

คู่มือฉบับ



ที่ ชม ๘๐๙๐๑/๖๖๙๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๑๑๐

๒ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๒)

เรียน นายอำเภอฝาง

- อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงานราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด
ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๑) ระหว่าง ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญทา จันทรา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

โทร. ๐๕๓-๘๘๖-๓๖๖ ต่อ ๑๔

โทรสาร ๐๕๓-๘๘๖-๓๖๖

๓/๑๒/๖๘

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ปลัด.....
รองปลัด.....
หัวหน้าสำนักปลัด.....
หัวหน้าฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่.....
พิมพ์/ตรวจ/ทาน.....



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

จัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ครั้งที่ ๒ (๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. งานงบประมาณ
 - การจัดทำงบประมาณ
 - การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง
๒. งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม
 - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาววรัญญา เปาริบุตร ตำแหน่ง หัวหน้าปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ว่าถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่

- การตั้งงบประมาณด้านรายรับจากรายได้ที่จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร และเงินอุดหนุนทั่วไป และการตั้งงบประมาณด้านรายจ่าย ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำ

- มีการประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเปิดเผย ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น และเผยแพร่ในเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น เพื่อประชาสัมพันธ์แผนงาน โครงการ งบรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือโครงการสำคัญให้ประชาชนได้รับทราบ

- มีการจัดส่งสำเนาข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ไปยังอำเภอภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศใช้โดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๑๙

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายว่าถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่

- ระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีการโอนงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๑๔ ครั้ง โดยถือปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- ระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๑ ครั้ง โดยถือปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพว่าถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน ปฏิบัติได้ถูกต้องโดยถือปฏิบัติตาม

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-Payment)

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน ปฏิบัติได้ถูกต้องโดยถือปฏิบัติตาม

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่าย เบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-Payment)

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน ปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ครั้งที่ ๒ (๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่างานออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการก่อสร้างอาคาร การออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๖. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๗. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ที่กำหนด

๘. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๙. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

การออกใบอนุญาตก่อสร้าง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร การออกแบบ และการควบคุมงานก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่างานออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าการควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารว่าครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๕

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี

- ตรวจสอบ คำขออนุญาตออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร และเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาตออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร เป็นต้น
- ชักถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ออกแบบอาคาร และควบคุมงานก่อสร้าง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวรัฐญา เปารีบุตร ตำแหน่ง หัวหน้าปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน จำนวน ๕ ราย ซึ่งทั้งหมดเป็นการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคารไม่เกินสองชั้น มีขนาดพื้นที่ใช้สอยรวมกันไม่เกิน ๑๕๐ ตารางเมตร ที่กำหนดให้ผู้ยื่นคำขออนุญาตแนบเอกสารหลักฐานดังนี้

(๑) แผนผังบริเวณแสดงที่ตั้งอาคารโดยสังเขป

(๒) สำเนาเอกสารแสดงสิทธิในที่ดิน โดยได้ปฏิบัติถูกต้องตาม กฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๖ พ.ศ. ๒๕๔๓ ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

จากการตรวจสอบก็พบข้อบกพร่องหลายประการ เช่น ไม่แนบบแผนผังบริเวณแสดงที่ตั้งอาคารโดยสังเขป ไม่แนบเอกสารแสดงสิทธิในที่ดิน ไม่แนบหนังสือยินยอมให้ทำการปลูกสร้างอาคารในที่ดิน ไม่รับรองสำเนาถูกต้องของเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาตฯ หนังสือมอบอำนาจของผู้ยื่นคำขอ ไม่ติดอากรแสตมป์ ไม่มีพยานลงลายมือชื่อรับรองหนังสือยินยอมให้ทำการปลูกสร้างอาคารในที่ดิน ลงลายมือชื่อในเอกสารที่ใช้ยื่นคำขอ ไม่ครบถ้วน หรือบางรายไม่มีคำขอฯ เป็นต้น

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

กำกับ/แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตรวจสอบเอกสารของผู้ยื่นคำขอฯ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๖ พ.ศ. ๒๕๔๓ ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้เจ้าหน้าที่กำกับให้ผู้ยื่น คำขอฯ รับรองสำเนา เอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นคำขอฯ ทุกแผ่น ติดอากรแสตมป์ให้ถูกต้อง กรณีการลงลายพิมพ์นิ้วมือ แทนการลงลายมือชื่อ ได้กำกับให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย งานออกแบบ งานก่อสร้าง ได้กำกับให้ ผู้ปฏิบัติงานอ้างอิงตามแบบมาตรฐานงานก่อสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการควบคุมงานก่อสร้าง ได้กำกับให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขแห่งสัญญาหรือข้อตกลง และกำกับให้ปฏิบัติให้ถูกต้อง ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ครั้งที่ ๒ (๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)
หน่วยรับตรวจ : งานสาธารณสุข

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

หน่วยรับตรวจ : งานสาธารณสุข

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของการปฏิบัติงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล และงานป้องกันและควบคุมโรค
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
๒. งานป้องกันและควบคุมโรค

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการ และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานป้องกันและควบคุมโรค ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการ และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน – ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๓. การสอบทาน
๔. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๕. การสัมภาษณ์
๖. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาววรัญญา เปาริบุตร ตำแหน่ง หัวหน้าปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการ และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
 - สถานที่กำจัดขยะมูลฝอยส่วนใหญ่ดำเนินการไม่ถูกต้องตามหลักวิชาการ โดยมีการเผากลางแจ้งและกองทิ้งในบ่อดินหรือพื้นที่รกร้าง
 - นโยบายของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถแก้ไขปัญหาการจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลได้อย่างเป็นรูปธรรม
 - มีข้อจำกัดด้านงบประมาณ วัสดุอุปกรณ์ ไม่มีเครื่องมือในการเก็บขนและกำจัด และยังไม่มีระบบเก็บรวบรวมและขนส่งขยะมูลฝอยเพื่อรองรับการคัดแยกมูลฝอยที่ต้นทาง
 - ขาดกฎระเบียบบังคับเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอย เช่น ข้อบัญญัติการจัดการขยะมูลฝอยสิ่งปฏิกูล

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานป้องกันและควบคุมโรค ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการ และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่

- มีการจัดทำโครงการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ได้แก่ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) โดยได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง

- มีการจัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า โดยได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน เนื่องจากมีข้อจำกัด เช่น ไม่สามารถจับสุนัข/แมว ที่ไม่มีเจ้าของ มาฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าได้ทุกตัว จะต้องมียาเสพติดหรือผู้มีความชำนาญในการจับสัตว์ หรือมีวิธีการอื่นที่ทำให้สัตว์ที่ไม่มีเจ้าของได้รับการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าอย่างครอบคลุมและทั่วถึง

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๑.๑ ควรให้ความสำคัญในการจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล โดยการพัฒนาบุคลากร และการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลอย่างถูกหลักวิชาการ

๑.๒ การประชาสัมพันธ์และรณรงค์ให้ประชาชนในชุมชนเข้าใจถึงปัญหาและอันตรายของการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลที่ไม่ถูกหลักวิชาการ

๑.๓ สร้างกลไกรูปแบบการคัดแยกขยะและสิ่งปฏิกูล จัดทำแผนการจัดการขยะและสิ่งปฏิกูลทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ตั้งแต่การเก็บรวบรวม การขนส่ง การบำบัด และการกำจัดขั้นสุดท้าย ตลอดจนการจัดหาพื้นที่สำหรับใช้กำจัด และดำเนินการกำจัดอย่างถูกหลักวิชาการ

๑.๔ ควรก่อสร้างสถานที่กำจัดขยะและของเสียอันตรายให้ได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพ

๑.๕ ควรกำหนดนโยบายและมาตรการ ตลอดจนแนวทางการจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลที่เป็นรูปธรรม เพื่อเป็นกรอบในการดำเนินงาน

๑.๖ ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการลดปริมาณขยะมูลฝอยในครัวเรือน โดยลดการบริโภควัสดุที่กำจัดยาก หรือมีปัญหาต่อสิ่งแวดล้อม

๑.๗ ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการนำขยะมูลฝอยกลับมาใช้ประโยชน์

๑.๘ ควรจัดสรรงบประมาณเพื่อการจัดซื้อถังขยะ เพื่อแยกประเภทขยะ พร้อมทั้งจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องจักรกลที่มีประสิทธิภาพให้เพียงพอสำหรับการจัดการขยะ

๑.๙ ส่งเสริมให้มีความรู้แก่ประชาชน โดยเน้นทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ เพื่อลดปริมาณการเกิดขยะในรูปแบบต่างๆ รวมทั้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการขยะมูลฝอยอย่างถูกสุขลักษณะ

๒. งานป้องกันและควบคุมโรค

ควรส่งเสริม ผลักดัน ให้มีสถานสงเคราะห์สัตว์ในระดับตำบล หรือระดับอำเภอ หรือระดับจังหวัด



(นางสาววรัญญา เปารีบุตร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบภายใน