไปฝึกอบรมในต่างจังหวัด และประกอบกับงบประมาณมีไม่เพียงพอที่จะส่งเข้าอบรมให้ครบทุกคนในแต่ละปีงบประมาณ ซึ่งเทศบาลได้ดำเนินการส่งหนังสือเข้ารับการฝึกอบรมต่างๆ ให้สมาชิกได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ และแจ้งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๔ ในการประชุมสภาทุกครั้ง และระเบียบที่เกี่ยวข้องให้กับสมาชิกสภาเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ในสภา และแก้ไขปัญหาต่างๆ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ส่วนกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือการอยู่เวรยามของพนักงานดับเพลิง ซึ่งพบว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่มีการจัดอยู่เวรยาม ๒๔ ชั่วโมง มีหัวหน้าเวรควบคุมดูแลการอยู่เวรยาม มีผู้ตรวจการอยู่เวรยามประจำศูนย์ดับเพลิง และร่วมฝึกซ้อมแผนประจำเดือนร่วมกับ กอธรมน. และอำเภอเดือนละครั้ง ทั้งนี้สำนักปลัดเทศบาลได้ปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อให้กิจกรรมดังกล่าวบรรลุวัตถุประสงค์ โดยขอให้การสรรหาและบรรจุแต่งตั้งพนักงานดับเพลิงโดยเร็ว อีกทั้งมอบหมายให้หัวหน้าสำนักปลัด หัวหน้าฝ่าย หัวหน้างานติดตาม ตรวจสอบเข้มงวดหัวหน้าเวรให้ควบคุมดูแลการอยู่เวรยาม และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ และดำเนินการฝึกซ้อมแผนเป็นประจำเพื่อให้เกิดความชำนาญและเพิ่มทักษะการเรียนรู้ต่างๆ และพบความเสี่ยงใหม่คือการลงรายการวันเดือนปีเกิดของบุคคลในเอกสารการทะเบียนราษฎร ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนที่ส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุไม่มีวันเดือนปีเกิดในเอกสารทะเบียนราษฎร เมื่อวันเดือนปีเกิดเกิดไม่ครบถ้วนก็ไม่สามารถเดินทางไปประกอบพิธีฮัจญ์ได้ ซึ่งทางสำนักปลัดได้กำหนดกิจกรรมในการควบคุมโดย ให้มีการตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานทางราชการที่สามารถบ่งบอกถึงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับรายการบุคคล เช่น ใบสุทธิ หรือพยานบุคคลที่รู้เห็นการเกิด เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงที่น่าเชื่อถือได้ เพื่อแก้ไขเพิ่มเติม รายการวันเดือนปีเกิด ในเอกสารทางทะเบียนราษฎร

ข้อเสนอแนะ การปรับปรุงการควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาล ในเรื่องการลงรายการวันเดือนปีเกิดของบุคคลในเอกสารการทะเบียนราษฎร มีความเหมาะสมแต่ทั้งนี้ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้ทั้งหมด หากชาวบ้านไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานทางราชการได้ งานตรวจสอบภายใน เห็นว่าควรเพิ่มมาตรการการควบคุมภายใน โดยเร่งดำเนินการตามหนังสือจังหวัดนครราชสีมา ที่ นธ ๐๐๑๘.๑/ว๑๒๖ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๒ ซึ่งคำร้องต้องได้รับการพิจารณาโดยเร็วและห้ามมิให้เจ้าหน้าที่ปฏิเสธคำร้องโดยเด็ดขาด

กองคลัง

๑. งานพัสดุและทรัพย์สิน

จากการตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้คือ มีการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปีและประกาศเผยแพร่ตามที่กำหนด คือประกาศผ่านระบบ E- GP ประกาศในเว็บไซต์เทศบาลเมืองตากใบ และบอร์ดประชาสัมพันธ์ การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง โดยผู้ตรวจโครงการ ก่อสร้างบุกเบิกถนนใจกลางเมือง (ชุมชนบางน้อย-หัวคลอง) วันที่ดำเนินการ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒ มีเอกสารครบถ้วน และมีการลงนามให้ความเห็นชอบและอนุมัติรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้มีอำนาจลงนาม การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วนตามระเบียบฯ สัญญาซื้อ/จ้าง ครบถ้วนและมีการบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP) ครบถ้วนและเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา จัดทำครบถ้วน โดยจัดทำแยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือค้ำประกันเงินฝากธนาคาร การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ได้ดำเนินการตามระเบียบกำหนด การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) และการบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP) ได้ดำเนินการเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร ได้ดำเนินการถูกต้องตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการพิจารณาสิทธิทั่วไปในการขอรับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร การใช้สิทธิเบิกการรับรองการใช้สิทธิและการอนุมัติ รวมถึงเอกสารประกอบการเบิกเงินสวัสดิการบุตรฯ ซึ่งได้ดำเนินการถูกต้อง และ อัตราเงินบำรุงการศึกษาของทางราชการ ถูกต้อง ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ การยืม และส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กล่าวคือ มีการยื่นสัญญาการยืมพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง ได้ดำเนินการก่อนวันดำเนินการไม่น้อยกว่า ๓ วัน เอกสารหลักฐานประกอบการใช้สิทธิเบิก ทั้งกรณียืมเงินเพื่อเดินทางไปราชการ กรณียืมเงินโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน กรณียืมเงินค่าใช้จ่ายในการจัดงาน เอกสารหลักฐานครบถ้วน การส่งใช้เงินยืม จากการสุ่มตรวจเป็นไปตามระเบียบกำหนด โดยให้ใช้เงินยืมต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้ยืมภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับเงิน เอกสารประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. การยื่นสัญญาการยืมพร้อมเอกสาร เห็นควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการยืมและประชาสัมพันธ์ให้แต่ละกองทราบดังนี้

๑.๑ ยื่นสัญญาการยืมพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง ก่อนวันดำเนินการไม่น้อยกว่า ๑๐ วันทำการ

๑.๒. กรณีที่ได้รับแจ้งให้เข้ารับการศึกษาดูงานมีเวลาไม่ถึง ๗ วันทำการ ให้เร่งยื่นสัญญาการยืมเงินในระยะเวลาถัดจากวันที่ได้รับเอกสารแจ้งเข้าอบรม

๑.๓. กรณีเร่งด่วน(กรณีเหตุสุดวิสัยที่ไม่อาจทราบ หรือคาดการณ์มาก่อนว่าจะต้องดำเนินการ/ประชุม/อบรม/สัมมนา/ดูงาน) ให้ยื่นสัญญาการยืมพร้อมเอกสารทันที ที่ได้รับทราบ

๒.กรณีการยืมเงินเพื่อศึกษาดูงาน เห็นควรให้แนบ ตารางหรือกำหนดการในการศึกษาดูงาน เพื่อสามารถพิจารณาถึงความเหมาะสมในการยืมเงินเพื่อใช้จ่ายในโครงการ

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน โดยได้ตรวจสอบ เอกสารประกอบการขอเบิกค่าเช่าบ้าน กรณีเช่าบ้านพักอาศัย กรณีผ่อนชำระเงินกู้เพื่อซื้อบ้านพร้อมที่ดิน กรณีต่อสัญญาเช่าบ้าน (หลังเดิม) กรณีเพิ่มค่าเช่าบ้าน (กรณีเพิ่มตามสิทธิ) และกรณีเพิ่มค่าเช่าบ้าน (กรณีเจ้าของบ้านเพิ่มค่าเช่า) เอกสารครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมรวมถึงระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การจัดทำตามระเบียบกองคลัง ยังมีปัญหาในเรื่องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ซึ่งต้องมีการตรวจสอบให้ครบถ้วนก่อนทำการเบิกจ่าย หัวหน้าหน่วยงานได้กำชับเรื่องดังกล่าวแล้ว

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า การดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ภายในเขต อปท. โดยการสำรวจ และถ่ายรูปไว้ มีการแต่งตั้งพนักงานสำรวจ โดยแต่งตั้งตามคำสั่งเทศบาลเมืองตากใบที่ ๒๔๒/๒๕๖๒ โดยมีปลัดเทศบาลเป็นประธาน มีการปิดประกาศการแต่งตั้งพนักงานสำรวจ ล่วงหน้า ๑๕ วัน คือวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ ซึ่งเทศบาลเมืองตากใบ มีการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยได้แสดงประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี และมีการประกาศบัญชีดังกล่าวไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน มีการแจ้งการประเมินภาษี โดยส่ง แบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี ในช่วงเดือน มิ.ย.๖๓ - กรกฎาคม ๖๓ เจ้าของทรัพย์สินได้เริ่มดำเนินการชำระภาษีภายในเดือน สิงหาคม ๒๕๖๓ ซึ่งรวมรายรับจริง จากการยื่นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวนทั้งสิ้น ๑๒๖,๘๑๑.๑๖ บาท ในส่วนของภาษีป้ายได้ดำเนินการถูกต้องตามพ.ร.บ.ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ กล่าวคือ มีการแจ้งให้เจ้าของป้ายทราบเพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย เจ้าของป้ายยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ มีการตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษีป้ายและแจ้งการประเมินภาษีป้ายและรับชำระภาษี โดยเจ้าของป้ายชำระภาษีภายใน ๑๕ วันนับแต่ได้รับแจ้งการประเมิน ซึ่งรวมรายรับจริง ภาษีป้าย ณ วันที่เข้าตรวจสอบ จำนวน ๑๘๘,๕๐๙ บาท ทั้งนี้ถูกหนีภาษีค้างชำระ ณ ปังงบประมาณ ๒๕๖๓ มีทั้งสิ้น จำนวน ๔๙ ราย เป็นเงิน ๒๘,๔๙๗.๘๕ บาท โดยแบ่งเป็น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๔๔ ราย เป็นเงิน ๑๓,๙๗๗.๘๕ บาท และภาษีป้าย จำนวน ๕ ราย เป็นเงิน ๑๔,๕๒๐ บาท ซึ่งทางกองคลังได้ดำเนินการติดตามหนี้ อยู่เสมอ และมีการประชาสัมพันธ์ขั้นตอนและวิธีการเสียภาษีผ่าน ๔ ช่องทางเพื่อให้ประชาชนได้รับทราบ คือ ทางเพจเทศบาลเมืองตากใบ ป้ายประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์เทศบาลเมืองตากใบ และทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์

ข้อเสนอแนะ ในเรื่องดำเนินการรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเห็นควรแยกที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามลักษณะการใช้ประโยชน์ เพื่อที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องในการจัดเก็บภาษีดังกล่าวให้เป็นไปตามที่ได้กำหนดในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

- ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม อัตราภาษีไม่เกินตามมาตรา ๙๔ (๑)
- ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย อัตราภาษีไม่เกินตามมาตรา ๙๔(๒)(๓)(๔)
- ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจาก (๑) หรือ(๒) อัตราภาษีไม่เกินตามมาตรา ๙๔(๕)
- ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ อัตราภาษีไม่เกินตามมาตรา ๙๔ (๖)

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญการวางแผนการดำเนินการแก้ไข เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง แต่ยังพบความเสี่ยงใหม่ที่ต้องติดตามผลต่อไป ความเสี่ยงเดิมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ สถานที่ในการจัดเก็บพัสดุยังไม่มีห้องที่เป็นสัดส่วนชัดเจนทำให้เกิดข้อติดขัดในการเก็บรักษาพัสดุ ซึ่งมีการดำเนินการแก้ไขและจัดเตรียมสถานที่ให้เพียงพอกับการจัดเก็บพัสดุในเทศบาล อีกทั้งผู้อำนวยการกองคลังในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ส่วนกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจากสำนัก/กองต่างๆจัดส่งมาบางครั้งไม่ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ซึ่งเห็นควรกำชับให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กอง ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน งานพัสดุและทรัพย์สิน การคืนหลักประกันสัญญา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบและรายงานผลความชำรุด บกพร่องก่อนคืนเงินประกันสัญญาล่าช้า เห็นควรให้ผู้อำนวยการกองคลัง ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และการจัดเก็บรายได้ ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้ ยังมียอดค้างชำระอยู่เห็นควรให้มีการรายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน และทำหนังสือแจ้งเตือนเป็นไตรมาส ปีละ ๓ ครั้ง

กองช่าง

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการก่อสร้างผู้ผูกพันสัญญาจ้างก่อสร้างเป็นไปตามสัญญาจ้าง แบบปรับราคาได้ ซึ่งได้ดำเนินการ ตามเงื่อนไข และหลักเกณฑ์ประเภทงานก่อสร้างตาม มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๓๒ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๘.๒ / ว ๒๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่องการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างสัญญาจ้างแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กล่าวคือ มีการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ กับงานก่อสร้างทุกประเภท พร้อมกำหนดประเภทของงานก่อสร้าง สูตรและวิธีการคำนวณที่ให้มีการปรับเพิ่มหรือลดค่างานไว้ให้ชัดเจน มีการมอบหมายให้ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบและคำนวณค่าชดเชยค่างานของสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ทุกครั้งที่มีการส่งมอบงาน การสำรวจ ออกแบบ ประเมินราคา จัดทำแบบแปลนและจัดทำราคากลาง ได้ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๔๘ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๕ คือ มีการตรวจสอบ แบบแปลนในการก่อสร้าง ซึ่งต้องมีความชัดเจน สภาพพื้นที่ สภาพแวดล้อมหรือข้อมูลต่างๆเพียงพอต่อการออกแบบและ คำนวณปริมาณงาน เช่น หมดอ้างอิง ค่าระดับ และอื่นๆ การออกแบบต้องถูกต้อง เหมาะสมกับการใช้งาน เป็นไปตามหลักวิชาการทางด้านช่าง แบบแปลนสามารถถอดแบบ จัดทำรายการปริมาณงานและแสดงที่ไปที่มาของงบประมาณการ การเลือกใช้ Factor F สอดคล้องกับลักษณะงานซึ่งประกอบด้วยงานอาคาร งานทาง งาน สะพานและท่อเหลี่ยม และงานชลประทาน องค์ประกอบของ Factor F มี ๔ ส่วน คือ ค่าอำนวยการ ค่าดอกเบี้ย กำไร และภาษีหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกลางกำหนด การประมาณราคาหรือจัดทำ ราคากลาง ได้จำแนกแจกแจงอย่างละเอียดชัดเจน เอกสารประกอบการจัดทำราคากลางถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด การใช้งานราคากลางประกอบการใช้สำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง ได้ใช้ราคากลางภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่นายฯ ให้ความเห็นชอบการจัดทำโครงการ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

ทางด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการตรวจและควบคุมงาน ณ สถานที่ที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือที่ตกลงให้ทำงานจางนั้น ๆ ทุกวัน ให้เป็นไปตามรูปแบบรายการอย่างละเอียด และข้อกำหนดในสัญญา มีการจัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน รายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญาหรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่ “เจ้าหน้าที่” เมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยเอกสารการรับ - ส่งหนังสือระหว่าง ผู้รับจ้าง ผู้ควบคุมงาน ประธานกรรมการตรวจรับพัสดุ ผู้ควบคุมงาน ได้ดำเนินการตามระเบียบงานสารบรรณ อีกทั้ง มีการจัดเตรียมแบบแปลนรายละเอียดข้อกำหนดการก่อสร้างสัญญาจ้าง ประกาศจัดซื้อจัดจ้าง เอกสารแนบท้ายสัญญาอื่นๆ ประกอบการควบคุมงาน มีการนัดคณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้รับจ้างร่วมตรวจสอบสถานที่ดำเนินการให้เป็นไปตามผังบริเวณก่อสร้าง จุดเริ่มต้นจุดสิ้นสุดโครงการ มีการนำตัวอย่างวัสดุตามที่กำหนดในระเบียบเข้าตรวจสอบในห้องทดสอบ และมีการนำตัวอย่างวัสดุตามที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบเข้าทดสอบคุณภาพ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าการติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมที่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ และต้องติดตามผลและตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป เพื่อประโยชน์ของประชาชน ซึ่งจากการตรวจสอบความเสี่ยง พบว่า ความเสี่ยงในงานสวนสาธารณะ กิจกรรมงานสวนสาธารณะ ยังไม่ได้รับการแก้ไขเท่าที่ควร ยังพบว่าชาววัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ เช่น รถบรรทุกน้ำ เป็นต้น ทำให้งานสวนสาธารณะไม่เป็นไปตามนโยบาย และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งเห็นควรจัดหางบประมาณสำหรับการจัดซื้อครุภัณฑ์ในการปฏิบัติงานด้านสวนสาธารณะ เนื่องจากมีพื้นที่สวนสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของเทศบาลเมืองตากใบ ที่ต้องได้รับการดูแล และรดน้ำสนามหญ้าและต้นไม้ต่างๆเป็นประจำ

กองการศึกษา

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ทั้งนี้ได้สุ่มตรวจของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไม่มีการอุดหนุนให้กับหน่วยงาน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน เป็นส่วนราชการ (โรงเรียนสพฐ) จำนวน ๓ แห่ง และองค์กรการกุศล (วัด / มัสยิด) จำนวน ๗ แห่ง มีการจัดทำแผนงาน หรือโครงการ มีการพิจารณาว่าโครงการที่จะให้เงินอุดหนุน ต้องเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลเมืองตากใบ โดยจากการอุดหนุนส่วนใหญ่จะเป็นในเรื่องการส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษา การพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก และการดูแลสถานที่ที่ประชาชนใช้ประโยชน์ร่วมกัน และไม่มีลักษณะเป็นเงินทุนหมุนเวียน ประชาชนในเขตอปท.ได้รับประโยชน์จากโครงการที่จะให้เงินอุดหนุน มีการคำนึงถึงสถานะทางการคลังที่จะต้องใช้ในการอุดหนุน ซึ่งในปี ๒๕๖๓ ไม่มีการอุดหนุนเนื่องจากสถานะทางการคลังไม่เพียงพอ โดยพิจารณาว่าในการอุดหนุน จะต้องไม่เกินร้อยละสาม ของรายได้จริงในปีงบประมาณที่ผ่านมาโดยไม่รวมเงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรรให้ มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนเมื่อได้รับเงินอุดหนุนแล้วมีการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อให้อปท.เก็บไว้ มีการรายงานผลการดำเนินงาน พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบภายใน ๓๐ วัน อปท.มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตาม

และประเมินผล...

และประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงาน โดยมีปลัดเทศบาล เป็นประธานและ ผู้อำนวยการกองทุกท่าน เป็นกรรมการ การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานทางด้านต่างๆ ของกองการศึกษา จากการสุ่มเลือกตรวจการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการอบรมของเจ้าหน้าที่ โดยได้สุ่มตรวจโครงการฝึกอบรมบุคลากรสอนอัลกุรอาน โดยใช้ระบบกีรออา ดำเนินการเมื่อวันที่ ๒-๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ พบว่า การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ มีการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อผู้บริหาร ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมถูกต้องตามระเบียบ การเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงาน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกองการศึกษา มีการเบิกค่าใช้จ่าย ค่าซ่อมแซมทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกิดจากการเสื่อมสภาพ (ค่าซ่อมรถ) ได้เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินอัตราของกระทรวงการคลังที่กำหนด และไม่พบการเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายฯ ข้อ ๑๓ ซึ่งห้ามมิให้เบิกจ่ายในรายการดังกล่าว

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมที่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ และต้องติดตามผล และตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป เพื่อผลประโยชน์ของประชาชนและการดำเนินงานที่เป็นระบบของกองการศึกษาฯ ต่อไป ซึ่งจากการตรวจสอบความเสี่ยง พบว่า ความเสี่ยงเดิมที่บรรลุนิติวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ จำนวนห้องเรียนมีไม่เพียงพอ กับจำนวนนักเรียน บางส่วนปรับใช้จากอาคารขนาดใหญ่ ซึ่งไม่เหมาะสมกับการจัดการเรียนการสอน ซึ่งทางกองการศึกษาได้ดำเนินการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อก่อสร้างอาคารเรียนเพิ่มเติม ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และได้รายงาน ขอสันับสนุนงบประมาณ เพื่อก่อสร้างอาคารเรียนหลังใหม่เพิ่มเติม ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ซึ่งได้ดำเนินการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ส่วนกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือขาดบุคลากรตำแหน่งสันทนาการ ซึ่งได้ประสานงานการเจ้าหน้าที่เพื่อขอบรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน และจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน และสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ และมีประสบการณ์ด้านกีฬาและสันทนาการ และพบความเสี่ยงใหม่ในเรื่อง การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลเทศบาลเมืองตากใบ ซึ่งพบว่าครูบางส่วนมีคุณวุฒิการศึกษาไม่ตรงสาขาวิชาเอกอนุบาลศึกษา หรือการศึกษาปฐมวัย และมีวุฒิการศึกษาไม่ถึงระดับปริญญาตรี ซึ่งได้กำหนดมาตรการในการควบคุมภายใน โดยมีแผนการกำกับ ติดตาม การนิเทศการจัดการเรียนการสอนของสถานศึกษาในสังกัดเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง ตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และมีการส่งเสริมให้ให้ครูศึกษาต่อเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ดูแลนักเรียนได้อย่างมีมาตรฐานและมีคุณภาพ

กองสาธารณสุขฯ...

กองสาธารณสุขฯ

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการฯ เป็นไปตามประกาศกำหนด การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ได้เบิกจ่ายถูกต้อง กล่าวคือ คณะกรรมการกองทุนฯ เบิกจ่าย ๔๐๐ บาท/คน คณะอนุกรรมการฯ เบิกจ่าย ๓๐๐ บาท/คน การใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ มีการจัดทำแผนงาน หรือโครงการหรือกิจกรรม ที่คณะกรรมการกองทุนอนุมัติ โดยครอบคลุมและเป็นไปตาม แผนงาน/กิจกรรม/โครงการ ตามที่ประกาศกำหนด คือ ๑. โครงการเพื่อสนับสนุน และส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ หรือสถานบริการ หรือหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ ๒.โครงการเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการจัดกระบวนการหรือกิจกรรมสร้างเสริมสุขภาพ และการป้องกันโรคขององค์กรหรือกลุ่มประชาชน หรือหน่วยงานอื่น ๓. โครงการเพื่อสนับสนุน และส่งเสริมกิจกรรมการจัดบริการสาธารณสุขของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือศูนย์ที่ดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการพัฒนาและดูแลเด็กเล็กในชุมชน ศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุในชุมชน หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหรือศูนย์ที่ดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการพัฒนาและดูแลเด็กเล็กในชุมชน หรือการพัฒนา และฟื้นฟูคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุหรือคนพิการในชุมชน ๔. โครงการเพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารหรือพัฒนา กองทุนหลักประกันสุขภาพให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งได้ดำเนินการทั้งหมด ๑๘ โครงการ การรายงานผลการดำเนินงาน กองทุนหลักประกันสุขภาพ มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานสิ้นปีงบประมาณ จัดส่งรายงานผลที่ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการกองทุน ให้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ทุกไตรมาส

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานทางด้านต่างๆ ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการสุ่มเลือกตรวจ การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการอบรมของเจ้าหน้าที่ โดยได้สุ่มตรวจโครงการฝึกอบรมและปลูกจิตสำนึกร่วมกันอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ดำเนินการเมื่อวันที่ ๑๕-๑๖ มกราคม ๒๕๖๓ ทั้งนี้จากการตรวจสอบ พบว่าไม่มีการประเมินผลการอบรม และไม่ได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบ ซึ่งได้เสนอแนะให้มีการประเมินผลการฝึกอบรมและสรุปรายงานต่อผู้บริหารภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดลงการฝึกอบรม ซึ่งถือเป็นสาระสำคัญอย่างหนึ่ง ที่ได้กำหนดในระเบียบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ โดยการสรุปผลจะครอบคลุมถึงเรื่องการสรุป การดำเนินการฝึกอบรม การสรุปค่าใช้จ่าย และแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงต่อไปในอนาคต การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ การเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงาน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกองสาธารณสุข มีการเบิกค่าใช้จ่าย ค่าซ่อมแซมทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกิดจากการเสื่อมสภาพ (ค่าซ่อมรถ) ได้เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินอัตราของกระทรวงการคลังที่กำหนด และเบิกจ่าย ค่าบริการในการกำจัดสิ่งปฏิกูล โดยเบิกจ่ายตันละ ๓๙๙ บาท ทั้งนี้ไม่พบการเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายฯ ข้อ ๑๓ ซึ่งห้ามมิให้เบิกจ่ายในรายการดังกล่าว

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมที่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ และต้องติดตามผลและตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป เพื่อผลประโยชน์ของประชาชนและการดำเนินงานที่เป็นระบบของกองสาธารณสุขฯ ต่อไป ซึ่งจากการตรวจสอบความเสี่ยง พบว่า ความเสี่ยงเดิมยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ทั้งงานสุขาภิบาลอนามัยและสิ่งแวดล้อม ผู้ประกอบการยังขาดความรู้ความเข้าใจในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามบัญชีอัตราท้าย เทศบัญญัติเทศบาลเมืองตากใบ การติดตามหรือลงพื้นที่ ยังไม่ได้ผลตอบรับที่ดีเท่าที่ควรจากผู้ประกอบการร้านค้า บวกกับสถานการณ์ โรคระบาดโควิด-๑๙ ในปี ๒๕๖๓ ร้านค้าขาดรายได้ หลายร้านยกเลิกกิจการไป ส่งผลให้เศรษฐกิจตกต่ำ รัฐมีรายได้ลดลง จึงทำให้การควบคุมนี้ยังไม่สมบูรณ์ ซึ่งได้เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกใบอนุญาต ร้านค้าตามเทศบัญญัติเทศบาลเมืองตากใบ โดยการออกไปสำรวจร้านค้าลงพื้นที่จริง เผยแพร่ข้อมูลด้านกฎระเบียบในการออกใบอนุญาตร้านค้าต่างๆให้ทั่วถึง และทำความเข้าใจกับผู้ประกอบการร้านค้าและอธิบายถึงข้อเท็จจริงตามระเบียบของรัฐบาลรักษาความสะอาด กิจกรรม การเก็บกวาดขยะมูลฝอย กิจกรรมดังกล่าวมีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังพบจุดอ่อน โอกาสเกิดความเสี่ยงในงานยังคงเดิม ประชาชนยังบกพร่องเรื่องการดูแลรักษาความสะอาดของบ้านเมือง อีกทั้งหน่วยงานยังขาดเครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัย ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดการทำงานล่าช้า ซึ่งได้มอบหมายทางกองสาธารณสุขให้แบ่งสายการทำงานในเขตรับผิดชอบของแต่ละคนอย่างทั่วถึงเพื่อให้เกิดความรวดเร็วและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น อีกทั้งจัดให้มีการประชุมคนงาน เพื่อรับฟังปัญหา และหาหนทางในการแก้ไขต่อไป ทางด้านงานรักษาความสะอาด กิจกรรม การจัดการของเสีย และการกำจัดสิ่งปฏิกูล ยังคงพบปัญหาในเรื่องรถที่ให้บริการ มีอายุ การใช้งานนาน หลายปี ทำให้ต้อง คำนึงถึงสภาพ การใช้งานของรถ ดูดสิ่งปฏิกูล ทำให้การให้บริการจะจำกัดเฉพาะในเขตพื้นที่เทศบาลเมืองตากใบเท่านั้น ทั้งนี้การปรับปรุงการควบคุมให้อาศัยอำนาจตาม พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และอื่นๆ จัดทำรายการบัญชีค่าบริการดูสิ่งปฏิกูล และทำตามลำดับขั้นตอนกำหนดวันเวลา ในการปฏิบัติงาน

กองวิชาการและแผนงาน

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมและการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ ได้เบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ กาสระเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานทางด้านต่างๆ ของกองวิชาการและแผนงาน จากการสุ่มเลือกตรวจ การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการอบรมของเจ้าหน้าที่ โดยได้สุ่มตรวจโครงการจัดทำเวทีประชาคมเมือง ดำเนินการเมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๒ พบว่า การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ มีการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อผู้บริหาร ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมถูกต้องตามระเบียบ การเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงาน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกองวิชาการฯ มีการเบิกค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายในการเตรียมการระหว่างการประชุมเสด็จ ส่งเสด็จฯ โดยเบิกจ่ายเป็นค่าไว้นิล เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ หรือการประชาสัมพันธ์งานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการของ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเบิกจ่ายค่าซ่อมแซมทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกิดจากการเสื่อมสภาพ หรือชำรุด เสียหายจากการใช้งานปกติ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกำหนดและไม่พบการเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายฯ ข้อ ๑๓ ซึ่งห้ามมิให้เบิกจ่ายในรายการดังกล่าว

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมที่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ และต้องติดตามผลและตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป เพื่อผลประโยชน์ของประชาชนและการดำเนินงานที่เป็นระบบของกองวิชาการ และแผนงานต่อไป และเร่งดำเนินการในส่วนที่ยังเป็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนต่อไป ซึ่งจากการตรวจสอบความเสี่ยง พบว่า ความเสี่ยงเดิมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมคือ งานนิติการ กิจกรรม โครงการคลินิกกฎหมาย เนื่องจาก ประชาชนเข้าใช้บริการน้อยมาก ซึ่งทางกองวิชาการและแผนงานได้ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ช่องทางในการเข้าถึงและรับคำปรึกษาทางกฎหมายให้ประชาชนได้รับทราบหลายๆช่องทาง ซึ่งเห็นว่าการดำเนินกิจกรรมบรรลุวัตถุประสงค์ ส่วนกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมคืองานบริการข้อมูลข่าวสาร กิจกรรม การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ซึ่งพบว่ามี การดำเนินการนำข้อมูลเข้าระบบศูนย์ข้อมูลข่าวสารอิเล็กทรอนิกส์อย่างต่อเนื่อง แต่การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ โดยเฉพาะข้อมูลที่ต้องประกาศในราชกิจจานุเบกษา ตามพรบ.ข้อมูลข่าวสารฯ มาตรา ๗(๑)(๒)(๓) ซึ่งทางกองวิชาการฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้มีการติดต่อสอบถามทางจังหวัดนครราชสีมา ในเรื่องของการประกาศอำนาจหน้าที่ต่างๆตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสารฯ มาตรา ๗(๑)(๒)(๓) ในราชกิจจานุเบกษา หากได้ดำเนินการแล้ว ขอคัดสำเนาประกาศในราชกิจจานุเบกษา เพื่อนำมาเผยแพร่ในศูนย์ข้อมูลข่าวสารอิเล็กทรอนิกส์ของเทศบาลเมืองตากใบต่อไป และให้มีการติดต่อสำนัก/กองเพื่อรวบรวมนำข้อมูลต่างๆ ตามที่ได้กำหนดใน พรบ.ข้อมูลข่าวสารฯ มาตรา ๗ และ มาตรา ๘ เผยแพร่ ณ ศูนย์ข้อมูลข่าวสารเทศบาลเมืองตากใบ และนำข้อมูลเข้าระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และพบความเสี่ยงใหม่ คือ งานนิติการ กิจกรรม การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) พบว่า การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน ซึ่งทางกองวิชาการและแผนงานได้กำหนดกิจกรรมในการควบคุมโดย การสร้างความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่เทศบาลเมืองตากใบ เพื่อพัฒนาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของ สำนักงาน ป.ป.ช. ทั้งทางด้านการปฏิบัติหน้าที่ การใช้งบประมาณ การใช้อำนาจของผู้บริหาร ด้านการบริหารงานบุคคล การใช้ทรัพย์สินของราชการ การแก้ไขปัญหาการทุจริต พัฒนาคุณภาพการดำเนินงาน ประสิทธิภาพการสื่อสาร และการปรับปรุงระบบการทำงาน เพื่อสร้างความประทับใจให้กับประชาชนที่มาใช้บริการ อีกทั้งพัฒนาปรับปรุงเว็บไซต์ให้เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับเจตนารมณ์ในการยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

ข้อเสนอแนะอื่น

๑. ทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง แต่ละสำนัก/กอง ต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่างับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการควบคุม

๔. กำชับให้ทุกกอง/สำนัก มีการบริหารความเสี่ยงเป็นรายไตรมาส เพื่อประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะ ที่เป็นประโยชน์ไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ได้แนบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองตากใบ เพื่อประกอบการพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางซารีนิง เจ๊ะแหว)

นิติกร

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

นายกเทศมนตรีเมืองตากใบ

๖ ม.ย. ๖๓
(นายภิบาล อันทานูวัฒน์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลเมืองตากใบ

ขอเรียนว่า ก่อ ๓๐๐๐๐ จากเงินส่วนที่ ๑๐๐๐๐
ปรับปรุง ค่าจ้าง ค่าวัสดุ ค่าจ้างช่าง
ปรับปรุง ค่าจ้างช่าง ค่าวัสดุ ค่าจ้างช่าง

(นายอนุชิต พารา แวดือราม)

นายกเทศมนตรีเมืองตากใบ

2 พ.ย 63