



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา

ที่ ชร ๕๘๖๐๕/๒๑

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

ตามที่ นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ และกำหนดเรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่อง นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมรรรัตน์ เตจ๊ะสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา

— ส่งไปทนาย

— 1. พิจารณาเงินรับในงวดวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

ทราบ

(นายเชื่อนเพชร วงค์เป็ง)

นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา



สรุปผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลอนคิลา
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

นายกเทศมนตรีตำบลอนศิลา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบ การดำเนินงาน รวมถึงการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติเสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลอนศิลา
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
กันยายน ๒๕๖๘

สารบัญ

	หน้า
บทสรุป	๑
เรื่องที่ตรวจสอบ	
๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๓
๒. ค่าเช่าบ้าน	๔
๓. เงินอุดหนุน	๕
ภาคผนวก	
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	

บทสรุป

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ และกำหนดเรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้

หน่วยรับตรวจ ได้แก่

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

กิจกรรมตรวจสอบ ได้แก่

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. ค่าเช่าบ้าน
๓. เงินอุดหนุน

ระยะเวลาดำเนินการ

ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

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

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอมรรรัตน์ เตจ๊ะสุวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรื่องที่ตรวจสอบและข้อตรวจพบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
<p>๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง</p>		<p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๗๔๖๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)</p> <p>๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๓๘๖๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการดำเนินการตามแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๑๒๓๙ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติตามแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๐๘๖ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ชักซ้อม แนวทางปฏิบัติการใช้แผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจัดทำบริการสาธารณะหรือ กิจกรรมสาธารณะ</p> <p>๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๓๔๒๓ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำ แผนพัฒนาขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p>

		๗. คู่มืออรรถนาระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น โดย กลุ่มงาน แผนพัฒนาท้องถิ่น กองพัฒนา และส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
--	--	---

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ค่าเช่าบ้าน เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง		<p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๙๐๓ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านสำหรับกรณี เกิดภัยพิบัติน้ำท่วม</p> <p>๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น</p> <p>๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๖๗๙ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการ ส่วนท้องถิ่นเข้าพักอาศัยในที่พัก ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๕๘๓ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การใช้ใบเสร็จรับเงินจากช่องทาง การให้บริการด้านอิเล็กทรอนิกส์ เป็นหลักฐานในการประกอบการเบิก ค่าเช่าบ้าน</p>

		<p>๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๕ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง การใช้ใบเสร็จรับเงินจากช่องทางการให้บริการด้านอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐานในการประกอบการเบิกค่าเช่าซื้อหรือค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านมาเบิกค่าเช่าบ้าน</p>
--	--	---

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
<p>๓. เงินอุดหนุน</p> <p>๓.๑ โครงการขยายเขตระบบไฟฟ้าสาธารณะบ้านจงเจริญ หมู่ที่ ๑๒ ตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย</p> <p>๓.๒ โครงการอาหารกลางวัน โรงเรียนสังกัด สพฐ. ในเขตเทศบาลตำบลดอนศิลา</p> <p>เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>		<p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓</p>

ภาคผนวก



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน รวมถึงบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย เรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๓ เรื่อง

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)
 - ๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๑ เรื่อง
 - ๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
 - ๑.๒ กองคลัง เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๑ เรื่อง
 - ๑) ค่าเช่าบ้าน
 - ๑.๓ กองช่าง เรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๑ เรื่อง
 - ๑) เงินอุดหนุน
 - ๑.๔ กองการศึกษา เรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๑ เรื่อง
 - ๑) เงินอุดหนุน
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)
การบริการให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอมรรัตน์ เตจ๊ะสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
 ตารางสรุปขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ			ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๗	ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๘	เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๘	
๑. งานให้บริการความเชื่อมั่น						
สำนักปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี		/		
กองคลัง	๑. ค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี				/
กองช่าง	๑. เงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี				/
กองการศึกษา	๑. เงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี				/
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
		ตลอดปีงบประมาณ		/		/

(Signature)

(นางสาวอมรรัตน์ เตชะสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๖ พ.ค. ๒๕๖๘

(Signature)

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาล

วันที่ ๒๖ พ.ค. ๒๕๖๘

(Signature)

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

วันที่ ๒๖ พ.ค. ๒๕๖๘

สรุปเรื่องที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	เวลาดำเนินการ				หมายเหตุ
			ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๗	ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๘	เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๘	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	
๑	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัดเทศบาล			/		
๒	เงินอุดหนุน	กองช่าง/กองการศึกษา				/	
๓	ค่าเช่าบ้าน	กองคลัง				/	