



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานแผนและงบประมาณ สำนักปลัดเทศบาล โทร. ๐๗๕ ๔๘๘๐๙๖ ต่อ ๑๐๓
ที่ นศ ๕๔๑๐๑/๒๒๖ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ รอบที่ ๒

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพิปูน

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและได้แจ้งแผนดังกล่าวให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลพิปูนได้ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของ กอง/สำนัก รอบที่ ๒ ในระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยการสุ่มตัวอย่าง การสอบถามสัมภาษณ์ และตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏดังนี้

กองคลัง

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๒. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และมีการกระทบบยอดเงินฝากตรงตามบัญชีเงินฝากและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน และมีรายงานรับส่งเงิน
๔. มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งและมีการจัดทำใบนำส่งเงินและนำฝากเงินไม่เกินวันรุ่งขึ้น
๕. มีการบันทึกรับเงินในสมุดและทะเบียนคุมต่าง ๆ ครบถ้วน
๖. มีการส่งจ่ายชำระหนี้เป็นเช็คให้แก่ผู้เป็นเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง
๗. มีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและมีการเบิกจ่ายตามเอกสารหลักฐาน
๘. มีการทำสมุดคุมการเบิกจ่ายเช็ค
๙. มีการเบิกจ่ายเงินรวมรายไตรมาสเป็นไปตามแผนการเบิกจ่าย
๑๐. มีการเบิกจ่ายเงินรวมสำเร็จตามแผนการเบิกจ่าย
๑๑. มีเอกสารการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน
๑๒. มีการตรวจสอบยอดเงินงบประมาณก่อนทำการเบิกจ่าย
๑๓. มีขั้นตอนการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายตามที่ระเบียบกำหนด
๑๔. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาก่อนทำการเบิกจ่าย
๑๕. มีการบันทึกบัญชี สมุดเงินสดรับ เงินสดจ่าย แยกประเภท และทะเบียนคุมต่าง ๆ เป็น

ปัจจุบัน

๑๖. มีการจัดทำงบการเงินประจำทุกเดือน ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๑๗. มีการรายงานงบการเงินประจำเดือนให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบทุกเดือน
๑๘. มีการจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นประจำทุกเดือน
๑๙. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าพนักงาน และเจ้าหน้าที่งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๒๐. มีการจัดทำบัญชีรับจ่ายวัสดุ ทะเบียนครุภัณฑ์โดยลงเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์
๒๑. มีการรับแบบประเมินภาษีและทำการประเมินภาษีตามอัตราที่กฎหมายกำหนด

๒๒. มีการออกใบแจ้งรายการประเมินภาษีตามแบบที่กำหนด
๒๓. มีการออกใบเสร็จรับเงิน และเงินเพิ่มทุกครั้งที่ได้รับการชำระภาษี
๒๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีและผู้ที่ได้รับชำระภาษีแล้ว
๒๕. มีการจัดทำหนังสือเตือนผู้ค้างชำระภาษี
๒๖. มีการจดทะเบียนพาณิชย์ตามพระราชบัญญัติทะเบียนพาณิชย์ พ.ศ.๒๕๔๙
๒๗. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒๘. มีการจัดทำสมุดคุมวัสดุ
๒๙. มีการจัดทำทะเบียนการเบิกจ่ายวัสดุ
๓๐. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายใน
ระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน แต่ยังจัดทำไม่แล้วเสร็จ

กองการศึกษา

๑. มีการจัดส่งแผนพัฒนาการศึกษาปีให้แก่นายกเทศมนตรีและแผนเพื่อบรรจุ
โครงการที่สำคัญตามลำดับความสำคัญลงในแผนพัฒนาท้องถิ่นของเทศบาล
๒. มีการจัดทำสมุดสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบัน
๓. มีเอกสารและจัดทำสมุดคุมประกอบการเบิกจ่ายเงิน
๔. มีการจัดทำสมุดคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๕. มีการจัดทำทะเบียนจ่าย
๖. มีการจัดทำแผนการเรียนการสอนตามขั้นตอน เป็นไปตามระเบียบ
๗. มีการสรุปผลแผนการเรียนการสอน
๘. มีการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์การเรียนรู้การศึกษา
๙. มีการบันทึกบัญชีรายรับ - รายจ่าย
๑๐. มีเอกสารรายงานทางการเงินและงบการเงิน
๑๑. มีการจัดทำแบบ ๒ - ๖ และมีการติดเครื่องหมายเทศบาลตำบลพิปูนไว้ข้างนอกตัว
รถยนต์ส่วนกลาง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘
๑๒. มีการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางเป็นประจำทุกปี เป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด ๔
เรื่องการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๗
๑๓. มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลาง อยู่ในบริเวณเทศบาลตำบลพิปูน เป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด ๔ เรื่อง
การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง ข้อ ๑๔ วรรค ๓
๑๔. มีการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ส่วนกลาง เป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด ๕ เรื่อง
การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ข้อ ๑๙
๑๕. มีหลักฐานการเบิกจ่ายพัสดุ

๑๖. มีทะเบียนคุมพัสดุ

๑๗. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายใน
ระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ที่กำลังระบาดใน
ประเทศไทย ทำให้มีโครงการที่ไม่สามารถดำเนินการได้อีกหลายโครงการ

ข้อเสนอแนะ

- กองคลัง กำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จัดทำ
ให้แล้วเสร็จเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษีให้ครอบคลุมและทั่วถึง

- กองการศึกษา เมื่อสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป็นไป
ในทิศทางที่ดีขึ้น ให้ดำเนินการจัดโครงการโดยปรับตามมาตรการการควบคุมโรคที่ทางจังหวัดกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวสายวารีรินทร์ แสงสว่าง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

ความเห็น ปลัดเทศบาลตำบลพิปูน

นางสาวปริศนา สามารถ

ป. ๑

(นางสาวปริศนา สามารถ)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพิปูน

ความเห็น นายกเทศมนตรีตำบลพิปูน

นายธนบดี ธนากรรัฐ

นายกเทศมนตรีตำบลพิปูน

(นายธนบดี ธนากรรัฐ)

นายกเทศมนตรีตำบลพิปูน