



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว

ที่

วันที่

๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว/นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเสร็จเรื่องใดเรื่องหนึ่งตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของเทศบาลตำบลหนองบัวมาเพื่อโปรดทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทนหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวนา สิ้นะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

สำหรับ

กองคลัง

กองช่าง

กองสาธารณสุข

กองสวัสดิการ

ทราบดี

(นายสรณัฐ ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ ทุกกอง
เรื่องที่ตรวจ เงินงบประมาณ/นอกงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณแต่ละหมวดของแต่ละงานหรือโครงการเป็นไปตามเทศบัญญัติที่จัดทำไว้ และถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน และฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณของปี ๒๕๖๖ โดยการสุ่มตรวจในปริมาณร้อยละ ๖๐ ของรายการในแต่ละเดือน

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่าทุกกองจัดทำฎีกาใช้จ่ายเงินงบประมาณ จำนวน ๙๖ โครงการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

การติดตามผล

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวสวนา ลีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ ทุกกอง
เรื่องที่ตรวจ การบริหารงานพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง/วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเรื่องการจัดซื้อ จัดจ้างได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเรื่องการพัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้างวัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะโดยตรวจสอบ
 - เอกสารการขอซื้อขอจ้างประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยการสุ่มตรวจในปริมาณร้อยละ ๖๐ ของรายการในแต่ละเดือน
 - ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
 - การสอบถาม/สัมภาษณ์
 - การสังเกตการณ์

ผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อจัดจ้าง

๑. มีการจัดทำแผนจัดซื้อ จัดจ้างประจำปีทุกปีและเป็นปัจจุบันถูกต้องตามระเบียบฯ
๒. มีวิธีการ - ขั้นตอนการจัดซื้อ จัดจ้าง ดำเนินการถูกต้องตามที่ได้รับอนุมัติและเป็นไปตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มีการจัดทำรายงานขอซื้อ ขอจ้าง/การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน
- มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน/ตรวจงานจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน
- มีการจัดทำใบสั่งซื้อ สั่งจ้าง,บันทึกตกลงจ้าง หรือสัญญาซื้อ/จ้าง แล้วแต่กรณี ถูกต้องตามระเบียบฯ
- มีการตรวจรับพัสดุ/ตรวจการจ้างถูกต้องตามระเบียบฯ
- มีการปฏิบัติงานของคณะกรรมการต่าง ๆถูกต้องตามระเบียบฯ
๓. ในการเบิกจ่ายมีเงินงบประมาณเพียงพอต่อการก่อหนี้ผูกพันทุกรายการ

วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ

จากการสอบถามความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนบุคคลแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ พบว่า

๑. มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการรายงานผลการตรวจสอบ
๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ (แบบ๑,แบบ๒,แบบ๓) บางคันไม่เป็นปัจจุบัน

๓. มีการเก็บรักษาฯ เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย
๔. มีวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับครุภัณฑ์ชำรุดเสียหาย เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็น และการจำหน่าย
๕. มีการกำหนดรหัสและประทับตรารหัสครุภัณฑ์ทุกคัน
๖. มีการประทับตราเครื่องหมายอักษรชื่อแสดงสังกัดของเทศบาลตำบลหนองบัว
๗. มีการควบคุมรถยนต์ส่วนกลางและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

การติดตามผล

การจัดซื้อจัดจ้าง

มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ให้สำนัก/กอง ได้จัดเก็บใบตรวจรับพัสดุ หรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบทานในการลงบัญชีวัสดุ

ให้สำนัก/กอง จัดทำบัญชีวัสดุหรือควบคุมวัสดุ ใบเบิกพัสดุ

วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ

มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้การจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัดและให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวสวนา ลีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจ การรับเงินและใบเสร็จรับเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเรื่องการรับเงินได้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงินได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน/ใบเสร็จรับเงิน โดยสุ่มตรวจใบเสร็จรับเงิน, ใบนำส่งเงิน, สำเนาใบฝากธนาคาร, ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน, รายงานการใช้ใบเสร็จ และทะเบียนเงินรายรับ
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
 - การสอบถาม/สัมภาษณ์
 - การสังเกตการณ์

ผลการตรวจสอบ

๑. การรับเงินทุกประเภทได้ออกใบเสร็จรับเงินอย่างถูกต้องทุกครั้ง
๒. เมื่อสิ้นเวลารับเงิน เจ้าหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารที่จัดเก็บในวันนั้นส่งเจ้าหน้าที่การเงิน
๓. จัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง พร้อมหลักฐานและรายการที่บันทึกในบัญชีเงินสด หรือเงินฝากธนาคาร และลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบกำกับไว้ด้วย ตามคำสั่งที่ ๓๓๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๔. ใบเสร็จรับเงินที่ใช้มีลักษณะตามที่ระเบียบฯกำหนด
๕. ใช้ใบเสร็จรับเงินที่ละเส้นสำหรับรายรับประเภทเดียวกัน
๖. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
๗. กรณีเขียนผิดในใบเสร็จรับเงินได้มีการขีดฆ่าและลงชื่อกำกับแล้วเขียนให้ถูกต้อง หรือยกเลิกและเย็บติดไว้กับเล่มแล้วออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ให้
๘. ใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้ไม่หมดในปีงบประมาณมีการปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้
๙. สิ้นปีมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ใช้ไปและคงเหลือเท่าใด)
๑๐. ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้เก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย และมีการทำทะเบียนคุมใบเสร็จเพื่อให้ทราบจำนวนที่ คงเหลืออยู่ในมือทั้งหมด

๑๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับ ผู้จ่ายเงิน กับผู้ทำบัญชีเงินสดเป็นคนละคนกัน (ตามหลักการควบคุมภายในที่ดี)
การติดตามผล
กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาวสวณา ลีระกุล)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจ การจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรรถต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้โดยตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายภาษีประเภทต่าง ๆ ทะเบียนคุมลูกหนี้และหนังสือเร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษีค้าง
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
 - การสอบถาม/สัมภาษณ์

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า

๑. มีการประชาสัมพันธ์ หรือประกาศให้ผู้เสียภาษีทราบ เช่น ช่วงเวลาเสียภาษี, รับ – ส่งแบบแสดงรายการ, ยื่นแบบแสดงรายการ หรือประกาศราคากลางที่ดิน
๒. มีการแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย, เจ้าพนักงานประเมินและเจ้าพนักงานสำรวจ เพื่อปฏิบัติราชการตาม พ.ร.บ. ภาษีบำรุงท้องที่ รวมทั้งพนักงานเจ้าหน้าที่ และพนักงานเก็บภาษีตาม พ.ร.บ. ภาษีโรงเรือนและที่ดินประจำปี
๓. มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ที่ยังไม่ชำระภาษีเป็นรายบุคคล
๔. ในกรณีที่ผู้ค้างชำระภาษี ตรวจสอบว่ามีการเร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษีค้างและมีมาตรการติดตามหนี้โดยส่งไปรษณีย์รายบุคคล

การติดตามผล

กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชกฤษฎีกา กำหนดอัตราภาษีที่ดินและ

สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๔ และเทศบัญญัติของเทศบาลที่มีการกำหนดอัตราค่าบริการทุกฉบับ และ
ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบช่วงระยะเวลาที่จะดำเนินการทุกครั้ง

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาวสวนา ลีนะกุล)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจ เงินฝากธนาคาร การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับเงินฝากธนาคารว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบฯ และตามระบบ การควบคุมภายใน
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่ฝากต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินฝากธนาคารโดยสุ่มตรวจใบนำฝากธนาคาร และงบทะทบยอดเงินฝาก
๒. ตรวจสอบคำสั่งเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน และคำสั่งเกี่ยวกับการรับ – ส่งเงิน รวมทั้งการปฏิบัติงานของกรรมการเก็บรักษาเงิน
๓. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๔. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
 - การสอบถาม/การสัมภาษณ์
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญและการสังเกตการณ์

ผลการตรวจสอบ

๑. เงินรายได้หรือเงินนอกงบประมาณ เช่น เงินประกันสัญญา นำฝากธนาคารถูกต้องและเป็นไปตามกำหนดเวลา
๒. ตรวจสอบระยะเวลาในการนำฝากเงินว่าถูกต้องและเป็นไปตามกำหนดเวลา
๓. หลักฐานการนำฝากธนาคารถูกต้อง
๔. การเก็บรักษาสมุดคู่ฝาก, ใบนำฝาก มีผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษา และเก็บไว้ในที่ปลอดภัย
๕. มีการจัดทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร เป็นประจำทุกสิ้นเดือนเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคาร
๖. มีตู้নিরภัยติดหรือตั้งไว้ในที่ปลอดภัยภายในสำนักงาน
๗. มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน
๘. กรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ
๙. กรรมการคนใดไม่สามารถทำหน้าที่ได้ มีการแต่งตั้งกรรมการแทนชั่วคราว

การติดตามผล

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวสวนา ลีระกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การทำบัญชีและรายงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเรื่องการทำบัญชีและรายงาน ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการทำบัญชี และรายงาน
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
 - การสอบถาม/การสัมภาษณ์

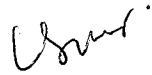
ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำบัญชีและทะเบียน รวมทั้งรายงานสถานะการเงินประจำวันหรือไม่
๒. มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและอื่น ๆ ส่ง สตง.ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และปิดประกาศงบแสดงฐานะการเงิน ณ ที่ทำการและส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด
๓. การบันทึกบัญชี และการจัดทำทะเบียนแยกตามแผนงาน และหมวดรายรับ รายจ่ายอย่างถูกต้อง

การติดตามผล

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวสวนา สีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเรื่องการเบิกจ่ายเงิน ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการทำบัญชี และรายงาน
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- การสอบถาม/การสัมภาษณ์

ผลการตรวจสอบ

๑. ศักยภาพหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
๒. มีการตรวจฎีกา ตรวจสอบลายมือชื่อผู้เบิก
หนี้ผูกพัน/จำเป็นต้องจ่าย/ใกล้ถึงกำหนดจ่าย มีงบประมาณเพียงพอและมีเอกสารประกอบครบถ้วน ถูกต้อง
และการลงลายมือชื่อผู้ตรวจฎีกา
๓. การเบิกจ่ายได้กระทำภายในปีงบประมาณหรือไม่
๔. ผู้มีอำนาจอนุมัติฎีกา ลงนามอนุมัติฎีกา
๕. การจ่ายเงินได้จ่ายเฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งกระทรวงมหาดไทยกำหนด
๖. มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายของการจ่ายเงินทุกกรณีที่กำหนดให้ผู้จ่ายต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และได้
นำส่งสรรพากรตามระเบียบฯ
๗. เบิกเงินมาเพื่อการใด ได้จ่ายเพื่อการนั้นเท่านั้น
๘. จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงและจ่ายเป็นเช็ค
๙. การจัดทำทะเบียนคุมจ่ายเช็ค หรือรายงานการจัดทำเช็ค
๑๐. การเก็บรักษาเช็คที่ยกเลิกหรือไม่ใช้ เก็บรักษาไว้กับต้นข้าวเช็ค และมีการขีดฆ่าแล้ว
๑๑. มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำเอกสารการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค และการเซ็นเช็คส่งจ่าย
ออกจากกัน (ตามหลักการควบคุมภายในที่ดี)

การติดตามผล

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางสาวสวณา ลีระกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว