

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลแม่แรง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๑
ครั้งที่ ๓/๒๕๖๑ สำหรับงวดการปฏิบัติงาน เดือนกุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๖๑
.....

๑. บทนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่แรง ได้วางแผนตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองสวัสดิการสังคม เป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลแม่แรง รวมทั้งการรายงานการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ โดยใช้ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ เป็นแนวทาง และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี ความถูกต้องและน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ตามมาตรฐานของการปฏิบัติงานที่เหมาะสม

๒. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานจริง และวิเคราะห์ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลแม่แรง

๓. เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงาน โดยรวบรวมข้อตรวจพบ ปัญหา ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ ต่อฝ่ายบริหาร

๓. ข้อมูลและหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ(โดยวิธีสุ่มตรวจ)

๑. เอกสารเกี่ยวกับการจัดหางบการเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมรายได้ รายจ่ายตามงบประมาณ สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย แผนการใช้จ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานจัดทำเช็ค สมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะการเงินประจำวัน และเอกสารอื่น ๆ

๒. สอบทานวิธีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานจริง และผลที่เกิดจากการปฏิบัติงาน โดยวิธีการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓. ข้อมูลจากรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. หลักฐานอื่น ๆ ที่เก็บรวบรวมได้ เช่น การสัมภาษณ์ การสังเกตการปฏิบัติงาน ฯลฯ

๔. ผลการตรวจสอบ

สำนักปลัดเทศบาล

การใช้จ่ายงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)

แผนงานบริหารทั่วไป

งานบริหารทั่วไป

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน จำนวน 1,799,565.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.84 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน จำนวน 33,020.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.69 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย จำนวน 353,671.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 88.42 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าวัสดุ จำนวน 52,630.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 58.48 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 210,828.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 117.13 ของแผนการใช้จ่ายเงิน และหมวดเงินอุดหนุน จำนวน 60,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของแผนการใช้จ่ายเงิน

แผนงานการรักษาความสงบภายใน

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน จำนวน 62,340.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.45 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย จำนวน 198,241.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 69.56 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าวัสดุ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 30,000.00 บาท ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน

กองคลัง

การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)

แผนงานบริหารทั่วไป

งานบริหารงานคลัง

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน จำนวน 626,341.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.88 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน จำนวน 11,120.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.63 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย จำนวน 104,718.68 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.08 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าวัสดุ จำนวน 84,662.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.89 ของแผนการใช้จ่ายเงิน

การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจัดทำรายงานและการนำเงินฝากธนาคาร

สอบทานจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน เปรียบเทียบกับใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุบบำนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร และรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จากการสอบทาน ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน

สอบทานการบันทึกรายการทางบัญชีประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ดังนี้

ด้านรายได้

- สอบทานจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน เปรียบเทียบกับใบนำส่งเงิน ใบสรุบบำนำส่งเงิน สมุดเงินสดรับ และทะเบียนรายรับ
- สอบทานการบันทึกบัญชีในสมุดเงินสดรับ มาจัดทำใบผ่านมาตรฐาน ๑
- สอบทานการบันทึกรายการในทะเบียนรายรับ มาจัดทำใบผ่านมาตรฐาน ๓

ด้านรายจ่าย

- สอบทานการบันทึกบัญชีตามฎีกาการเบิกจ่ายเงินในสมุดเงินสดจ่าย
- สอบทานการบันทึกรายการในสมุดเงินสดจ่าย มาจัดทำใบผ่านมาตรฐาน ๒

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีรายได้และรายจ่ายแล้วนำไปจัดทำใบผ่านมาตรฐาน ๑ , ๓ และ ๒ ตามลำดับ พบว่า ในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม มียอดคงเหลือติดลบ จำนวน ๓๘,๑๓๐.๙๙ บาท เนื่องจากการปรับปรุงลดยอดรายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ตามใบผ่านรายการทั่วไป เลขที่ ๔๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เพราะบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง เมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๑ ตามใบเสร็จรับเงินรายได้เล่มที่ ๑ เลขที่ ๓๗ และ ๓๘ ซึ่งรับเงินรายได้ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ และล้อเลื่อน จำนวน ๔๘,๐๒๙.๕๗ บาท

ระหว่างตรวจสอบได้แนะนำเจ้าหน้าที่ให้มีการตรวจสอบและใช้ความระมัดระวังในการบันทึกบัญชี ทั้งนี้ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้

สอบทานรายการปรับปรุงรายการทางบัญชีในใบผ่านทั่วไป

การบันทึกการปรับปรุงทางบัญชีในใบผ่านทั่วไปครบถ้วน และไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

สอบทานการนำใบผ่านมาตรฐาน ๑,๒,๓ และใบผ่านทั่วไป ไปบันทึกในบัญชีแยกประเภท

การผ่านรายการจากใบผ่านมาตรฐาน ๑, ๒, ๓ และใบผ่านทั่วไป ไปยังสมุดบัญชีแยกประเภท ครบถ้วนและจากการสอบทานไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

สอบทานการจัดทำงบทดลอง

ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ยอดคงเหลือในบัญชีตรงตามสมุดบัญชีแยกประเภท จากการสอบทานไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

ฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่าย เงินนอกงบประมาณรายจ่าย

จากการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การจัดหาพัสดุ

สอบทานการจัดซื้อ/จัดจ้าง

จากการสอบทานฎีกาจัดซื้อ/จัดจ้าง ประจำเดือนเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

กองช่าง

การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)

แผนงานเคหะและชุมชน

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน จำนวน 303,362.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.65 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน จำนวน 6,628.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.25 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย จำนวน 90,365.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 76.10 หมวดค่าวัสดุ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 47,500.00 บาท ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน

งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

เบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย จำนวน 450,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.87 ของแผนการใช้จ่ายเงิน

การใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน เนื่องจากการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของทั้ง กองช่าง และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ทำให้อัตราการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน

งานไฟฟ้าและถนน

เบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ จำนวน 41,084.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 136.95 ของแผนการใช้จ่ายเงิน

กองการศึกษา

การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)

แผนงานการศึกษา

งานบริหารทั่วไป

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน จำนวน 159,450.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.03 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 3,753.00 บาท ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย จำนวน 52,321.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 70.94 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าวัสดุ จำนวน 21,900.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.75 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 7,932.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.39 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าครุภัณฑ์ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 36,300.00 บาท ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน

งานระดับก่อนก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน จำนวน 367,110.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.77 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 3,750.00 บาท ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย จำนวน 267,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 147.11 ของแผนการใช้จ่ายเงิน ใช้จ่ายเงินเกินแผนการใช้จ่ายเงิน ร้อยละ 47.11 หมวดค่าวัสดุ จำนวน 71,281.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.74 ของแผนการใช้จ่ายเงิน และหมวดเงินอุดหนุน จำนวน 282,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.76 ของแผนการใช้จ่ายเงิน

แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ

งานกีฬาและนันทนาการ

เบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย จำนวน 100,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 77 ของแผนการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน เนื่องจากมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของทั้งสำนักปลัดเทศบาล และกองการศึกษา ทำให้อัตราการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน

งานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น

เบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย จำนวน 16,500.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดเงินอุดหนุน จำนวน 44,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของแผนการใช้จ่ายเงิน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)

แผนงานสาธารณสุข

งานบริหารทั่วไป

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน จำนวน 163,084.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.10 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย จำนวน 244,634.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.19 และหมวดค่าวัสดุ จำนวน 94,750.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 62.14 ของแผนการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น

หมวดค่าใช้สอย จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 47,500.00 บาท ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน

กองสวัสดิการสังคม

การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)

แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน

งานบริหารทั่วไป

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน จำนวน 202,122.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 79.81 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าตอบแทน จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 11,500.00 บาท ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าใช้สอย จำนวน 35,148.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.85 ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าวัสดุ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 11,250.00 บาท ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน และหมวดค่าครุภัณฑ์ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 2,475.00 ไม่มีการเบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน

งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

เบิกจ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน จำนวน 10,000.00 บาท ไม่ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน

งานส่งเสริมการเกษตร

เบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ จำนวน 50,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.43 ของแผนการใช้จ่ายเงิน

แผนงานงบกลาง

จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน 5,440,500.00 บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น 4,978,161.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 91.50 ของแผนการใช้จ่ายเงิน ประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนประกันสังคม จำนวน 11,706.00 บาท เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จำนวน 3,408,600.00 บาท เบี้ยยังชีพผู้พิการ จำนวน 824,000.00 บาท เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ จำนวน 42,000.00 บาท รายจ่ายตามข้อผูกพัน จำนวน 315,527.35 บาท บำเหน็จบำนาญจำนวน 376,327.75 บาท

5. ข้อเสนอแนะ

การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและการใช้จ่ายเงินตามแผน

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 หมวด 4 การเบิกเงิน ข้อ. 38 ก่อนการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้หน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน นั้น จากการสอบถามการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและการใช้จ่ายเงินตามแผน พบว่า

- แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ งานบริหารทั่วไป หมวดค่าใช้สอย งานกีฬาและนันทนาการ โครงการกีฬาตำบลแม่แรงด้านยาเสพติด หน่วยงาน ผู้เบิกคือ สำนักปลัดเทศบาล แต่หน่วยงานที่ยื่นแผนการใช้จ่ายเงินมีทั้ง กองการศึกษาและสำนักปลัดเทศบาล

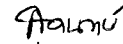
- แผนงานเคหะและชุมชน งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล หมวดค่าใช้สอย ค่าจ้างเหมาจัดเก็บขยะมูลฝอยตำบลแม่แรง หน่วยงานผู้เบิกคือ สำนักปลัดเทศบาล แต่หน่วยงานที่ยื่นแผนการใช้จ่ายเงินมีทั้ง กองการศึกษาและสำนักปลัดเทศบาล

ทำให้ยื่นแผนการใช้จ่ายเงินซ้ำกัน และการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น การยื่นแผนการใช้จ่ายเงินในครั้งต่อไป หน่วยงานผู้เบิกควรยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการจ่ายเงิน

๖. รายงานสรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สำหรับงวดการปฏิบัติงาน ประจำเดือน
กุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๑ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญที่มีผลต่อการบริหารงานและการปฏิบัติงาน
ของ เทศบาลตำบลแม่แรง

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ทาแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกัญจนฉัตร กันจินะ)

ปลัดเทศบาลตำบลแม่แรง

(ลงชื่อ)



(นายทวี ณ ลำพูน)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่แรง