

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลแม่แรง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๒
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ สำหรับงวด เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ – มีนาคม ๒๕๖๒

.....

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 ๒๕๖๒

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

๔.๑ สำนักปลัดเทศบาล

๔.๑.๑ เรื่อง การใช้จ่ายงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ (เอกสารแนบ ๑)

แผนงานบริหารทั่วไป

งานบริหารทั่วไป

มีการใช้จ่ายเงินสูงกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑,๑๑๗,๔๗๐.๓๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓๑.๔๗ ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๔๐๖,๑๔๗.๙๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓๕.๓๘ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงินน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ในหมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน ๗,๕๖๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๓๘ ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดเงินอุดหนุน จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๐๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีการใช้จ่ายเงินแต่ไม่ได้ทำแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดรายจ่ายอื่น จำนวน ๑๙,๐๐๐.๐๐ บาท

แผนงานการรักษาความสงบภายใน

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน

มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงินน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ในหมวดค่าวัสดุ จำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๐๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

๔.๒ กองคลัง

๔.๒.๑ เรื่อง การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ (เอกสารแนบ ๑)

แผนงานบริหารทั่วไป

งานบริหารงานคลัง

มีแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าครุภัณฑ์ ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๓๓,๙๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

๔.๒.๒ เรื่อง การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน (เอกสารแนบ ๒)

สอบทานการจัดทำงบทดลอง

ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ยอดคงเหลือในบัญชีตรงตามสมุดบัญชีแยกประเภท จากการสอบทานไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

๔.๒.๓ เรื่อง ฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่าย เงินนอกงบประมาณรายจ่าย (เอกสารแนบ ๓)

จากการสอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๒ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

๔.๒.๔ เรื่อง การจัดหาพัสดุ (เอกสารแนบ ๔)

สอบทานการจัดซื้อ/จัดจ้าง

จากการสอบทานฎีกาจัดซื้อ/จัดจ้าง ประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๒ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

๔.๓ กองช่าง

๔.๓.๑ เรื่อง การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ (เอกสารแนบ ๑)

แผนงานเคหะและชุมชน

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน

มีการใช้จ่ายเงินสูงกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าวัสดุ จำนวน ๕๗,๙๗๕.๓๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๗.๓๖ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงินน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ในหมวดค่าตอบแทน จำนวน ๑๖,๓๒๘.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๓๒ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดเงินอุดหนุน ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๓๐๖,๐๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน และหมวดค่าครุภัณฑ์ ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๖๒,๘๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินเกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

งานไฟฟ้าและถนน

มีการใช้จ่ายเงินแต่ไม่ได้ทำแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดเงินอุดหนุน จำนวน ๗๙,๑๗๐.๓๙ บาท

แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา

งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงินน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน ๓๙๙,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๓๓ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

๔.๔ กองการศึกษา

๔.๔.๑ เรื่อง การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ (เอกสารแนบ ๑)

แผนงานการศึกษา

งานบริหารทั่วไป

มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงินน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ในหมวดค่าตอบแทน จำนวน ๒,๐๗๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๖๓ ของแผนการใช้จ่ายเงิน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๑๓,๑๗๓.๘๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๗๔ ของแผนการใช้จ่ายเงิน และหมวดค่าวัสดุ จำนวน ๔๒,๗๔๐.๐๐ คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๑๗ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีการใช้จ่ายเงินแต่ไม่ได้ทำแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน ๘๓,๒๐๐.๐๐ บาท

งานระดับก่อนก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

มีการใช้จ่ายเงินสูงกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าวัสดุ จำนวน ๑๙๙,๙๔๒.๕๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๕.๖๖ ของแผนการใช้จ่ายเงิน และหมวดเงินอุดหนุน จำนวน ๕๖๑,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔๘.๔๑ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีการใช้จ่ายเงินแต่ไม่ได้ทำแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน ๒๗,๔๐๐.๐๐ บาท

แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ
งานกีฬาและนันทนาการ

มีการใช้จ่ายเงินสูงกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑๕๑,๑๒๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕๑.๑๒ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าครุภัณฑ์ ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

งานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น

มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินเกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

๔.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๕.๑ เรื่อง การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ (เอกสารแนบ ๑)

แผนงานสาธารณสุข

งานบริหารทั่วไป

มีการใช้จ่ายเงินสูงกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าวัสดุ จำนวน ๑๗๔,๕๕๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑๑.๕๓ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดเงินอุดหนุน ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๑๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน และหมวดค่าครุภัณฑ์ ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๓๖,๔๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น

มีแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าใช้สอย ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๑๑๙,๙๙๙.๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน และหมวดเงินอุดหนุน ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๑๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

๔.๖ กองสวัสดิการสังคม

๔.๖.๑ เรื่อง การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ (เอกสารแนบ ๑)

แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน

งานบริหารทั่วไป

มีการใช้จ่ายเงินสูงกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑๓๗,๔๙๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒๔.๙๙ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

มีแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดเงินอุดหนุน ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๔๖,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

งานส่งเสริมสนับสนุนความเข้มแข็งของชุมชน

มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงินน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ในหมวดค่าตอบแทน จำนวน ๒๒,๒๒๔.๓๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๕๓ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

แผนงานการเกษตร

งานส่งเสริมการเกษตร

มีแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ในหมวดค่าใช้สอย ทำแผนการใช้จ่ายเงินจำนวน ๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ ๐ ของแผนการใช้จ่ายเงิน

แผนงานงบกลาง

จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๑๑,๘๖๘,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๙,๘๐๙,๕๕๙.๐๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๖๖ ของแผนการใช้จ่ายเงิน ประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนประกันสังคม จำนวน ๓๓,๗๒๐.๐๐ บาท เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จำนวน ๗,๒๑๘,๒๐๐.๐๐ บาท เบี้ยยังชีพผู้สูงพิการ จำนวน ๑,๗๓๓,๖๐๐.๐๐ บาท เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๘๔,๐๐๐.๐๐ บาท รายจ่ายตามข้อผูกพัน จำนวน ๓๐๘,๕๕๙.๕๔ บาท บำเหน็จบำนาญจำนวน ๔๓๑,๔๓๙.๕๐ บาท

๔.๖.๒ เรื่อง การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ (เอกสารแนบ ๕)

๑. ตรวจสอบการตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิกับรายชื่อผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และใบสำคัญรับเงินประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๒

เดือนมกราคม ๒๕๖๒ จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จำนวน ๑,๘๓๘ ราย ผู้พิการ จำนวน ๓๖๓ ราย ได้รับการตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิจากสำนักทะเบียนท้องถิ่นเทศบาลตำบลแม่แรงทุกราย และผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๒๘ ราย จากการตรวจสอบไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

๒. ตรวจสอบใบมอบฉันทะ กับใบสำคัญรับเงิน(ฎีกาเบิกจ่ายเงิน) ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๒

จากการตรวจสอบพบว่ากรณีมีการมอบฉันทะให้ผู้อื่นมารับเงินแทน โดยไม่มีหนังสือมอบฉันทะจำนวน ๓๔ ราย มีหนังสือมอบฉันทะแต่ไม่มีการลงลายมือชื่อของผู้รับมอบอำนาจจำนวน ๖ ราย และลายมือชื่อของผู้รับเงินแทนในใบสำคัญรับเงินไม่เหมือนกับในหนังสือมอบฉันทะจำนวน ๒ ราย ทั้งนี้ ได้นำให้เจ้าหน้าที่ไปตามหนังสือมอบฉันทะที่ขาดมาให้ครบ และกรณีลายมือชื่อของผู้รับเงินแทนในใบสำคัญรับเงินไม่เหมือนกับในใบมอบฉันทะนั้น ได้ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบว่าผู้รับเงินแทนเป็นบุคคลคนเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบฉันทะหรือไม่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบแล้วพบว่าเป็นบุคคลคนเดียวกัน ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้กำชับให้ผู้รับเงินแทนลงลายมือชื่อให้เหมือนกับในหนังสือมอบฉันทะทุกครั้งต่อไป

๓. ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเงินเป็นเงินสดกับรายชื่อผู้รับเงินผ่านบัญชีธนาคาร จากการตรวจสอบไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญ

๕. ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ จนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัด

๖. รายงานสรุปผลการตรวจสอบ

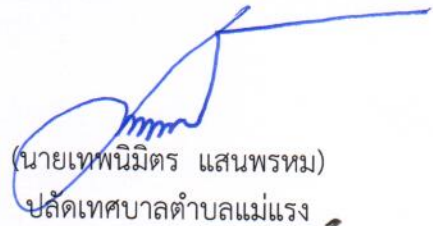
การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สำหรับงวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ – มีนาคม ๒๕๖๒ ไม่พบข้อสังเกตอันเป็นสาระสำคัญที่มีผลต่อการบริหารงานและการปฏิบัติงานของ เทศบาลตำบลแม่แรง

(ลงชื่อ)



(นางสาวชัชชดา หลีเหล่างาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นายเทพนิมิตร แสนพรหม)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่แรง

(ลงชื่อ)



(นายทวี ณ ลำพูน)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่แรง