

สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ระยะเวลาดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อรายงานนายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลแม่จันทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงาน ตามที่ได้กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน หมวด ๒๐๖๐

๒. เพื่อให้นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลแม่จัน หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ได้ทราบข้อตรวจพบที่เป็นปัญหา อุปสรรคจากการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน พัฒนาการปฏิบัติงาน กำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีประเด็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สอบทานแผนการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายลงทุน สอบทานการจัดทำรายงานการเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับเงินและการนำส่งเงิน การบัญชี การควบคุมการเงินหน่วยงานย่อย การเบิกจ่ายเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย การบริหารทรัพย์สิน การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการบริหารจัดการหน่วยงาน และสนับสนุนกิจกรรมต่างของเทศบาลตำบลแม่จัน

ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งประกอบด้วย สรุปผลการปฏิบัติงาน และสรุปประเด็นข้อตรวจพบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและแนวทางพัฒนาปรับปรุง เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับหรือนโยบายภาครัฐ รวมทั้งเป็นการสนับสนุนกลไกกำกับดูแลตามหลักธรรมาภิบาล สรุปผลการดำเนินงานตามรายละเอียด ดังนี้

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติการประจำ และงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ดังนี้

ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ/ ผู้ปฏิบัติ	ระยะเวลาในการเข้าตรวจ
๑	สอบทาน ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงขององค์กร	กองคลัง ทุกสำนัก/กอง	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖
๒	การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องราวร้องทุกข์ของเทศบาลตำบลแม่จัน	สำนักปลัดฯ	มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗
๓	การรับเงินและการนำส่งเงิน	กองคลัง	กุมภาพันธ์-มีนาคม ๒๕๖๗
๔	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	กองช่าง	เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ/ ผู้ปฏิบัติ	ระยะเวลาในการเข้าตรวจ
๕	การใช้วัสดุสิ้นเปลือง	กองการศึกษา	พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗
๖	ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในการทำงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง	-	มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗
๗	๑.งานให้คำปรึกษาดิตตามการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง ๒.ทบทวนกฎบัตร จัดทำนโยบายการตรวจสอบ ๓.จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	-	กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๗

นอกจากนี้ยังมีงานที่ต้องปฏิบัติหรืองานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรืองานที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- งานทะเบียนและบัตร โดยได้รับคำสั่งให้ปฏิบัติงานเป็นผู้ช่วยนายทะเบียนฯ
- งานให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจ
- การเข้าร่วมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถผู้ตรวจสอบภายใน
- การเข้าร่วมประชุม/อบรมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย
- งานบริหารจัดการหน่วยตรวจสอบภายใน อาทิ หนังสือรับ หนังสือส่ง เป็นต้น
- งานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้ตั้งเป้าหมายเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น ๕ หน่วย โดยตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการ และงานตรวจสอบ/ติดตาม/สอบทาน/ให้คำปรึกษาให้แก่หน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษาของสำนักงานเทศบาลตำบลแม่จัน ซึ่งมีรายละเอียดการตรวจสอบ ดังนี้

๑. สอบทาน ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๒. การดำเนินงานของศูนย์รับเรื่องราวร้องทุกข์ของเทศบาลตำบลแม่จัน
๓. การรับเงินและการนำส่งเงิน
๔. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร
๕. การใช้วัสดุสิ้นเปลือง
๖. ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในการทำงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง
๗. งานให้คำปรึกษาดิตตามการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง
๘. ทบทวนกฎบัตร จัดทำนโยบายการตรวจสอบ
๙. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ด้านการเงินการบัญชี (Financial Auditing) มุ่งเน้นความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และความเป็นปัจจุบันของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน รวมถึงบัญชีและรายงานทางการเงิน
๒. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มุ่งเน้นการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่กำหนด
๓. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) มุ่งเน้นการสอบทานการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน
๔. ด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) มุ่งเน้นการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. ด้านการติดตามผลการดำเนินงาน (Follow Up) มุ่งเน้นการติดตามผลการตรวจสอบ

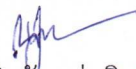
ปัญหาและอุปสรรค

เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ภายในองค์กรในด้านงบประมาณ บัญชีและพัสดุ รวมทั้งตรวจสอบหลักฐานเอกสารทางบัญชี การเงิน การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ รวมถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อป้องกันการรั่วไหล เสียหาย ในการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของทางราชการ การติดตามผลและประเมินผลการปฏิบัติงานในฐานะที่เป็นเครื่องมือของผู้บริหาร ซึ่งมีลักษณะงานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบการดำเนินงาน การบริหารจัดการงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ของหน่วยงาน รวมทั้งตรวจสอบหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อระเบียบของทางราชการ ให้สอดคล้องกับแผนงาน นโยบายของราชการ กำหนดหลักเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง การประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน และเทคนิคการตรวจสอบเสนอแนะนโยบายและแนวทางการตรวจสอบ มาตรการควบคุมภายใน และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องนั้น

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการเสริมสร้างและพัฒนาองค์ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ควรส่งเสริมหรือสนับสนุนให้เข้ารับการอบรมจากภายนอก เช่น กรมบัญชีกลาง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นที่จัดฝึกอบรมในส่วนของการเสริมสร้างพัฒนาบุคลากรให้ครอบคลุมตามแนวทางการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มทักษะในการตรวจสอบให้มากยิ่งขึ้น และได้ทราบถึงระเบียบต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และสร้างเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เรียนรู้จากผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่าเพื่อนำแนวทางมาใช้ในการพัฒนาองค์กรต่อไป

วิธีการแก้ไข

ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการอยู่เสมอ และค้นหาวิธีปรับปรุงกระบวนการทำงานเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา


(นางนิรมัย อุ่นอินตะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ตรวจสอบ/ผู้จัดทำ


(นายประธาน เทพสาร)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่จัน
ผู้สอบทาน


(นายเสกสรรค์ จันทรธิระติกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่จัน