



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว

ที่

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ตามที่เทศบาลตำบลหนองบัว ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พ.ศ.๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) และ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๑๗(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี และมีคำสั่งเทศบาลตำบลหนองบัว ที่ ๑๑๗/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองบัว นั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองบัวได้ดำเนินการสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งได้ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ จักได้เผยแพร่ให้ทราบต่อไป

(นางสาวปิยญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

- เพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสนา ลินะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

๗๙๗

(นายสรณญา ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

บทสรุปผู้บริหาร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยหน่วยรับตรวจมี ๑ สำนัก ๔ กอง ดังต่อไปนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองสวัสดิการสังคม

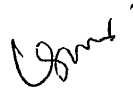
หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำสรุปผลการตรวจติดตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

ลำดับ ที่	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	กำหนดเวลาตาม แผนการ ตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน
งานบริการให้ความเชื่อมั่น			
๑.	เงินงบประมาณ/นอกงบประมาณ	กันยายน ๒๕๖๗	เป็นไปตามแผนฯและเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบต่อ นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว พิจารณาและทราบแล้ว
๒.	การบริหารงานพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง/วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ)	กันยายน ๒๕๖๗	เป็นไปตามแผนฯและเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบต่อ นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว พิจารณาและทราบแล้ว
๓.	การรับเงินและใบเสร็จรับเงิน	กันยายน ๒๕๖๗	เป็นไปตามแผนฯและเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบต่อ นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว พิจารณาและทราบแล้ว
๔.	การจัดเก็บรายได้	กันยายน ๒๕๖๗	เป็นไปตามแผนฯและเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบต่อ นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว พิจารณาและทราบแล้ว
๕.	เงินฝากธนาคาร การเก็บรักษาเงินและการ นำส่งเงิน	กันยายน ๒๕๖๗	เป็นไปตามแผนฯและเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบต่อ นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว พิจารณาและทราบแล้ว
๖.	การทำบัญชีและรายงาน	กันยายน ๒๕๖๗	เป็นไปตามแผนฯและเสนอรายงานผล การตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบล หนองบัวพิจารณาและทราบแล้ว
๗.	การเบิกจ่ายเงิน	กันยายน ๒๕๖๗	เป็นไปตามแผนฯและเสนอรายงานผล การตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบล หนองบัวพิจารณาและทราบแล้ว

ลำดับ ที่	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	กำหนดเวลาตาม แผนการ ตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน
งานบริการให้คำปรึกษา			
๑.	ให้คำปรึกษาและเสนอแนะแก่ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร	ตลอดทั้งปี	ได้ให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการกอง ฝ่าย และพนักงานเทศบาลทุกคน
แผนงานตรวจสอบอื่นๆ			
๑.	การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยจัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ส่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	เป็นไปตามแผนฯและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองบัวพิจารณาและทราบ และนำขึ้นระบบกรมส่งเสริมฯ เรียบร้อยแล้ว
๒.	การทบทวนภารกิจทบทวนกฎบัตรตรวจสอบภายในและกำหนดกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	เมษายน ๒๕๖๗	มีการทบทวนกฎบัตรเสนอนายกเทศมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ มีการสอบทานปีละครั้ง
๓.	งานระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	ตลอดทั้งปี	นำเข้าข้อมูลทุกครั้งที่กรมส่งเสริมฯ สั่งการ
๔.	งานสารบรรณและสารสนเทศ มีประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล มีการปฏิบัติตามนโยบายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและมีการตรวจสอบการร้องเรียนร้องทุกข์	ตลอดทั้งปี	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
๕.	การพัฒนาศักยภาพบุคลากร ฝึกอบรมสัมมนา เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในและงานที่เกี่ยวข้อง	ตลอดทั้งปี	เข้าอบรมตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๖.	การจัดทำคู่มือตรวจสอบภายใน	ตลอดทั้งปี	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ เล่ม และแจ้งเวียนให้หน่วยตรวจรับถือปฏิบัติแล้ว
งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย			
๑.	งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย	ตลอดทั้งปี	เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย

การติดตามและข้อเสนอแนะการตรวจสอบ -ไม่มี-

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองบัว ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจด้วยความ
เรียบร้อย ครบถ้วน ทุกประการ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ
รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว
- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวสวนา ลิ่นะกุล)
ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

รับทราบการรายงานผลการตรวจติดตามการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และนำไป
พิจารณากำหนดแผนตรวจสอบภายในในปีงบประมาณต่อไป

ทราบ



(นายสรณญา ชัยเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

รายงานผลติดตามการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ ทุกกอง
เรื่องที่ตรวจ เงินงบประมาณ/นอกงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณแต่ละหมวดของแต่ละงานหรือโครงการเป็นไปตามเทศบัญญัติที่จัดทำไว้ และถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

เพื่อสอบทานความถูกต้องเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน และฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณของปี ๒๕๖๗

เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณและการดำเนินการในระบบ e-laas

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑.ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสืออนุมัติ รายงานการประชุม ทะเบียนคุมการโอน และแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณโดยการสุ่มตรวจในปริมาณร้อยละ ๖๐ ของรายการในแต่ละเดือน

๒.การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่าทุกกองจัดทำฎีกาใช้จ่ายเงินงบประมาณ จำนวน ๑๐๙ โครงการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๒ อย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและสามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวนา สีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

นางสาว



(นายสรรญา ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ ทุกกอง
เรื่องที่ตรวจ การบริหารงานพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง/วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเรื่องการจัดซื้อ จัดจ้างได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเรื่องการจัดซื้อ วัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ ได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่มือต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตปฏิบัติงาน

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้างวัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะโดยตรวจสอบ
 - เอกสารการขอซื้อขอจ้างประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยการสุ่มตรวจในปริมาณร้อยละ ๖๐ ของรายการในแต่ละเดือน
 - ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์
 - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ ตรวจสอบบันทึกการใช้รถยนต์ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง
- การสอบถาม/สัมภาษณ์
- การสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อจัดจ้าง

๑. มีการจัดทำแผนจัดซื้อ จัดจ้างประจำปีทุกปีและเป็นปัจจุบันถูกต้องตามระเบียบฯ
๒. มีวิธีการ - ขั้นตอนการจัดซื้อ จัดจ้าง ดำเนินการถูกต้องตามที่ได้รับอนุมัติและเป็นไปตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔

มีการจัดทำรายงานขอซื้อ ขอจ้าง/การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน

มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน/ตรวจงานจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน

มีการจัดทำใบสั่งซื้อ สั่งจ้าง,บันทึกตกลงจ้าง หรือสัญญาซื้อ/จ้าง แล้วแต่กรณี ถูกต้องตามระเบียบฯ

มีการตรวจรับพัสดุ/ตรวจการจ้างถูกต้องตามระเบียบฯ

มีการปฏิบัติงานของคณะกรรมการต่าง ๆถูกต้องตามระเบียบฯ

๓. ในการเบิกจ่ายมีเงินงบประมาณเพียงพอต่อการก่อหนี้ผูกพันทุกรายการ

วัตถุประสงค์ ยานพาหนะ

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนบุคคลแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ พบว่า

๑. มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ทรัพย์สิน ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ (แบบ๑,แบบ๒,แบบ๓) บางคันไม่เป็นปัจจุบัน

๓. มีการเก็บรักษาฯ เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย

๔. มีวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับทรัพย์สินชำรุดเสียหาย เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็น และการจำหน่าย

๕. มีการกำหนดรหัสและประทับตรารหัสทรัพย์สินทุกคัน

๖. มีการประทับตราเครื่องหมายอักษรสีแดงสังกัดของเทศบาลตำบลหนองบัว

๗. มีการควบคุมรถยนต์ส่วนบุคคลและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ

การจัดซื้อจัดจ้าง

มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๔๙ กำหนดว่า การซื้อ เช่า ทรัพย์สิน หรือจ้างทำของ ให้หน่วยงานผู้เบิกรับผิดชอบดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องโดยเคร่งครัด

ให้สำนัก/กอง ได้จัดเก็บใบตรวจรับพัสดุ หรือใบสั่งซื้อเพื่อสอบทานในการลงบัญชีวัสดุ

ให้สำนัก/กอง จัดทำบัญชีวัสดุหรือควบคุมวัสดุ ใบเบิกพัสดุ

วัตถุประสงค์ ยานพาหนะ

มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้การจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนบุคคลแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัดและให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วน

การติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและสามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

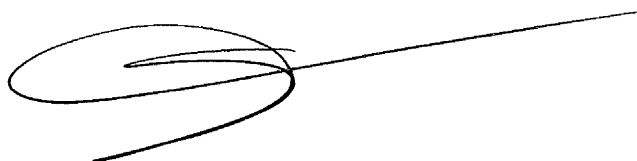
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวณา ลีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ทราบ



(นายสรรญา ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจ การรับส่งเงินและใบเสร็จรับเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติเรื่องการรับเงินได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงินได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหายุ่งยากต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน/ใบเสร็จรับเงิน โดยสุ่มตรวจใบเสร็จรับเงิน, ใบนำส่งเงิน, สำเนาใบฝากธนาคาร, ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน, รายงานการใช้ใบเสร็จ และทะเบียนเงินรายรับ
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี

- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- การสอบถาม/สัมภาษณ์
- การสังเกตการณ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การรับเงินทุกประเภทได้ออกใบเสร็จรับเงินอย่างถูกต้องทุกครั้ง
๒. เมื่อสิ้นเวลารับเงิน เจ้าหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารที่จัดเก็บในวันนั้นส่งเจ้าหน้าที่การเงิน
๓. จัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง พร้อมหลักฐานและรายการที่บันทึกในบัญชีเงินสด หรือเงินฝากธนาคาร และลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบกำกับไว้ด้วย ตามคำสั่งที่ ๓๙๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๔. ใบเสร็จรับเงินที่ใช้มีลักษณะตามที่ระเบียบฯ กำหนด
๕. ใช้ใบเสร็จรับเงินที่เลี่ยมสำหรับรายรับประเภทเดียวกัน
๖. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
๗. กรณีเขียนผิดในใบเสร็จรับเงินได้มีการขีดฆ่าและลงชื่อกำกับแล้วเขียนให้ถูกต้อง หรือยกเลิกและเย็บติดไว้กับเล่มแล้วออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ให้
๘. ใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้ไม่หมดในปีงบประมาณมีการปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้
๙. สิ้นปีมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ใช้ไปและคงเหลือเท่าใด)
๑๐. ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้เก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย และมีการทำทะเบียนคุมใบเสร็จเพื่อให้ทราบจำนวนที่ คงเหลืออยู่ในมือทั้งหมด
๑๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับ ผู้จ่ายเงิน กับผู้ทำบัญชีเงินสดเป็นคนละคนกัน (ตามหลักการควบคุมภายในที่ดี)

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๖

การติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและสามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

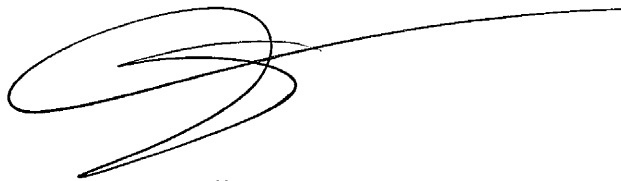
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวณา สีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ทราบ



(นายสรรญา ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจ การจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุทธิการต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้โดยตรวจสอบคำสั่งการแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายภาษีประเภทต่าง ๆ ทะเบียนคุมลูกหนี้และหนังสือเร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษีค้าง
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- การสอบถาม/สัมภาษณ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

สรุปผลการตรวจสอบ

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

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชกฤษฎีกา กำหนดอัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๔ และเทศบัญญัติ
ของเทศบาลที่มีการกำหนดอัตราค่าบริการทุกฉบับ และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบช่วงระยะเวลา
ที่จะดำเนินการทุกครั้ง

การติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจติดตามระบบ
ควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและสามารถดำเนิน
หารปรับปรุงแก้ไขได้

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

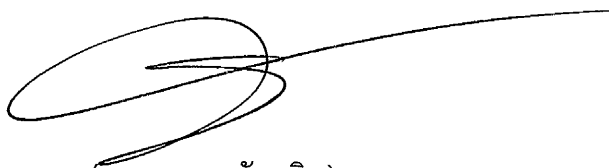
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวนา สีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ทราฟ



(นายสรรญา ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจ เงินฝากธนาคาร การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับเงินฝากธนาคารว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบฯ และตามระบบการควบคุมภายใน
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรรถต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินฝากธนาคารโดยสุ่มตรวจใบนำฝากธนาคาร และงบทะทบยอดเงินฝากฯ
๒. ตรวจสอบคำสั่งเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน และคำสั่งเกี่ยวกับการรับ - ส่งเงิน รวมทั้งการปฏิบัติงานของกรรมการเก็บรักษาเงิน
๓. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๔. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
 - การสอบถาม/การสัมภาษณ์
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญและการสังเกตการณ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

สรุปผลการตรวจสอบ

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

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๖

การติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและสามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวนา ลีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ทราบ



(นายสรรญา ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจ การทำบัญชีและรายงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเรื่องการทำบัญชีและรายงาน ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุศลต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการทำบัญชี และรายงาน
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
 - การสอบถาม/การสัมภาษณ์
๔. ตรวจสอบระบบ e-laas

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำบัญชีและทะเบียน รวมทั้งรายงานสถานะการเงินประจำวันหรือไม่
๒. มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและอื่น ๆ ส่ง สตง.ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และปิดประกาศงบแสดงฐานะการเงิน ณ ที่ทำการและส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด
๓. การบันทึกบัญชี และการจัดทำทะเบียนแยกตามแผนงาน และหมวดรายรับ รายจ่ายอย่างถูกต้อง
๔. มีการบันทึกบัญชีระบบ e-laas ครบถ้วนถูกต้องระเบียบ กรณีที่ระบบ e-laas ชัดข้องให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่มท๐๘๐๘.๔/วท๓๖๙ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานในกรณีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-laas) ชัดข้องไม่สามารถใช้งานได้โดยจัดทำบันทึกขออนุมัติดำเนินการด้านงบประมาณ การรับเงิน การจ่ายเงิน และการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบมือ

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่ พ.ศ. ๒๕๖๗ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่มท๐๘๐๘.๔/วท๓๖๙ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒

การติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและสามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

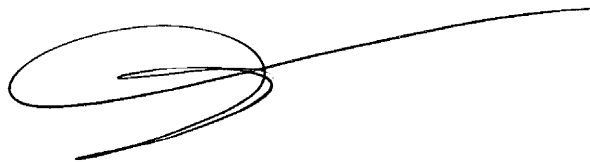
นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวณา ลีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

ทราบ



(นายสรณัฐ ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจ การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติเรื่องการเบิกจ่ายเงิน ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการทำบัญชี และรายงาน
๒. ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

- การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- การสอบถาม/การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
๒. มีการตรวจฎีกา ตรวจสอบลายมือชื่อผู้เบิกหนี้ผูกพัน/จำเป็นต้องจ่าย/ใกล้เคียงกำหนดจ่าย 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 เก็บรักษาไว้กับต้นขั้วเช็ค และมีการขีดฆ่าแล้ว
๑๑. มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำเอกสารการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค และการเซ็นเช็คส่งจ่ายออกจากกัน (ตามหลักการควบคุมภายในที่ดี)

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๖

การติดตามผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและสามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางสาวอภิญญา อยู่เจริญ)

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวสนา สีนะกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองบัว

๗๕๗



(นายสรณัฐ ชัยเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว