



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา โทร.๒๐

ที่. สค.๕๒๔๐๑/.....วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒.....

เรื่องรายงานการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเกษตรพัฒนา

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา ได้แจ้งเวียนคำสั่งและแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนาได้ดำเนินการตามแนวทางของการตรวจสอบภายในและสามารถยึดปฏิบัติและให้รายงานกลับมายังหน่วยตรวจสอบภายในภายในวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในจักได้เก็บรวบรวมไว้ให้หน่วยตรวจสอบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ ส่วนราชการในเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา ได้รวบรวมข้อมูลพร้อมจัดส่งข้อมูลมาเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้สรุปผลการตรวจสอบภายใน (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

ข้อเสนอ

เพื่อโปรดพิจารณาลงนามในบันทึกข้อความนี้ เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติหน้าที่ของการตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวณัฐจิฎา เพ็ชรดี)

จำเอก

(มนัส ประคองโพธิ์ทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา

(นายบุญเชิญ ขำสาคร)

นายกเทศมนตรีตำบลเกษตรพัฒนา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดสมุทรสาคร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล/กองคลัง/กองช่าง/กองสาธารณสุข/กองการศึกษา

- เรื่องที่ตรวจสอบ
๑. ด้านงบประมาณ
 ๒. ด้านการเบิกจ่าย
 ๓. การจ่ายเช็ค
 ๔. การยืมเงินงบประมาณ
 ๕. การบัญชี
 ๖. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน
 ๗. พัสดุ
 ๘. การทำสัญญา
 ๙. การควบคุมภายใน
 ๑๐. ด้านสารบรรณ
 ๑๑. ด้านจัดเก็บรายได้
 ๑๒. การใช้รถยนต์
 ๑๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ(เพิ่มเติม)
 ๑๔. รายงานสถานการณ์การเงินประจำวัน(เพิ่มเติม)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบฯ/ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเป็นแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบตามหัวข้อที่กำหนดไว้

สรุปผลของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ด้านงบประมาณ

๑.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ ประกาศใช้เมื่อ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๑.๒ แผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ประกาศใช้เมื่อ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๒

๒.ด้านการเบิกจ่าย

๒.๑ ส่วนราชการ ๕ กอง มีการเบิกจ่ายเงิน โดยจัดทำตามหนังสือสั่งการและ
ลงรายการครบถ้วน

๒.๒ ส่วนราชการ ๕ กองจัดทำเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๒.๓ ส่วนราชการมีหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วนและมีการรับรองการจ่ายครบถ้วน

๒.๔ ส่วนราชการมีหลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วนและรับรองการจ่าย
ครบถ้วน

๓. การจ่ายเช็ค

๓.๑ ส่วนราชการปฏิบัติตามโดยผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็คเป็นไปตามระเบียบฯ

๓.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินได้ดำเนินการเรียบร้อย

๓.๓ มีการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค

๔.การยืมเงินงบประมาณ

๔.๑ -

๔.๒ มีการจัดทำทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
เรียบร้อยแล้ว

๔.๓ สัญญายืมเงิน ส่วนราชการจัดทำครบถ้วนถูกต้อง

๔.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ มีการส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

๕.การบัญชี

๕.๑ การจัดทำบัญชี

- สมุดเงินสดรับ จัดทำเป็นปัจจุบัน
- สมุดเงินสดจ่าย จัดทำเป็นปัจจุบัน
- บัญชีแยกประเภท จัดทำเป็นปัจจุบัน

๕.๒ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

- งบทดลอง จัดทำเป็นปัจจุบัน
- รายการรับจ่ายเงินสด จัดทำเป็นปัจจุบัน

๕.๓ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี

- งบแสดงฐานะการเงิน จัดทำเป็นปัจจุบัน

๕.๔ การจัดทำรายการแสดงผลรายไตรมาส จัดทำครบถ้วน

๖. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน -

๗. พัสดุ

๗.๑ การควบคุมพัสดุ

- ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์จัดทำครบถ้วน
- เลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์จัดทำครบถ้วน
- ใบเบิกพัสดุจัดทำครบถ้วน

๗.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ส่วนราชการมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปตามกำหนดเวลา
- จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ -
- กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ/สูญหาย -
- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง
- รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงแล้ว

๘. การทำสัญญา

๘.๑ จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา จัดทำครบถ้วน

๘.๒ การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา ดำเนินการตามระเบียบ

๙. การควบคุมภายใน

๙.๑ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน - ไม่มี -

๙.๒ มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๙.๓ มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ

๙.๔ การติดตามประเมินผลตามระเบียบ คตง. ดำเนินการตามระเบียบฯ

๑๐.ด้านสารบรรณ

๑๐.๑ งานธุรการ – งานสารบรรณ มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ๒๕๓๕ (แก้ไขเพิ่มเติม)

- ลงรับหนังสือถูกต้องตามระเบียบฯ
- การจัดพิมพ์หนังสือราชการถูกต้องตามระเบียบฯ
- การค้นหาเอกสาร สะดวก รวดเร็ว
- การลงรับหนังสือราชการถูกต้องตามระเบียบฯ
- การจัดพิมพ์หนังสือราชการถูกต้องตามระเบียบฯ
- หนังสือรับ ส่ง ลงตามเวลา
- ชั้นความเร็วของหนังสือ ด่วน ด่วนมาก
- หนังสือสั่งการนำเสนอผู้บังคับบัญชาตามระเบียบฯ

๑๑.ด้านจัดเก็บรายได้

๑๑.๑ การรับ ส่งเงิน ดำเนินการแล้ว

๑๑.๒ การจัดทำใบส่งเงิน/ใบสำคัญสรุบบำนำไปนำส่ง ดำเนินการแล้ว

๑๑.๓ การนำเงินฝากธนาคาร นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน

๑๑.๔ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับ ส่งเงินตามระเบียบฯ

๑๒.การใช้รถยนต์

๑๒.๑ มีการเขียนใบอนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ ๓) มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ปี พ.ศ.๒๕๔๘

- มีบันทึกการใช้รถยนต์ ตามแบบ ๔

ข้อเสนอของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำชับให้แต่ละส่วนราชการของเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา กำกับดูแลตรวจสอบความถูกต้องตามหัวข้อที่กำหนด เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ/ข้อกำหนดที่กำหนดไว้

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวณัฐธิญา เพ็ชรดี)

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดสมุทรสาคร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล/กองคลัง/กองช่าง/กองสาธารณสุข/กองการศึกษา
เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบฯ /ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ และระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฉบับที่ ๓
๓. เพื่อเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบตามหัวข้อที่กำหนดไว้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเกษตรพัฒนาได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงาน หลายครั้ง และบางโครงการไม่มีการตั้งงบประมาณไว้ จึงโอนตั้งจ่ายรายการใหม่โดยใช้เงินเหลือจ่ายมาบริหารจัดการโครงการฯ สาเหตุเกิดจากการคาดการณ์หรือแสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและการบริหาร งบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๔๓ (ข้อ ๘ และข้อ ๒๓)

ข้อเสนอของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำชับให้แต่ละส่วนราชการของเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา กำกับดูแล ตรวจสอบความถูกต้องตามหัวข้อที่กำหนด เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ/ข้อกฎหมายที่กำหนดไว้

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวณัฐริญา เพ็ชรดี)

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดสมุทรสาคร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล
เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้รถจักรยานยนต์ ทะเบียน ๑กฉ-๖๕๙๒
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘
๒. เพื่อเป็นการกำหนดขั้นตอนและวิธีการดำเนินงานให้กับเจ้าหน้าที่ได้ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบตามหัวข้อที่กำหนดไว้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบการลงรายละเอียดในแบบ ๓ ใบอนุญาตใช้รถส่วนบุคคล ปรากฏว่า มีการลงรายละเอียดไม่ครบถ้วน
๒. มีการลงรายละเอียดในบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ (รายละเอียดระยะ กม.ไมล์) แต่ไม่พบแบบ ๓

ข้อเสนอของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำกับ/ดูแล/ควบคุม ชี้แจงให้พนักงานผู้ใช้รถจักรยานยนต์ที่ใช้ประจำ และผู้ใช้ไม่ประจำ ลงรายละเอียดให้ครบถ้วนทุกครั้ง เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ/ข้อกฎหมายที่กำหนดไว้

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวณัฐธิญา เพ็ชรดี)

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดสมุทรสาคร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ กองช่าง
เรื่องที่ตรวจสอบ รายงานการปฏิบัติงานในการรับชำระค่าน้ำประปา
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการบริหารกิจการและการบำรุงรักษาระบบประปา พ.ศ.๒๕๔๘ หรือไม่
๒. เพื่อเป็นการกำหนดขั้นตอนและวิธีการดำเนินงานให้กับเจ้าหน้าที่ได้ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบตามหัวข้อที่กำหนดไว้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน *ในกรณีเจ้าหน้าที่ของเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา ออกบริการรับชำระค่าน้ำประปา ณ สถานที่ใช้น้ำ และปรากฏว่าไม่พบตัวผู้ใช้น้ำ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถมอบเอกสารใบแจ้งหนี้ไว้ได้ จึงไม่สามารถเก็บค่าน้ำประปาได้

ข้อเสนอของผู้ตรวจสอบภายใน

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา ที่ ๗๓๘/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีหน้าที่เก็บเงินค่าน้ำประปา ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๐ แต่เนื่องจากตรวจพบว่า มียอดชำระค่าน้ำประปากงค้างเป็นยอดที่สูง แสดงถึงการควบคุม กำกับดูแลการทำงานของเจ้าหน้าที่เก็บค่าน้ำประปา ยังมีจุดอ่อน จึงเสนอให้มีผู้กำกับตรวจสอบ กำชับเพิ่มความระมัดระวังยิ่งขึ้น

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวณัฐริญา เพ็ชรดี)