



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลจอมบึง โทรศัพท์ ๑๔

ที่ รบ ๕๒๕๐๑/ ๕๖

วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๑)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลจอมบึง

ตามบันทึกข้อความ ที่ รบ ๕๒๕๐๑/๑๘๐ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลจอมบึง ตามแผนการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

เพื่อให้การปฏิบัติงานหน่วยงานหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติและหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลจอมบึง หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอผลรายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนาม

(นางสาวศศิพันธ์ ศิลปโสภาพันธ์)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลจอมบึง

.....

(นายไพเราะ จันทรเพชร)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลจอมบึง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลจอมบึง

.....

(นายสมบูรณ์ เทพสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลจอมบึง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
(ระหว่างเดือน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔)
ของเทศบาลตำบลจอมบึง อำเภोजอมบึง จังหวัดราชบุรี

๑. ด้านการบริหารงบประมาณ

แผนการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ หน่วยรับตรวจ กองคลัง/กองการศึกษา /กองช่าง/สำนักปลัดเทศบาล/กองสาธารณสุข วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบว่า ได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่ ๓. เพื่อเสนอ แนวทาง แก้ไขปัญหา อุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓-๒๕๖๔ โดยแบ่งเป็น กองคลัง (๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ – ๘ เมษายน ๒๕๖๔) กองการศึกษา (๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ – ๑๖ เมษายน ๒๕๖๔) กองสาธารณสุข (๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ – ๑๗ เมษายน ๒๕๖๔) กองช่าง (๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ – ๑๗ เมษายน ๒๕๖๔)	ผลการตรวจทาน หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ได้มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยได้ปฏิบัติเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ.๒๕๔๓ หน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง ได้นำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี การโอนงบและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ไม่พบ ข้อผิดพลาด ที่มีนัยสำคัญ พบข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อย เช่น การโอนเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงและการโอนลดงบประมาณ พบว่าการโอนเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงหลายรายการ และมีการโอนลดโอนเพิ่มในแต่ละแผนงานและแผนงานเดียวกันหลายครั้ง แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณ และการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติยังไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รวบรวมข้อมูล เพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณของ อบท. พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ และ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๘ ข้อ ๒๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป จึงเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อให้ถือ ปฏิบัติต่อไป

๒. ด้านการเงิน

แผนการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
เรื่อง การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด/กองคลัง/กองการศึกษา /กองช่าง/กองสาธารณสุข วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินยืม การอนุมัติ ตลอดจนการส่งใช้เงินยืม มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบลูกหนี้ที่มีอยู่ มีหลักฐานตรงตามรายละเอียดลูกหนี้ที่ปรากฏ หรือไม่ ๓. เพื่อเสนอแนวทาง แก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารสัญญาเงินยืม หลักฐานการขอยืม เงิน ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม และฎีกาส่งใช้เงินยืม โดยแบ่งเป็น สำนักปลัด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔) กองคลัง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔) กองการศึกษา (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔) กองช่าง/กองสาธารณสุขฯ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔)	ผลการตรวจทาน ๑. หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ได้จัดทำบันทึกการยืมเงินกับหน่วยงาน โดยเป็นการยืมเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย งบประมาณรายจ่ายว่า ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓๖ ,๓๙ และข้อ ๔๐ หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำสัญญาเงินยืม ลงชื่อในสัญญาเงินยืม และลงชื่อส่งใช้เงินยืมในทะเบียนคุม เงินยืม เป็นไปตามระเบียบ ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบ การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เช่น หน่วยวางเบิกไม่รับรองสำเนาเอกสารแนบท้ายสัญญา และเอกสาร ประกอบการส่งใช้เงินยืม จึงเห็น ควรแจ้งให้หน่วยรับ ตรวจทราบ เพื่อให้ถือปฏิบัติต่อไป

๓. ด้านการเงิน (ต่อ)

แผนการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
เรื่อง รายงาน สถานะการเงินประจำวัน หน่วยรับตรวจ กองคลัง วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑. เพื่อให้ทราบ bahwaหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและ การตรวจเงิน ของอปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม จนถึงปัจจุบันหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงิน สดคงเหลือที่มี อยู่จริงและถูกต้องครบถ้วน ตรงกับรายงาน คงเหลือประจำวัน ๓. เพื่อเสนอ แนวทางแก้ไข ปัญหาอุปสรรค ต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ตรวจสอบรายงานคงเหลือประจำวัน คำสั่งคณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน และ คำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน กองคลัง (๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔)	ผลการตรวจทาน หน่วยรับตรวจ ได้มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน และคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบฯ หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำวัน ทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่ยังจัดทำไม่ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนด โดยหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำรายละเอียด เอกสารแนบท้าย กรณีเช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเสนอผู้บริหาร รับทราบเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อเสนอแนะในการตรวจสอบ รายงานสถานะการเงินประจำวันไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบเป็นการจัดทำเอกสารที่ยังไม่ครบถ้วน โดยขาดรายละเอียด เอกสารแนบท้าย กรณีที่เช็คอนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ ซึ่งได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ และ หนังสือที่ มท.๐๘๐๘.๔/ว๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พ.ค.๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทาง การเงินของ อปท.โดยเคร่งครัด ต่อไป