



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ที่ ๒๗/๒๕๖๒

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน ปลัดเทศบาล

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และได้ทำการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้ผู้บริหารทราบและใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาองค์กรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรมอบหมายกองวิชาการและแผนงานเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของเทศบาลฯ

(นางสาวนภกัศ สมศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน นายกเทศมนตรี

- ☒ เพื่อโปรดทราบ ☐ เห็นควรถือปฏิบัติ
- ☐ เห็นควรดำเนินการตามเสนอ
- ☐ เห็นควรอนุญาต ☐ เห็นควรอนุมัติ

นายสมเดช สุวรรณฉวี
ปลัดเทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น

อำเภอสรรคบุรี

(นางสาวปณณิรี โพธิ์พิพิธ)
นายกเทศมนตรีเมืองท่าเรือพระแท่น
26 ก.ย. 2562



สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ของ

เทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น
อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

**สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒**

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมทั้งการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานย่อย จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ดังนี้

- | | |
|---|--|
| ๑) สำนักปลัดเทศบาล | ๒) กองคลัง |
| ๓) กองช่าง | ๔) กองวิชาการและแผนงาน |
| ๕) กองการศึกษา | ๖) กองสวัสดิการสังคม |
| ๗) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | ๘) โรงเรียนเทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น ๑ |
| ๙) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น | |
| ๑๐) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น ๒ | |

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒.๒ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงานว่าเป็นไปตาม ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่ง ของกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้องหรือไม่



ผลการปฏิบัติงาน
การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการตรวจสอบขึ้นไปตามแผนการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ สรุปได้ดังนี้

แผนการตรวจสอบประจำปี	ระยะเวลาการปฏิบัติงาน
๑. โรงเรียนเทศบาล๑ ๑ ด้านการบริหารรายได้ ๒ ด้านการเงินและบัญชี	วันที่ ๑๔ - ๓๑ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น๒ ๑ ด้านการบริหารรายได้ ๒ ด้านการเงินและบัญชี	วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ - ๘ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๒ วันที่ ๑๔ - ๒๒ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๒
๓. งานการเงินและบัญชี งานศูนย์บริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑ ด้านการบริหารรายได้ ๒ ด้านการเงินและบัญชี	วันที่ ๑๔ - ๒๘ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๒
๔. กองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น งานศูนย์บริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๑ ด้านการเงินและบัญชี	วันที่ ๒๘ มิถุนายน - ๑๒ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๒
๕. กองคลัง ๑ การเงินและบัญชี ๒ ด้านพัสดุและทรัพย์สิน ๓ ด้านพัฒนารายได้	วันที่ ๒๕ กรกฎาคม - ๑๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๒ วันที่ ๒๖ - ๓๐ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๒ วันที่ ๖ - ๑๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ประจักษ์ข้อตรวจพบแต่ละหน่วยงาน แต่ละด้าน สรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการบริหารรายได้ ด้านการเงิน การบัญชี ของโรงเรียนเทศบาล๑(ข้อมูล
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<u>ด้านบัญชี</u> ๑. รายงานรายรับ รายงานจ่าย จัดทำแต่ต่ำกว่า ระเบียบกำหนด	๑. การจัดทำรายงาน รายรับ รายจ่าย จัดทำปี ละหนึ่งครั้ง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบ ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำ เงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายใน การจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๓ ข้อ ๑๕ -

100m

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. สอบทานยอด พบว่ารายรับ รายจ่าย ไม่ตรงกับยอดเงินให้สมุดบัญชีและจากการสอบทาน สมุดบัญชีธนาคาร ธกส. สาขาท่าเรือพระแท่น เลขที่บัญชี ๐๒๐๐๑๓๕๘๐๐๒๔ ประเภท ออมทรัพย์ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ๔๓๑,๓๕๑.๐๑ <u>ยอดของทางโรงเรียนเทศบาล๑</u> รายได้สะสม ๑ ต.ค. ๖๐ ๑๔๓,๘๒๙.๘๗ รายรับ ๓,๐๘๙,๔๑๘.๗๕ หัก รายจ่าย ๒,๘๕๑,๑๔๙.๗๕ ๒๓๘,๒๖๙.๐๐ รายได้สะสม ๓๐ ก.ย. ๖๑ ๓๘๒,๐๙๘.๘๗ <u>ยอดจากการสอบทาน</u> รายได้สะสม ๑ ต.ค. ๖๐ ๘๐๐,๐๘๕.๓๙ รายรับ ๓,๐๘๙,๔๑๘.๗๕ หัก รายจ่าย ๓,๕๕๘,๑๕๓.๑๓ (๓๖๘,๐๖๗.๓๘) รายได้สะสม ๓๐ ก.ย. ๖๑ ๔๓๑,๓๕๑.๐๑	๒. ตรวจสอบรายได้สะสมตั้งแต่เริ่มก่อตั้ง โรงเรียนเทศบาล๑ ตรวจสอบรายจ่ายของ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ตรงกับสมุดบัญชี ธนาคาร และปรับปรุงรายงานรายรับ รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ถูกต้อง ๓. ทะเบียนคุมงบประมาณ ให้คุมงบประมาณ ตามปีงบประมาณของแต่ละปี และแยกประเภทของ งบประมาณให้ถูกต้อง ชัดเจน ตรวจสอบง่าย

๒. ด้านการบริหารรายได้ ด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น (ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<u>ด้านเบิกจ่าย</u> ๑. หน้าฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ผิดพลาดเล็กน้อย เช่น ว.ด.ป. หน้าฎีกา , ว.ด.ป. ใบส่งของ , รับรองสำเนาเอกสาร เป็นต้น	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความ ครบถ้วนถูกต้องของหน้าฎีกาเบิกจ่าย ก่อนการ เสนอผู้บริหารอนุมัติหรือก่อนการจ่ายเงินให้กับ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หน่วยงานผู้เบิก ผู้ตรวจฎีกา เคร่งครัดการ ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ รวม แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ในหมวด ๔ การเบิกเงิน และหมวด ๖ การตรวจและการอนุมัติ ฎีกา ข้อ ๖๓ การอนุมัติฎีกาจะกระทำได้เมื่อมี สารสำคัญถูกต้องตามกำหนดไว้ ข้อ ๖๐ และ ผู้ตรวจฎีกาลงลายมือชื่อตรวจฎีกานั้นแล้ว ความ ถูกต้องไว้แล้วตาม(ข้อ ๖๒) และหมวด ๗ ข้อกำหนด ในการจ่ายเงิน ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน ข้อ ๗๓ การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุก รายการ จะต้องมียุทธการการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ ในการตรวจสอบ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ด้านบัญชี ๑. ไม่ได้จัดทำสมุดเงินสดรับ , สมุดเงินสดจ่าย	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย ให้เรียบร้อย เพื่อสอบทาน ยอดรายรับ-รายจ่ายเป็นรายวันได้อย่างถูกต้อง

๓. ด้านการบริหารรายได้ ด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น๒ (ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ด้านการบัญชี ๑. ยอดรายรับ ยอดรายจ่าย ยอดรายได้สะสม ไม่ตรงกับยอดที่สอบทานได้ ยอดของทาง ศพด.๒ รายได้สะสม ๑ ต.ค. ๖๐ ๘๒,๘๐๖.๐๐ รายรับ ๒๓๔,๖๗๕.๙๘ หัก รายจ่าย ๒๓๓,๓๒๐.๐๐ ๑,๓๕๕.๙๘ รายได้สะสม ๓๐ ก.ย. ๖๑ ๘๔,๑๖๒.๘๑ ยอดจากการสอบทาน รายได้สะสม ๑ ต.ค. ๖๐ ๘๖,๔๐๖.๘๓ รายรับ ๒๔๓,๔๕๑.๙๘ หัก รายจ่าย ๒๔๒,๙๗๖.๐๐ ๔๗๕.๙๘ รายได้สะสม ๓๐ ก.ย. ๖๑ ๘๖,๘๘๒.๘๑	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปรับปรุงยอดรายได้สะสมให้ถูกต้อง พร้อมตรวจสอบยอดรายรับ ยอดรายจ่าย รายได้สะสมและแก้ไขรายรับ รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ถูกต้อง

๔. ด้านการบริหารรายได้ ด้านการเงิน การบัญชี งานการเงินและบัญชี งานศูนย์บริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ด้านการบัญชี ๑. ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก หน่วยงานแจ้งว่าได้จัดทำแต่ไม่มีเอกสารให้ดำเนินการตรวจสอบ ๒. ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ๓. ไม่พบการลงลายมือชื่อของเอกสาร ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน(๑)(๒)(๓) , ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	๑. ขอให้ผู้บริหาร กำชับเจ้าหน้าที่จัดทำเอกสาร ข้างต้นให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน จัดทำเอกสารให้เรียบร้อยทุกครั้ง ตรวจสอบยอดเงิน ลายมือชื่อทุกครั้งและให้ตรวจสอบเป็นประจำวัน และตรวจสอบข้อบัญชีในการบันทึกบัญชีกับรายงานทางการเงินต่างๆ ให้ตรงกัน ๒. โดยถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ที่มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<u>ด้านการเบิกจ่าย</u> ๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามกระบวนการของการเบิกจ่าย ๒. การออกเช็คสั่งจ่ายไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	วิธีการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกคน มีความละเอียดรอบคอบ ในการจัดทำโครงการมากขึ้น ๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกคน มีความละเอียดรอบคอบ ตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่าย และการเบิกจ่ายในการซื้อ หรือจ้างทำของ ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อย่างเคร่งครัด

๕. ด้านการบริหารรายได้ ด้านการเงิน การบัญชี กองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นฯ งานศูนย์บริการสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<u>ด้านการบัญชี</u> ๑. ไม่พบการรายงานบัญชีการรับเงิน การจ่ายเงินประจำเดือน(รายงานผลจากระบบออนไลน์ของทาง สปสช.)	๑. การรายงานบัญชีการรับเงิน การจ่ายเงินประจำเดือน(รายงานผลจากระบบออนไลน์ของทาง สปสช.)กองทุนต้องจัดพิมพ์เก็บไว้เป็นประจำทุกเดือน(ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป) และต้องเสนอรายงานดังกล่าวต่อประธานกรรมการ กรรมการ และเลขานุการ และให้ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานแล้วจัดเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้ อปท. ดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนฯ พ.ศ.๒๕๕๗(ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ประกาศฉบับนี้ยกเลิกแล้ว)

Amma

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<u>การเบิกจ่าย</u> ๑. การเบิกจ่ายของกองทุน ในช่วงตุลาคม ๒๕๖๐ - พฤษภาคม ๒๕๖๑ เป็นช่วงเวลาก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑(สุ่มตรวจข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐) การเบิกจ่ายในช่วงเวลาดังกล่าวจะพบข้อผิดพลาด ในหลายๆส่วน เช่น การลงวันที่เบิกจ่าย เอกสารประกอบฎีกา ขั้นตอนการขอเบิกเงินจากกองทุนให้กับหน่วยงานผู้ขอรับการสนับสนุน เป็นต้น ๒. การเบิกจ่ายหลังจากกองทุนได้รับการตรวจสอบ พบข้อผิดพลาดในส่วนของการลงวันที่การเบิกจ่าย , เอกสารประกอบฎีกา เป็นต้น	๒. การจัดทำบัญชี ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ บันทึกบัญชีผ่านระบบออนไลน์ ของทาง สปสช. ให้ถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้อปท. ดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยประกาศนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ๓. ตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้อปท. ดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ การรายงานสถานะการเงิน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ให้รายงานเป็นรายไตรมาส นั้น เพื่อความสะดวกและง่ายต่อการตรวจสอบทางกองทุนฯควรจัดเก็บเอกสารเป็นรายเดือนเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๑. กองทุนฯ แก้ไขเอกสารที่ผิดพลาดให้ถูกต้อง ๒. การเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ให้ถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้อปท. ดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยประกาศนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

Amu

๕. ด้านการเงินและบัญชี ด้านพัสดุและทรัพย์สิน และด้านพัฒนารายได้ กองคลัง

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<u>ด้านการเงินและบัญชี</u> (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒) ๑. แผนการใช้จ่ายเงินมีครบทุกหน่วยงาน ๒. สมุดเงินสตรับ - จ่าย บันทึกรายการเป็นปัจจุบัน ๓. สมุดบัญชีแยกประเภท บันทึกรายการเป็นปัจจุบัน ๔. รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่เข้าตรวจ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒ จัดทำถึงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๒ พบยอดเงินฝากธนาคารรวม ๑๐๕,๘๙๓,๓๒๙.๙๒ บาท ๕. รายงานทางการเงินประจำเดือน ณ วันที่เข้าตรวจ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒ พบเพียงแต่งบการเงินประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ จากระบบ e-LAAS เท่านั้น ระบบมือจัดทำยังไม่เป็นปัจจุบัน ยอดเงินฝากธนาคารจากระบบ e-LAAS รวม ๙๗,๙๗๔,๘๒๒.๖๔ บาท ด้วยทางหน่วยงานไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและงบการเงินยังไม่แล้วเสร็จ จึงไม่สามารถสอบทานได้ว่าผลต่างของยอดเงินฝากธนาคารจำนวน ๗,๙๑๘,๕๐๗.๒๘ บาท เป็นยอดเงินจากส่วนใด การจัดทำรายงานทางการเงิน ณ วันสิ้นเดือนตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดประกอบด้วย - รายงาน รับ - จ่ายเงิน - งบทดลอง - รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร - กระดาษทำการต่างๆ ตามแบบที่กรมฯ กำหนดทางหน่วยงานกองคลังยังจัดทำไม่แล้วเสร็จตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ จึงไม่มีการเสนอรายงานทางการเงินกับผู้บริหารท้องถิ่น และสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ๖. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จัดทำเรียบร้อย ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ มีส่งใช้เงินยืมช้ากว่ากำหนดบ้างบางราย	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงิน ณ สิ้นเดือน ให้เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำทั้งจากระบบมือและระบบ e-LAAS ให้ถูกต้องและเป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เมื่อดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วให้เสนอปลัดเทศบาล เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ตามระเบียบต่อไป ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้กำกับดูแลตามลำดับชั้น ดำเนินการตรวจสอบ สอบทานอย่างเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบ ดังนี้ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ตามหนังสือสั่งการที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ตามหนังสือสั่งการที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ตามหนังสือสั่งการที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

Signature

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗. ฎีกาเบิกจ่าย จากการสุ่มตรวจ พบ ข้อบกพร่องเล็กน้อย เช่น การรับรองสำเนาเอกสาร , คำสั่งเดินทางไปราชการ , สำเนาโครงการ , สำเนา กำหนดการโครงการ , การลงลายมือชื่อ เป็นต้น <u>ด้านพัสดุและทรัพย์สิน</u> ๑. หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และประกาศ เผยแพร่แผนจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง สุ่มตรวจสอบจาก เอกสารการเบิกจ่าย ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นไปตามขั้นตอนที่พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ครบถ้วน ๓. หลักประกันสัญญา จัดทำทะเบียนคุม หลักประกันสัญญาเรียบร้อย เป็นปัจจุบัน แต่ยังพบ คู่สัญญาที่ยังไม่รับเงินประกันสัญญาคืน(ณ วันเข้า ตรวจสอบ) จำนวน ๘ ราย รวมเป็นเงินจำนวน ๑๗๙,๓๐๕ บาท ๔. การบริหารพัสดุ ๔.๑ การลงทะเบียนคุมพัสดุของกองคลัง เป็น ปัจจุบัน และการเบิกวัสดุ ใช้ใบเบิกวัสดุในการเบิก สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ๔.๒ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ในฐานะงานพัสดุ กลาง ของหน่วยงาน ได้จัดทำและบันทึกลงทะเบียน คุมครุภัณฑ์กลาง พร้อมออกเลขครุภัณฑ์ให้ทุก หน่วยงานครบถ้วน ๔.๓ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน จัดทำแต่ยังไม่เป็น ปัจจุบัน ๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๕.๑ หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามคำสั่งที่ ๒๙๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุฯ รายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุฯ ให้กับผู้แต่งตั้งในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑	๑. ติดตามคู่สัญญาที่ยังไม่รับเงินประกันสัญญา คืน จำนวน ๘ ราย ๒. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ให้จัดทำเป็นปัจจุบัน ๓. ถือปฏิบัติพรบ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการอื่น ที่เกี่ยวข้อง

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕.๒ หน่วยงานจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ กจ ๕๒๑๐๒/๑๐๗๘ วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ ๕.๓ หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง หลังจากคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุชำรุดเรียบร้อย ตามคำสั่งที่ ๓๙๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒ <u>ด้านพัฒนารายได้</u> ๑. การรับ-ส่งเงิน ๑.๑ คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ตามคำสั่งที่ ๖๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ คณะกรรมการปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๑.๒ มีการนำเงินส่งธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน การจัดทำใบนำส่งเงินและใบสรุบนำส่งเงินจัดทำทุกครั้งและจัดทำเข้าระบบ e-LASS ทุกครั้ง ๒. ทะเบียนคุมใบเสร็จ งานพัฒนารายได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จเป็นปัจจุบัน จากการตรวจนับกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน จำนวนคงเหลือตรงกัน ๓. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน แผนที่ภาษีจัดทำโดยใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTax๓๐๐๐) เริ่มจัดทำในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ การบันทึกข้อมูลเฉลี่ยรวมอยู่ที่ประมาณ ๖๐% ของข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษี ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๒,๘๓๑ ราย แบ่งเป็นภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๙๐๒ ราย ภาษีป้าย จำนวน ๖๗๕ ราย และภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๑,๒๕๔ ราย	๑. ใบเสร็จรับเงินที่ไม่ใช้งานหรือเลิกใช้งานแล้ว ควรทำลายตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘ ๒. การลงข้อมูลในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ส่วนที่ยังไม่ได้บันทึกข้อมูลให้ดำเนินการตามขั้นตอน เพื่อเป็นประโยชน์กับหน่วยงานต่อไป

Handwritten signature/initials

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. การชำระภาษีทั้ง ๓ ประเภท เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด ๕. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไม่มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ สามารถจัดเก็บได้ครบตามจำนวนฐานข้อมูลผู้เสียภาษี สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เจ้าหน้าที่กำลังเร่งรัดจัดเก็บภาษีตามฐานข้อมูลเพื่อไม่ให้เกิดลูกหนี้ภาษีค้างชำระในปีถัดไป	

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒