



รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด  
อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔  
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

**หน่วยรับตรวจ: สำนักปลัดเทศบาล**

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน
๔. การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและขั้นตอนการลงระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าถูกต้องหรือไม่ เป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ว่าถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการเลื่อนขึ้นเงินเดือน ว่าเป็นไปตามความถูกต้องเหมาะสมหรือไม่
๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพว่าเป็นไปตามระเบียบถูกต้องหรือไม่

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ:** ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (ข้อมูล วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

**เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ**

หลักฐาน(Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

### เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

### แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานของธุรการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานบุคลากร งานพัฒนาชุมชน งานประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

### สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
การบันทึกในระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายงานข้อมูลได้ตามปกติ และระบบอินเทอร์เน็ตไม่มีปัญหาในการบันทึกข้อมูล
๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ  
มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน  
ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาการเลื่อนขึ้นเงินเดือนเป็นไปตามความถูกต้องและเหมาะสม
๔. การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
  ๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
  ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปีบริบูรณ์ จากสำนักงานทะเบียนอำเภอกันทรลักษ์
  ๓. มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง
  ๔. มีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๕. เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายใหม่ที่มาลงทะเบียน ภายในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ในระบบสารสนเทศจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

#### ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นมากยิ่งขึ้น

๒. ควรให้เจ้าหน้าที่งบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการโครงการแต่ ต้องคำนึงถึงสถานะทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยสุ่มตรวจ ว่าการ ดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจ ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

.....

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔  
เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

**หน่วยรับตรวจ: กองคลัง เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด**  
**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางทางด้านเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม
๓. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas)
๔. การดำเนินงานด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง(E-Gp)
๕. การพัฒนาและจัดเก็บรายได้

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินยืมงบประมาณ
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS) ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วนหรือไม่
๔. สอบทานการปฏิบัติด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่า ถูกต้อง ครบถูกต้อง หรือไม่
๕. ตรวจสอบหลักฐานด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ:** ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (ข้อมูลวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

**เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ**

หลักฐาน(Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

### เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

### แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

### สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

#### ๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

- ๑.๑ มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙๘
- ๑.๒ มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน
- ๑.๓ การจัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) เป็นปัจจุบันและถูกต้อง
- ๑.๔ มีการจัดทำรายงานสถานะทางการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการเบิกจ่ายเงิน

#### ๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม

- ๒.๑ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ก่อนเสนอขออนุมัติทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้
- ๒.๒ เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน และยังไม่ได้ตรวจสอบงบประมาณที่มีอยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย

#### ๓. ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)

- ๓.๑. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๖ โดยจัดทำในระบบการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เอกสารการพิมพ์จากระบบ

#### ๔. ด้านการพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๑ มีการจัดหาพัสดุตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง/จัดจ้างตามระเบียบพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๔.๒ มีเอกสารจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

#### ๕. ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๕.๑ เป็นการเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ในต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษีได้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ทราบทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้

๕.๒ สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และที่ดินบางส่วนเป็นที่ดิน สปก. และเป็นที่ไม่มียกเอกสารสิทธิ์ ไม่สามารถเก็บข้อมูลได้ตรงตามความเป็นจริง

๕.๓ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีรับเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ซึ่งการออกใบเสร็จค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย มีการใช้ใบเสร็จรับเงินผ่านทางระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas) ควบคุมระบบมือ

๕.๔ ผู้อำนวยการกองคลังได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้สมุดเงินตรา ว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว โดยผู้อำนวยการกองคลังจะแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒ ทั้งนี้เฉพาะใบเสร็จรับเงินที่ออกในระบบมือเท่านั้น

๕.๕ เมื่อสิ้นเวลาเก็บเงินผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อนักวิชาการเงินและบัญชีเพื่อนำฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ และเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๓๙๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑

๕.๖ มีตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงินคงเหลือ โดยตั้งไว้ในที่มั่นคงและปลอดภัยภายในสำนักงานเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒

๕.๗ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑,๒๒,๒๔

๕.๘ การถอนเงินฝากธนาคาร ได้มีการแจ้งเงื่อนไขการส่งจ่ายเงินต่อธนาคารเป็นไปตามระเบียบข้อ ๓๗

๕.๙ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงิน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๓๕

#### ข้อเสนอแนะ

ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายยืมเงินงบประมาณ ควรตรวจสอบเอกสารฎีกาก่อนอนุมัติควรมีการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่อไป ถ้าไม่ตรวจสอบอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้



การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....

**สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

.....

**หน่วยรับตรวจ: กองช่าง เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด**

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางทางด้านเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. การคำนวณประมาณการช่าง
๒. การเขียนรายงานโครงการกองช่าง

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ:** ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (ข้อมูลวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

**แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ**

นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการ คำนวณประมาณการช่างของเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด งานประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วน งานย่อย และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

**สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้**

มีการประเมินความเสี่ยงไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วนกระชั้นชิดขาด การวางแผน การดำเนินงานและการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด

**ข้อเสนอแนะ**

ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อน และต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้ มาตรฐานการรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยสุ่มตรวจ ว่าการ ดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจ ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย

หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....

**สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔**  
**เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

.....

**หน่วยรับตรวจ: กองการศึกษา เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด**  
**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ เทศบัญญัติ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ**

-การบริหารจัดการการศึกษา

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ:** ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (ข้อมูลวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

**แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ**

นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการบริหารการศึกษาของเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด งานประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

**สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้**

ไม่มีความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดผลเสียต่อเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

**ข้อเสนอแนะ**

ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบก่อน และต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานการรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการ

อนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

ที่ ศก ๘๐๕๐๑/ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรียน นายเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าลาด

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ได้มีคำสั่งเลขที่ ๑๓๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แต่งตั้งให้ นางวรินทร์ คณะบุรณ์ รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อดำเนินการตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ในสังกัด เทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรินทร์ คณะบุรณ์)

รองปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

-เห็นควรดำเนินการรายงานให้อำเภอ/จังหวัด ทราบต่อไป

(นายวีระพล คงศรี)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าลาด

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าลาด

-รับทราบให้ดำเนินการตามที่เสนอต่อไป

(นางกัญตพัชร์ ไชยนา)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าลาด