



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านกลาง อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน

ที่ ๐๐๙ /๒๕๖๓ วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ครั้งที่ ๓) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านกลาง

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบเพื่อรายงานให้ผู้บริหารทราบ นั้น

บัดนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบงานเอกสาร และหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ครั้งที่ ๓ (กุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๖๓) จึงขอรายงานผลการตรวจสอบรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาสั่งการตามข้อเสนอ

(นายสุนทร สุยะเหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- หรน/ดทม.๘๐๖๑๖๐.

นายอภิชาติ ตาพะทาย  
ปลัดเทศบาล บ้านดินหน้าชี  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านกลาง

**ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านกลาง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗**  
**ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ สำหรับงวดการปฏิบัติงาน เดือน กุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๖๗**

**๑. บทนำ**

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านกลาง ได้วางแผนตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ คือ สำนักปลัด กองวิชาการและแผนงาน กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองสวัสดิการสังคม เป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านกลาง รวมทั้งการรายงาน การตรวจสอบและข้อเสนอแนะ โดยใช้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นแนวทาง ซึ่งเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

**๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี การพัสดุ และการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี ความถูกต้องและน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลข ต่าง ๆ ตามมาตรฐานของการปฏิบัติงานที่เหมาะสม

๒. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานจริง และวิเคราะห์ความเพียงพอและประสิทธิผล ของการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านกลาง

๓. เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงาน โดยรวมข้อตรวจพบ ปัญหา ข้อสังเกตหรือ ข้อเสนอแนะ ต่อฝ่ายบริหาร

๔. ข้อมูลและหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ(โดยวิธีสุ่มตรวจ, การสังเกต, สอดท่าน และการสัมภาษณ์)

๑. เอกสารเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน ภาระเบิกจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุม รายได้ รายจ่ายตามงบประมาณ สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย แผนการใช้จ่ายเงิน ภาระเบิกจ่ายเงิน รายงานจัดทำเช็ค สมุดคุมภาระเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะการเงินประจำวัน และเอกสารอื่น ๆ

๒. สอดท่านวิธีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานจริง และผล ที่เกิดจากการปฏิบัติงาน โดยวิธีการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ข้อมูลจากรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. หลักฐานอื่น ๆ ที่เก็บรวบรวมได้ เช่น การสัมภาษณ์ การสังเกตการปฏิบัติงาน ฯลฯ

## ๔. ผลการตรวจสอบ

### กองวิชาการและแผนงาน

- การจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง  
จากการสุมตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

### กองคลัง

#### ด้านการเงินการบัญชี การรับเงิน การรับส่งเงิน

สุ่มสอบทานการรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกรัง และมีการนำส่งเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

#### การตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวัน

- สอบทานการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวัน ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

#### การจัดทำรายงาน รายรับ-รายจ่าย และงบทดลอง

- ตรวจสอบรายงาน รับ-จ่ายเงิน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ และ มีนาคม ๒๕๖๓ พบตัวเลขที่แสดงในระบบ e-Isas เปรียบเทียบกับระบบจัดทำมีซึ่งไม่ตรงกัน โดยได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำตรวจสอบความถูกต้องก่อนนำเสนอให้ผู้บริหารรับรองเพื่อรายงานต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลและประกาศให้ประชาชนทั่วไปได้รับทราบข้อมูลที่ถูกต้องต่อไป

#### งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

#### การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

- ตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ
- สุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

### กองสวัสดิการและสังคม

- จากการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ
- สุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

สาระสำคัญ

## กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การเบิกจ่ายกองทุนและบันทึกบัญชีหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสช.)

- การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี

ตรวจสอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี ของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ตำบลบ้านกลาง จำนวน ๔๐ โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ปฏิบัติตามประกาศ คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไม่พบข้อสังเกต อันเป็นสาระสำคัญ

- สุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมภารใช้รถส่วนกลาง ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

### ๕. ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

#### ข้อสังเกต

-ตรวจสอบรายงาน รับ-จ่ายเงิน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ และ มีนาคม ๒๕๖๓ พบตัวเลข ที่แสดงในระบบ e-laas เปรียบเทียบกับระบบจัดทำมีซึ่งไม่ตรงกัน

#### ข้อเสนอแนะ

จากกรณีที่ตรวจพบดังกล่าวได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำตรวจสอบความถูกต้องก่อนนำเสนอให้ผู้บริหารรับรองเพื่อรายงานต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลและประกาศให้ประชาชนทั่วไป ได้รับทราบข้อมูลที่ถูกต้อง ต่อไป

(ลงชื่อ)   
(นางสุนิ ศุยะเหล็ก)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)   
(นายอภิชาติ เทพชา)  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านกลาง  
**- ขออนุญาตปิดงบประมาณฯ.**

(ลงชื่อ)   
(นายอภิชาติ เทพชา)  
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านกลาง