



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา

ที่ นตท.๔๙/๒๕๖๘ วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานผลการดำเนินงานด้านบริหารจัดการขยะมูลฝอย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

## ๑.เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การรายงานผลการดำเนินงานด้านบริหารจัดการขยะมูลฝอย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม นั้น

## ๒.ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจโดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง เรื่อง ๑.การบริหารจัดการขยะมูลฝอย ๒. สอบทานการควบคุมภายในการปฏิบัติงาน ระหว่างวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๘ จำนวน ๑๐ วันทำการ( มีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาในการตรวจสอบ เพิ่มเติมเพื่อให้ครอบคลุมขอบเขตในการปฏิบัติงานที่กำหนด) โดยการสุ่มตรวจ ได้จัดทำกระดาษทำการตรวจสอบการดำเนินงานการบริหารจัดเก็บขยะมูลฝอยพร้อมสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การรายงานผล การบริหารจัดการเก็บขยะมูลฝอย จากการตรวจสอบพบว่ามีการจัดทำระบบควบคุมภายใน สำหรับการบริหารจัดเก็บขยะมูลฝอยอยู่ในระดับดี มีความเหมาะสมและเพียงพอ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบโดยคำสั่งเทศบาลเมืองอ่างศิลาที่ ๖๙๗/๒๕๖๖ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมอบหมายให้ นางสาวมยุรฉัตร โพธิ์เจริญโยธิน ตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นผู้รับผิดชอบกำกับดูแลงานสุขาภิบาลและสิ่งแวดล้อม ภาพรวมกระบวนการงานการบริหารจัดเก็บขยะมูลฝอย การรณรงค์สื่อสารและประชาสัมพันธ์อยู่ในระดับที่ดี

เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพ เพิ่มคุณค่าของการทำงานการบริหารจัดเก็บขยะมูลฝอยและสร้างความเชื่อมั่นในการให้บริการประชาชนในพื้นที่เทศบาลเมืองอ่างศิลา

## หน่วยงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เห็นว่า

- การจ้างเหมาบุคคลภายนอก (บุคคลธรรมดา) ของเทศบาลเมืองอ่างศิลา ต้องกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ที่ต้องการให้ชัดเจน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๔.๔/ว๑๕๙ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงานทั้งโครงการ (Terms of Reference:TOR)

- ในกรณีนี้ ตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข/ทบทวนและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ขอความร่วมมือให้หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมรายงานผลการพิจารณาปรับปรุงแก้ไข/ทบทวน ส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในหลังจากได้รับรายงานผลเรื่องดังกล่าวนี้ ภายใน ๔๕ วันทำการ

ระเบียบ/

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานแลหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน มาตรฐานที่ ๒๔๐๐ การรายงานผลการตรวจสอบ

๒๔๑๐ หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบต้องประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบ

๒๔๔๐ การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในระยะเวลาอันควรหรือน้อยกว่าภายในสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๒ มาตรฐานรหัส ๒๕๐๐ : การติดตามผล

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป



(นางสาวอิสริย์ พิมพ์วัลย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลเมืองอ่างศิลา

- เห็นควร//แจ้งหน่วยรับตรวจ



( นายกำปนาท จิตุภัทรกุล )

ปลัดเทศบาลเมืองอ่างศิลา

ความเห็นนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

- ตามที่เสนอ



( นายวินัย พันภัยพาล )

นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ : การรายงานผลการดำเนินงานด้านบริหารจัดการขยะมูลฝอย

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ประเด็นการตรวจสอบ : ๑. การบริหาร การวางแผนการจัดเก็บขยะมูลฝอย และแผนที่บริเวณการจัดเก็บขยะมูลฝอย

๒. ภาพรวมการจัดเก็บขยะมูลฝอย จุดวางถังขยะบริการประชาชน การรณรงค์ การสื่อสารและการประชาสัมพันธ์

๓. รายจ่ายค่าบริการกำจัดขยะมูลฝอยประจำปี

๔. สอบทานการควบคุมภายในการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของการปฏิบัติงานกำจัดขยะมูลฝอย

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายเทศบาลเมืองอ่างศิลากำหนด

๓. เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๔. เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ : โดยวิธีการสุ่มตรวจ

๑. เอกสารหลักฐาน บันทึกข้อความ การวางแผนการจัดเก็บขยะมูลฝอย และแผนที่บริเวณการจัดเก็บขยะมูลฝอยเส้นทางในเขตเทศบาลเมืองอ่างศิลา

๒. เอกสารประกอบภาพรวมการจัดเก็บขยะมูลฝอย จุดวางถังขยะบริการประชาชน การรณรงค์การสื่อสารและการประชาสัมพันธ์

๓. เอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายต่อเดือน ต่อน้ำหนักสุทธิ และสรุปรายจ่ายค่าบริการกำจัดขยะมูลฝอยประจำปี

๔. สอบทานการควบคุมภายในการปฏิบัติงาน คำสั่งมอบหมายงานของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๕. ตรวจสอบจากหลักฐาน เอกสาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ และเอกสารระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘ โดยการสุ่มตรวจ

๖. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธีการสุ่มตรวจ สอบทานเอกสาร และหลักฐาน

/เปรียบเทียบ...

## ระเบียบและหนังสือสั่งการอ้างอิง

๑. พระราชบัญญัติ รักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ มาตรา ๒๐ มาตรา ๕๔ มาตรา ๕๕ มาตรา ๕๘ มาตรา ๖๓ มาตรา ๖๕ ได้กำหนดให้ท้องถิ่นมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและ เงื่อนไข ในการเก็บขน และกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอยฯ

๓. ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องการจัดการมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. กฎกระทรวง การจัดการมูลฝอยที่เป็นพิษหรืออันตรายจากชุมชน พ.ศ. ๒๕๖๓

๕. กฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลา: ระหว่างวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๘ จำนวน ๑๐ วันทำการ ( มีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาในการตรวจสอบ เพื่อเพิ่มเติมแผนปฏิบัติงานให้ครอบคลุมขอบเขตในการปฏิบัติงานที่กำหนด)

## รายงานผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบและข้อสังเกต

### ๑ การจัดทำคู่มือ และหรือแผนผังกระบวนการจัดเก็บขยะ

พบว่า มีการดำเนินการแต่ยังไม่ครบถ้วน

ผู้ตรวจจาก แผนภาพแสดงการจัดการขยะมูลฝอย แต่ไม่พบคู่มือการปฏิบัติงานกำจัดขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองอ่างศิลา

### ๒.ภาพรวมการจัดเก็บขยะมูลฝอย จุดวางถังขยะบริการประชาชน

พบว่า มีการจัดวางถังขยะบริการประชาชน ถูกต้องตามขั้นตอนแต่มีบางจุดต้องเพิ่ม เพราะยังมีขยะตกค้าง

ผู้ตรวจจาก รายงานการวางถังขยะบริการประชาชนของเทศบาลเมืองอ่างศิลา แต่ปัญหาหาขยะตกค้างยังคงเป็นปัญหาที่นำมาควบคุมภายในทุกปี

### ๓.การรณรงค์ การสื่อสารและการประชาสัมพันธ์

พบว่า มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน มีการสื่อสารผู้นำชุมชนและประชาชน ครบถ้วนตามขั้นตอน

ผู้ตรวจจาก การประชาสัมพันธ์เสียงตามสายเทศบาลเมืองอ่างศิลา เว็บไซต์เทศบาลเมืองอ่างศิลา แผ่นพับ และอื่นๆ

### ๔.สอบทานระบบควบคุมภายในของการดำเนินงานบริหารจัดการเก็บขยะมูลฝอย

๔.๑ คำสั่งมอบหมายงาน กำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ภารกิจและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย


พบว่า การจัดทำเป็นปัจจุบันครบถ้วน

ผู้ตรวจจาก คำสั่งเทศบาลเมืองอ่างศิลาที่ ๖๙๗/๒๕๖๖ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมอบหมายให้ นางสาวมยุรฉัตร โพธิ์เจริญโยธิน ตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายบริหารงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นผู้รับผิดชอบกำกับดูแลงานสุขาภิบาลและสิ่งแวดล้อม

๔.๒ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอ

พบว่า มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน มีความเหมาะสมและเพียงพอ  
สุ่มตรวจจาก สังเกตจากการปฏิบัติงาน และตรวจสอบเอกสารปฏิบัติงาน  
สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

.....-ไม่มี-.....

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอิสริย์ พิมพ์วัลย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน