

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลแม่แรง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2561
ครั้งที่ 6/2561 สำหรับงวดการปฏิบัติงาน เดือนสิงหาคม – กันยายน 2561

.....

1. บทนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่แรง ได้วางแผนตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองสวัสดิการสังคม เป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลแม่แรง รวมทั้งการรายงานการตรวจสอบและข้อเสนอแนะโดยใช้ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2545 เป็นแนวทาง และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2561

2. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี ความถูกต้องและน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ตามมาตรฐานของการปฏิบัติงานที่เหมาะสม
2. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานจริง และวิเคราะห์ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลแม่แรง
3. เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงาน โดยรวบรวมข้อตรวจพบ ปัญหา ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะต่อฝ่ายบริหาร

3. ข้อมูลและหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ(โดยวิธีสุ่มตรวจ)

1. เอกสารเกี่ยวกับการจัดท้งการเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมรายได้ รายจ่ายตามงบประมาณ สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย แผนการใช้จ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานจัดทำเช็ค สมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะการเงินประจำวัน และเอกสารอื่น ๆ
2. สอบทานวิธีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานจริง และผลที่เกิดจากการปฏิบัติงาน โดยวิธีการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545
3. ข้อมูลจากรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
4. หลักฐานอื่น ๆ ที่เก็บรวบรวมได้ เช่น การสัมภาษณ์ การสังเกตการปฏิบัติงาน ฯลฯ

4. ผลการตรวจสอบ

สำนักปลัดเทศบาล

การจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง

ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 พบว่า โดยรวมมีการจัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ตรวจสอบ

กองคลัง

การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจัดทำรายงานและการนำเงินฝากธนาคาร

สอบทานจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน เปรียบเทียบกับใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร และรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำเดือนสิงหาคม 2561 ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน

สอบทานการบันทึกรายการทางบัญชี ดังนี้

ด้านรายได้

- สอบทานจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน เปรียบเทียบกับใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน สมุดเงินสดรับ และทะเบียนรายรับ

- สอบทานการบันทึกบัญชีในสมุดเงินสดรับ มาจัดทำใบผ่านมาตรฐาน 1

- สอบทานการบันทึกรายการในทะเบียนรายรับ มาจัดทำใบผ่านมาตรฐาน 3

ด้านรายจ่าย

- สอบทานการบันทึกบัญชีตามฎีกาการเบิกจ่ายเงินในสมุดเงินสดจ่าย

- สอบทานการบันทึกรายการในสมุดเงินสดจ่าย มาจัดทำใบผ่านมาตรฐาน 2

จากการสอบทานการบันทึกบัญชีรายได้และรายจ่ายแล้วนำไปจัดทำใบผ่านมาตรฐาน 1, 3 และ 2 ตามลำดับ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

สอบทานรายการปรับปรุงรายการทางบัญชีในใบผ่านทั่วไป

การบันทึกการปรับปรุงทางบัญชีในใบผ่านทั่วไปครบถ้วน และไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

สอบทานการนำใบผ่านมาตรฐาน 1, 2, 3 และใบผ่านทั่วไป ไปบันทึกในบัญชีแยกประเภท

การผ่านรายการจากใบผ่านมาตรฐาน 1, 2, 3 และใบผ่านทั่วไป ไปยังสมุดบัญชีแยกประเภท ครบถ้วนและจากการสอบทานไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

สอบทานการจัดทำงบทดลอง

ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561 ยอดคงเหลือในบัญชีตรงตามสมุดบัญชีแยกประเภท จากการสอบทานไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

ฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่าย เงินนอกงบประมาณรายจ่าย

จากการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำเดือนสิงหาคม 2561 ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การจัดหาพัสดุ

สอบทานการจัดซื้อ/จัดจ้าง

จากการสอบทานฎีกาจัดซื้อ/จัดจ้าง ประจำเดือนสิงหาคม 2561 ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

เงินยืม

ในรอบปี มีลูกหนี้เงินยืมโดยตรง จำนวน 17 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 347,638.00 บาท ส่งใช้เงินยืมครบทุกราย โดยส่งใช้ใบสำคัญ จำนวน 342,898.00 บาท และส่งใช้เป็นเงินสด จำนวน 4,740.00 บาท การยืมเงินมีหลักฐานการยืมเงินและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ลูกหนี้เงินยืมโดยตรงโดยรวมส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามกำหนดสัญญา จากการสอบทานไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

เงินประกันสัญญา

เงินประกันสัญญายกมาต้นปี จำนวน 50 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 758,258.00 บาท ระหว่างปีเทศบาลฯ รับเงินประกันสัญญา จำนวน 25 ราย เป็นเงิน 226,150.00 บาท และจ่ายเงินประกันสัญญาจำนวน 34 ราย เป็นเงิน 578,843.00 บาท เงินประกันสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 คงเหลือทั้งสิ้น 41 ราย เป็นเงิน 405,565.00 บาท ถูกต้องตรงตามบัญชี จากการสอบทานไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การควบคุมพัสดุ

สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงาน ประจำปีงบประมาณ 2561 ทะเบียนคุมวัสดุสำนักงาน จัดทำเป็นปัจจุบัน

ด้านการจัดเก็บรายได้

สอบทานการจัดเก็บภาษี ประจำปีงบประมาณ 2561

สอบทานการรับชำระค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย โดยตรวจสอบจากใบเสร็จรับเงินค่าภาษีเปรียบเทียบกับใบแจ้งการประเมินภาษีโดยวิธีสุ่มตรวจ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

การจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง

ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 พบว่า โดยรวมมีการจัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ตรวจสอบ

กองช่าง

การจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง

ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 พบว่า โดยรวมมีการจัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ตรวจสอบ

กองการศึกษา

การจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง

ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 พบว่า โดยรวมมีการจัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ตรวจสอบ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง

ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 พบว่า โดยรวมมีการจัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ตรวจสอบ

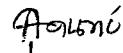
กองสวัสดิการสังคม

การตรวจการจัดทำใบรออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 พบว่า ~~โดยรวม~~ **โดยรวม**การจัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ตรวจสอบ

5. รายงานสรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สำหรับงวดการปฏิบัติงาน ประจำเดือน สิงหาคม - กันยายน 2561 ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญที่มีผลต่อการบริหารงานและการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลแม่แรง

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุคนธ์ทิพย์ ทาแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นายจำรัส กันทะสัก)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลแม่แรง

(ลงชื่อ)



(นายทวี ญ ลำพูน)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่แรง