



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านกลาง อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน

ที่ ๐๐๔ /๒๕๖๒

วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ครั้งที่ ๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายเทศมนตรีตำบลบ้านกลาง

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบเพื่อรายงานให้ผู้บริหารทราบ นั้น

บัดนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบงานเอกสาร และหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ครั้งที่ ๒ (เดือน ธันวาคม ๒๕๖๑ - มกราคม ๒๕๖๒) จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาสั่งการตามข้อเสนอ

(นางสุสนธิ์ สู่เหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ทรบ/ทองใจโกวิท แก้วไปตพรธนอ

(นายอภิชาติ เทพชา)
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านกลาง



ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านกลาง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2562
ครั้งที่ 2/2562 สำหรับงวดการปฏิบัติงาน เดือน ธันวาคม 2561 – มกราคม 2562

.....

1. บทนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านกลาง ได้วางแผนตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ คือ สำนักปลัด กองวิชาการและแผนงาน กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองสวัสดิการสังคม เป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านกลาง รวมทั้งการรายงานการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ โดยใช้ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2545 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ เป็นแนวทาง ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2562

2. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี การพัสดุ และการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี ความถูกต้องและน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ตามมาตรฐานของการปฏิบัติงานที่เหมาะสม
2. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานจริง และวิเคราะห์ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านกลาง
3. เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงาน โดยรวบรวมข้อตรวจพบ ปัญหา ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะต่อฝ่ายบริหาร

3. ข้อมูลและหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ(โดยวิธีสุ่มตรวจ,การสังเกต ,สอบทาน และการสัมภาษณ์)

1. เอกสารเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมรายได้ รายจ่ายตามงบประมาณ สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย แผนการใช้จ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานจัดทำเช็ค สมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะการเงินประจำวัน และเอกสารอื่น ๆ
2. สอบทานวิธีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานจริง และผลที่เกิดจากการปฏิบัติงาน โดยวิธีการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545
3. ข้อมูลจากรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
4. หลักฐานอื่น ๆ ที่เก็บรวบรวมได้ เช่น การสัมภาษณ์ การสังเกตการปฏิบัติงาน ฯลฯ

4. ผลการตรวจสอบ

สำนักปลัดเทศบาล

แผนการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบแผนการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

กองคลัง

ด้านการเงินการบัญชี การรับเงิน การรับส่งเงิน

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและถือฤกษ์เงิน และแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547

การจัดทำงบกระทบเงินคงเหลือประจำวัน

- สอบทานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การจัดทำรายงานรายรับ-รายจ่ายและงบทดลอง

- สอบทานการจัดทำรายงานรายรับ-รายจ่ายและงบทดลองประจำเดือน ธันวาคม 2561 และเดือน มกราคม 2562 ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

การจัดทำทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์

จากการสุ่มตรวจทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน

จากการสุ่มตรวจทะเบียนคุมการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

กองการศึกษา

การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน

จากการสุ่มตรวจทะเบียนคุมการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี

สุ่มตรวจสอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี ของโรงเรียนเทศบาล 1 บ้านกลาง , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการจัดทำเอกสารทางบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน ได้มีการแนะนำให้จัดทำให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งจะไดติดตามผลการจัดทำบัญชีในการตรวจสอบตามแผนฯครั้งต่อไป

5. ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำเอกสารทางบัญชีของโรงเรียนเทศบาล 1 บ้านกลาง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการจัดทำเอกสารทางบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน ได้มีการแนะนำให้จัดทำให้เป็นปัจจุบันเพื่อความถูกต้องและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบต่อไป

6. รายงานสรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สำหรับงวดการปฏิบัติงาน ประจำเดือน ธันวาคม 2561- มกราคม 2562 ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญที่มีผลต่อการบริหารงานและการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านกลาง

(ลงชื่อ)



(นางสมศรี สุขะเหล็ก)

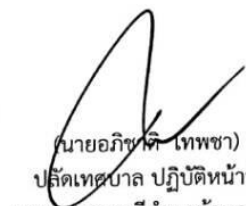
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



(นายอภิชาติ เทพชา)
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านกลาง

(ลงชื่อ)



(นายอภิชาติ เทพชา)
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านกลาง