



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา

ที่ ขร ๕๘๖๐๕/๔๔

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

ตามที่ นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ และกำหนดเรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๑๑ เรื่อง นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วและสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบตามรายละเอียดที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพัชรารวรรณ อารีย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

ตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสมเกียรติ พรหมชัย)

นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา



สรุปผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลดอนศิลา
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

นายกเทศมนตรีตำบลอนศิลา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบ การดำเนินงาน รวมถึงการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติเสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลอนศิลา
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
สิงหาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

บทสรุป	หน้า
	๑
เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	
๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่าย	๓
๒. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	๔
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	
- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	๕
- การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเจาะจง	๕
๔. การใช้และรักษารถยนต์	๕
๕. เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๕
๖. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่	๖
๗. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๖
๘. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	๗
๙. กองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑๐
๑๐. หลักประกันสัญญา	๑๔
๑๑. ระบบ KTB Corporate Online	๑๕

ภาคผนวก

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตัวอย่างการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา

- ทะเบียนคุมเช็ค กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา
- แนวทางการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา
- ตัวอย่างการกำหนดหน้าที่ฝ่ายการเงินและบัญชีของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา
- ตัวอย่างรายงานผลการเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการประชุมฯ
- ทะเบียนคุมใบนำฝากเงิน กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา

บทสรุป

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพิ่มเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ และกำหนดเรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๑๑ เรื่อง ดังนี้

หน่วยรับตรวจ ได้แก่

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา

กิจกรรมตรวจสอบ ได้แก่

๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่าย
๒. การใช้และการรักษารถยนต์
๓. กองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลดอนศิลา
๔. การจัดซื้อจัดจ้าง
๕. หลักประกันสัญญา
๖. เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

/๗. ค่าใช้จ่าย...

- ๗. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่
- ๘. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๙. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน
- ๑๐. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ
- ๑๑. ระบบ KTB Corporate Online

ระยะเวลาดำเนินการ

ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

- ๑. การสอบทาน
- ๒. วิธีการสุ่ม
- ๓. การคำนวณ
- ๔. การสอบถาม การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- ๕. ให้คำปรึกษาแนะนำ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพัชรารัตน์ อารีย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรื่องที่ตรวจสอบและข้อตรวจพบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่าย ๑.๑ ชื่อโครงการที่ปรากฏในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายฯ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไม่ตรงกับแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) จำนวน ๒ โครงการ	๑. เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ/เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ดำเนินการ เปลี่ยนแปลงโครงการ โดยจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นที่จะเปลี่ยนแปลงตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อนำไปประกอบจัดทำวาระการประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นพิจารณาตามขั้นตอนการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ/เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ แก้ไขโครงการ โดยจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นที่แก้ไขเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามขั้นตอนการแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ - รายจ่าย งบประมาณประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๑๔๗ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๑.๒ ตั้งงบประมาณรายจ่ายไว้ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายฯ พ.ศ. ๒๕๖๗ สูงกว่าแผนพัฒนาท้องถิ่น จำนวน ๓ โครงการ	เห็นควรให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบ/เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการดำเนินการ เปลี่ยนแปลงโครงการ โดยจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นที่จะเปลี่ยนแปลงตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อนำไปประกอบจัดทำวาระการประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นพิจารณาตามขั้นตอนการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น	๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๐๗๖ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การเขียนรายละเอียดคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๕๕๓๗ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายรองรับเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๕๒๓๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการทบทวนแผนพัฒนาการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๓๖๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๑ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๒ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ
๔. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓
๕. เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๔๐๙ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. ค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ดำเนินการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเข้ารับการฝึกอบรมฯ เป็นตามอัตราที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด แต่บางภูมิภาคไม่ได้แนบบแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ความสามารถทักษะ และสมรรถนะที่ได้รับจากการรับการอบรมไปใช้พัฒนาการปฏิบัติงาน และรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมฯ (ระเบียบฯ มิได้กำหนดให้เป็นเอกสารประกอบฎีกา)	เห็นควรแจ้งเวียนให้คณะผู้บริหารสมาชิกสภาเทศบาล หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานครู พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้างของเทศบาลตำบลดอนศิลาจัดทำแบบแสดงเจตจำนงในการนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้ในการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ และให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๙๓๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการเข้ารับการฝึกอบรมกรณีหน่วยงานอื่นเป็นผู้จัดฝึกอบรม
๗. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๗๙๗ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการเข้ารับการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๘. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน เจ้าหน้าที่ดำเนินการเบิกจ่ายเป็นไปตามอัตราที่กฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน	-	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/๐๕๓๕๘๓ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาอาหาร อาหารว่าง และเครื่องดื่ม สำหรับผู้เข้าร่วมงานและผู้เข้าร่วมประชุมตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๔. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๙๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การจัดหาการจัดหาอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าเช่าที่พักของหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานของรัฐนั้น ๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๗๖๖ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
		๖. สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๒๔ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ เรื่อง มาตรการ บรรเทาผลกระทบจากการปรับอัตรา ค่าจ้างขั้นต่ำ และเพิ่มขีดความสามารถ ของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ๗. หนังสือคณะกรรมการ วินิจฉัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ว ๒๖๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการ จัดการผู้ให้บริการด้านสาธารณูปโภค ๘. ประกาศคณะกรรมการอาหาร นมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินงาน โครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ๙. ประกาศคณะกรรมการอาหาร นมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินงาน โครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ ฉบับที่ ๒ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๑๐. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๕๕๓๗ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายรองรับเงินอุดหนุน ทั่วไปด้านการศึกษาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๑๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยอาสาสมัครบริหารท้องถิ่นของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ การเบิกค่าใช้จ่าย พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
		๑๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๙.๒/ว ๙๐๕๖ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข อัตราค่าตอบแทน และการ จ่ายค่าตอบแทนของอาสาสมัครบริหารท้องถิ่น (เพิ่มเติม) ๑๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๙.๒/ว ๖๒๙๐ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดหลักสูตรที่เกี่ยวกับการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ใน ระยะยาว และหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขอัตราค่าตอบแทนและการจ่าย ค่าตอบแทนของอาสาสมัครบริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๑๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๙.๒/ว ๓๘๑๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยอาสาสมัคร บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นและการเบิกค่าใช้จ่าย พ.ศ. ๒๕๖๒ ๑๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่ อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๒๗๑ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๐ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายให้แก่ อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
		๑๗. ระเบียบคณะกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแห่งชาติว่าด้วยค่าใช้จ่ายของอาสาสมัครในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๖๐
๙. กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา ๙.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา ตามคำสั่งเทศบาลตำบลดอนศิลา ที่ ๒๐/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลดอนศิลา ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๖ มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๗ พบว่าการแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ ๙.๒ การแต่งตั้งคณะอนุกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ ตามคำสั่งกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลดอนศิลา ที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลดอนศิลา ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	- เห็นควรแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งอนุกรรมการฝ่ายการเงินและบัญชี โดยกำหนดหน้าที่ให้ชัดเจน สอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ (การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ)	๑. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑ ๒. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
การแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุน ประกอบด้วย คณะกรรมการ จำนวน ๔ คณะ ดังนี้ ๑) อนุกรรมการฝ่ายแผนงานและวิชาการ ๒) อนุกรรมการฝ่ายการเงินและบัญชี ๓) อนุกรรมการฝ่ายติดตามและประเมินผล ๔) อนุกรรมการฝ่ายบริหารงานทั่วไป ** ตามประกาศคณะกรรมการกองทุนหลักประกันแห่งชาติฯ ไม่ได้กำหนดคุณสมบัติหรือเงื่อนไขของคณะกรรมการกองทุนฯ ไว้ ๙.๓ การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ๑) เปิดบัญชีกับธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ การเกษตร (ธ.ก.ส.) โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “กองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นเทศบาลตำบลดอนศิลา” ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพฯ ๒) การสมทบเงินเข้าบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา จำนวนเงินที่เทศบาลตำบลดอนศิลาสมทบเป็นไปตามอัตราที่กำหนด	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประสานกับเจ้าหน้าที่ธนาคารเพื่อแก้ไข ชื่อบัญชีให้ถูกต้อง โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา” -	๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อสมทบกองทุน พ.ศ. ๒๕๖๑ ๖. ระเบียบคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลดอนศิลา ว่าด้วย หลักเกณฑ์วิธีการดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลดอนศิลา พ.ศ. ๒๕๖๒ ๗. ระเบียบคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลดอนศิลา ว่าด้วย หลักเกณฑ์วิธีการดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลดอนศิลา (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓) การแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเช็ค เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ และการลงนามในเช็คสั่งจ่าย หน้าฎีกาเบิกจ่าย และรายงานการจัดทำเช็ค ถูกต้องตรงกัน ๔) รูปแบบฎีกาเบิกจ่าย โดยตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย จำนวน ๕๒ ฎีกา พบข้อบกพร่อง ดังนี้ - รูปแบบฎีกาเบิกจ่าย บางฎีกาไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ เช่น ฎีกาเบิกจ่ายค่าวัสดุ ซึ่งมีรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยเจ้าหน้าที่ได้ปรับรูปแบบฎีกาให้มีลักษณะตามรูปแบบฎีกาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - จัดทำฎีกาเบิกจ่าย (ยืมเงิน) , สัญญายืมเงิน ซึ่งสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติไม่ได้กำหนดรูปแบบไว้ และระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศไม่ได้รองรับการจัดทำฎีกายืมเงิน	- เห็นควรจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ กรณีมีรายการหักค่าใช้จ่ายอื่นให้จัดทำเป็นเอกสารรายละเอียดประกอบฎีกาเบิกจ่ายนั้นๆ เห็นควรยกเลิกการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย(ยืมเงิน) และสัญญายืมเงิน	

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๑) การจัดทำบัญชีและรายงาน กองทุนหลักประกันสุขภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดทำครบถ้วนถูกต้อง พบข้อบกพร่อง ดังนี้ - จัดส่งรายงานผล การดำเนินงาน รายงาน การรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือ ประจำไตรมาสที่ ๑ ที่ผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการกองทุนฯ หลังวันที่ ๓๑ ม.ค. ๒๕๖๗ ซึ่งเกินระยะเวลา ที่กำหนด เนื่องจาก กองทุนหลักประกัน สุขภาพเทศบาลตำบล ดอนศิลา ดำเนินการ จัดประชุมคณะกรรมการ กองทุนหลักประกัน สุขภาพฯ ในวันที่ ๑๗ ก.พ. ๒๕๖๖ - จัดส่งรายงานผล การดำเนินงาน รายงาน การรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือ ประจำ ไตรมาสที่ ๒ และ ไตรมาสที่ ๓ ซึ่งเป็น รายงานที่ผ่าน ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการกองทุนฯ ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖	เห็นควรดำเนินการ จัดประชุมคณะกรรมการกองทุนฯ เป็นรายไตรมาส และจัดส่ง รายงานฯ ภายในสามสัปดาห์ นับจากวันสิ้นไตรมาส	

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
ซึ่งเป็นการประชุม ในคราวเดียวกัน จึงทำให้จัดส่งรายงานฯ ประจำไตรมาสที่ ๒ เกินระยะเวลาที่กำหนด		
๑๐. หลักประกันสัญญา ๑๐.๑ การรับหลักประกัน พบรายการรับ หลักประกันสัญญา จำนวน ๓๖ รายการ ประเภทหลักประกัน สัญญา มูลค่าหลักประกันสัญญา และกำหนดระยะเวลาประกัน ความชำรุดบกพร่องไว้ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและ หนังสือสั่งการกำหนด ๑๐.๒ การคืนหลักประกัน พบรายการคืน หลักประกันสัญญา ประเภท เงินสด จำนวน ๑๕ รายการ ประเภทหนังสือค้ำประกัน ๕ รายการ รวมทั้งสิ้น ๒๐ รายการ มีการตรวจสอบความชำรุด บกพร่องของพัสดุภายใน ระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑๗ รายการ เกินระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๓ รายการ และคืน หลักประกันสัญญาเกินกำหนด จำนวน ๑ รายการ	หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๒๐๑ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของ การประกันความชำรุดบกพร่อง ภายใน ๑๕ วัน สำหรับ หลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลา ของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับ หลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลา ของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือน ขึ้นไป หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง มาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซม ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการ ประกันความชำรุดบกพร่อง ตามหลักประกันสัญญา พร้อมกับ แจ้งให้ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย ดังนั้น เห็นควรให้ หน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุ หรือ ผู้ที่ได้รับมอบหมายรับผิดชอบ ดูแลบำรุงรักษาและตรวจสอบ ความชำรุดบกพร่องของพัสดุ ให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ข้างต้นโดยเคร่งครัด	๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ - ข้อ ๑๗๑ ๒. หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๒๐๑ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ๓. หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๔๑๘ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
	เพื่อจกได้คืนหลักประกันให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างภายในระยะที่กำหนดต่อไป	
๑๑. ระบบ KTB Corporate Online ไม่มีรายการรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online (กองการศึกษา)	-	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๕๘๑ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง การสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้นในระบบ KTB Corporate Online ๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๐๓๗ ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของหน่วยงานภายใต้สังกัด

ข้อเสนอแนะอื่นๆ

๑. เรื่องที่ตรวจสอบ : กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา

๑.๑ การควบคุมเช็คสั่งจ่าย เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี สามารถตรวจสอบได้ว่าเทศบาลตำบลดอนศิลาได้รับเช็คจากธนาคารมาเมื่อวันที่ใด จำนวนกี่ฉบับ เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และเบิกจ่ายเช็คสำหรับนำไปเขียนเช็คสั่งจ่ายในแต่ละคราวจำนวนกี่ฉบับ อีกทั้งป้องกันเช็คสูญหาย เห็นควรจัดทำทะเบียนคุมเช็คไว้ (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแนวทางการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงิน, การกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี, รายงานผลการเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการประชุมคณะกรรมการ/อนุกรรมการ และทะเบียนคุมใบนำฝากเงิน

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ : หลักประกันสัญญา

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐(๒) กำหนดว่า " หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว"

กรณีหลักประกันสัญญา ประเภทหนังสือค้ำประกัน เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี มีเอกสารหลักฐานว่าเจ้าหน้าที่ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาภายในระยะเวลาที่กำหนด และป้องกันข้อร้องเรียนจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง เห็นควรให้เจ้าหน้าที่จัดทำหนังสือแจ้งไปยังผู้ขายหรือผู้รับจ้างให้มารับหลักประกันสัญญาคืน

ภาคผนวก



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน รวมถึงบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย เรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๑๑ เรื่อง

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)
 - ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่อง
 - ๑) การจัดทำงบประมาณรายจ่าย
 - ๒) การใช้และรักษารายยนต์
 - ๓) กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา
 - ๑.๒ กองคลัง เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๗ เรื่อง
 - ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง
 - ๒) หลักประกันสัญญา
 - ๓) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
 - ๔) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
 - ๕) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
 - ๖) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน
 - ๗) การใช้และรักษารายยนต์
 - ๑.๓ กองช่าง เรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๑ เรื่อง
 - ๑) การใช้และรักษารายยนต์
 - ๑.๔ กองการศึกษา เรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๕ เรื่อง
 - ๑) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ
 - ๒) การจัดซื้อจัดจ้าง

/๓) หลักประกัน...

- ๓) หลักประกันสัญญา
- ๔) ระบบ KTB Corporate Online
- ๕) การใช้และรักษารถยนต์

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพัชรพรรณ อารีย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา

๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมเกียรติ พรหมชัย)

นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

ตารางสรุปขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ				ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๖	ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๗	เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๗	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๗	
๑. งานให้บริการความเชื่อมั่น							
๑. สำนักปลัด	๑. การจัดทำงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง/ปี	/				
	๒. การใช้และรักษาถยนต์	๑ ครั้ง/ปี		/			
	๓. กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา	๑ ครั้ง/ปี				/	
๒. กองคลัง	๑. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี		/			
	๒. หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี				/	
	๓. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๑ ครั้ง/ปี			/		
	๔. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	๑ ครั้ง/ปี			/		
	๕. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี			/		
	๖. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	๑ ครั้ง/ปี			/		
	๗. การใช้และรักษาถยนต์	๑ ครั้ง/ปี		/			

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๖	ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๗	เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๗	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๗	
๓. กองช่าง	๑. การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี		/			
๔. กองการศึกษา	๑. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี		/			
	๒. การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง/ปี		/			
	๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี		/			
	๔. ระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี				/	
	๕. หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี				/	
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)		ตลอดปีงบประมาณ	/	/	/	/	



(นางสาวพัชรารณ อารีย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖



(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาล
วันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖



(นายสมเกียรติ พรหมชัย)

นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา
วันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖

แนวทางการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา

๑. การเบิกจ่ายเงินโครงการ ประเภทที่ ๑ - ๓, ๕ - ๖ ประกอบด้วย

- ๑) หนังสือขอเบิกเงินจาก หน่วยงาน/องค์กร/กลุ่มประชาชน/หน่วยงานอื่นๆ
- ๒) สำเนาแบบสรุปแผนการเงิน (แบบ กปท.๗) พร้อมรับรองสำเนา
- ๓) ใบสำคัญรับเงิน
- ๔) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับเงินทุกราย
- ๕) สำเนาหน้าสมุดบัญชีเงินฝาก
- ๖) รายงานการประชุม (กรณีเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบโครงการ)
- ๗) เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. การเบิกจ่ายเงินโครงการ ประเภทที่ ๔

๒.๑ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการประชุมคณะกรรมการ/อนุกรรมการ/เจ้าหน้าที่ ประกอบด้วย

- ๑) หนังสือเชิญประชุมระเบียบวาระการประชุม/กำหนดการประชุม
- ๒) แบบตอบรับการเข้าร่วมประชุม
- ๓) ใบสำคัญรับเงิน
- ๔) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงิน
- ๕) เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

****** ทั้งนี้ ให้จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายให้ประธานคณะกรรมการกองทุนฯ ทราบ พร้อมแนบหลักฐานการจ่ายเงิน, สำเนาใบลงทะเบียนผู้เข้าร่วมประชุมพร้อมรับรองสำเนาและสำเนารายงานการประชุม พร้อมรับรองสำเนา เก็บไว้เพื่อการตรวจสอบ

๒.๒ การเบิกจ่ายในการจัดซื้อจัดจ้างที่ใช้ดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ประกอบด้วย

- ๑) เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ ที่อปท. ถือปฏิบัติ
- ๒) เอกสารของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เช่น สำเนาบัตรประชาชน สำเนาทะเบียนพำนักอาศัย สำเนาใบจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น
- ๓) ใบเสร็จรับเงิน
- ๔) เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

****** กรณีมีรายการหักค่าใช้จ่ายอื่น เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นต้น ให้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายควบคู่ไปพร้อมกับฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง

-ตัวอย่าง-

การกำหนดหน้าที่ฝ่ายการเงินและบัญชีของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลอนศิลา

๑. จัดทำฎีกาเบิกเงินและเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้องครบถ้วน โดยให้หัวหน้าหน่วยงานคลังหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ตรวจฎีกา เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้อนุมัติฎีกา

๒. บันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางบัญชี (ประจำเดือน/ไตรมาส/ปี) ตามรูปแบบที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด

๓. จัดส่งรายงานสถานะการเงิน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนฯ ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนแล้วให้ สปสช.เขต ทุกไตรมาส โดยให้จัดส่งภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส

๔. ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนฯ ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนฯ แล้ว เก็บไว้เพื่อตรวจสอบ

ทั้งนี้ ให้จัดทำฎีกาเบิกเงินและรายงานทางบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศแบบออนไลน์ ผ่านโปรแกรมบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ เว็บไซต์ <http://obt.nhso.go.th>

-ตัวอย่างรายงานผลการเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการประชุมฯ-

เรียน ประธานกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลอนศิลา

เรื่อง รายงานผลการเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการประชุม คณะกรรมการ/อนุกรรมการ.....

ตามฎีกาเบิกเงิน เลขที่ ลงวันที่ จำนวนเงิน บาท
 (.....) เพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทนในการประชุม คณะกรรมการ/อนุกรรมการ.....
 จำนวน คน คนละ บาท (.....) ในคราวประชุมครั้งที่
 เมื่อวันที่

บัดนี้ การประชุมได้เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอรายงานผลการเบิกจ่ายค่าตอบแทนฯ ดังนี้

๑. ผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน คน คนละ บาท (.....)
 คิดเป็นเงินทั้งสิ้น บาท

๒. เงินคงเหลือ จำนวน บาท (.....)

ทั้งนี้ ได้นำเงินคงเหลือนำฝากเข้าบัญชีเลขที่ ชื่อบัญชี
 ปรากฏตามใบนำฝากเลขที่ เมื่อวันที่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทะเบียนคุมใบนำฝากเงิน กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลดอนศิลา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

เทศบาลตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

[illegible]