

ที่ อด ๗๓๖๐๑/๒๕๒



สำนักงานเทศบาลตำบลกลางใหญ่  
อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๖๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอบ้านฝ้อ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลกาตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มาเพื่อโปรดทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายมงคล มีลา)

นายกเทศมนตรีตำบลกลางใหญ่

สำนักปลัดเทศบาล

โทร. ๐๔๒ - ๒๑๙๓๑๔

โทรสาร ๐๔๒ - ๒๑๙๓๑๒



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลกลางใหญ่  
ที่ อด ๗๓๖๐๑/๒๓๗ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกลางใหญ่

### เรื่องเดิม

ตามที่นายกเทศมนตรีตำบลกลางใหญ่ ได้อนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

### ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของส่วนราชการในเทศบาลตำบลกลางใหญ่ตามแผนการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

### ระเบียบ/กฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติ และหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลกลางใหญ่ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบหากเห็นชอบโปรดลงนาม

(ลงชื่อ)

(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่  
ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ) จ.อ.

(ไพรัตน์ เหมพลชม)

ปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายมงคล มีลา)

นายกเทศมนตรีตำบลกลางใหญ่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลกลางใหญ่ อำเภอบ้านฝืด จังหวัดอุดรธานี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)



หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลกลางใหญ่  
อำเภอบ้านฝืด จังหวัดอุดรธานี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกลางใหญ่ อำเภอบ้านฝืด จังหวัดอุดรธานี  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

---

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด เทศบาลตำบลกลางใหญ่

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. งานงบประมาณ
  - การจัดทำงบประมาณ
  - การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีว่า ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายว่าถูกต้องหรือไม่

**เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ**

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็น ข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

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

**เทคนิคการตรวจสอบ**

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

## แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์ ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ว่าถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่

- การตั้งงบประมาณด้านรายรับจากรายได้ที่จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร และเงินอุดหนุนทั่วไป และการตั้งงบประมาณรายจ่ายได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำ

- มีการประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ โดยเปิดเผย ณ สำนักงานเทศบาลตำบลกลางใหญ่ และเผยแพร่ในเว็บไซต์เทศบาลตำบลกลางใหญ่ เพื่อประชาสัมพันธ์แผนงาน โครงการ ประเภทรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือโครงการสำคัญให้ประชาชนได้รับทราบ

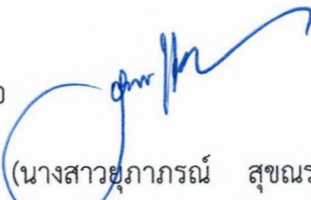
- มีการจัดส่งสำเนาข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ไปยังอำเภอภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศใช้โดยเปิดเผยฯ เพื่อให้ประชาชนทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๙

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายว่าถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่

- ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ มีการโอนงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๔๔ ครั้ง โดยถือปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๖ ครั้ง โดยถือปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ลงชื่อ



(ผู้ตรวจสอบ)

(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(ผู้รับการตรวจ)

(นางทัศนีย์ เหมพลชม)

หัวหน้าสำนักปลัด

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง เทศบาลตำบลกลางใหญ่

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมงานก่อสร้างถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบสาเหตุของการก่อสร้างอาคาร การออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๖. เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๗. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๘. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### เรื่องที่ตรวจสอบ

การออกใบอนุญาตก่อสร้าง

### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร การออกแบบ และการควบคุมงานก่อสร้าง
๒. ตรวจสอบว่าการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าการออกแบบถูกต้องตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคารว่าครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

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

### เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี

- ตรวจสอบ คำขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร และเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เป็นต้น
- ซักถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ออกแบบอาคาร และควบคุมงานก่อสร้าง

## แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์ ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

## สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่ามีการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลกลางใหญ่ จำนวน ๓๗ ราย ซึ่งทั้งหมดเป็นการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดังนี้

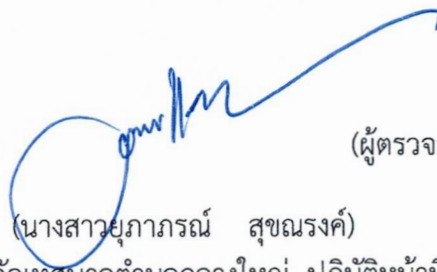
๑. แผนผังบริเวณแสดงที่ตั้งอาคารโดยสังเขป
๒. สำเนาเอกสารแสดงสิทธิในที่ดิน โดยได้ปฏิบัติตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๖ พ.ศ.๒๕๔๓ ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒

จากการตรวจสอบไม่พบข้อบกพร่องในการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร

## ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

กำชับ/แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



(ผู้ตรวจสอบ)

(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(ผู้รับการตรวจ)

(นายสันทัศน์ พรชัย)

ผู้อำนวยการกองช่าง

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง เทศบาลตำบลกลางใหญ่

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้งบประมาณจากงบลงทุนตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เทศบาลตำบลกลางใหญ่ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
2. เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
3. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้อย่างเหมาะสม
4. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

### เรื่องที่ตรวจสอบ

1. การจัดซื้อจัดจ้าง
2. งานพัสดุ

### ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
2. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ที่ใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เทศบาลตำบลกลางใหญ่
3. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุที่ได้จัดทำไว้

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

1. ความเพียงพอ
2. ความเชื่อถือได้
3. ความเกี่ยวพัน
4. ความมีประโยชน์

### เทคนิคการตรวจสอบ

1. การสุ่ม
2. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
3. การสอบทาน
4. การสัมภาษณ์

### แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์ ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗



## สรุปผลการตรวจสอบ

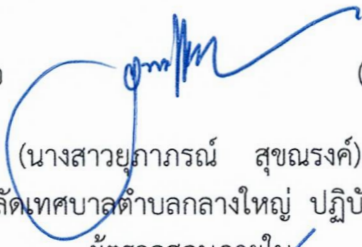
ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้างและ  
ฎีกาเบิกเงิน ปรากฏ ดังนี้


จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
พบว่า การเบิกจ่ายเงินโครงการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ  
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน  
ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

การสอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุ พบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้  
อย่างเหมาะสม

## ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และด้านอื่นๆ  
ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีประสิทธิภาพ เหมาะสม และเป็นปัจจุบัน

ลงชื่อ  (ผู้ตรวจสอบ)  
(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)  
รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่  
ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  (ผู้รับการตรวจ)  
(นางสุจิตรา ฮามวงศ์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลกลางใหญ่

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของการปฏิบัติงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล และงานป้องกันควบคุมโรค
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
๒. งานป้องกันและควบคุมโรค

### ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการ และระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานป้องกันและควบคุมโรค ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการและระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

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

### เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. การสอบทาน
๔. การสัมภาษณ์

### แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์ ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการ และระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง

- สถานที่กำจัดขยะมูลฝอยดำเนินการถูกต้องตามหลักวิชาการ
- นโยบายของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถแก้ไขปัญหาจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลได้อย่างเป็นรูปธรรม

- หน่วยงานมีงบประมาณ วัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือในการเก็บขนและกำจัดขยะอย่างเพียงพอ

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานป้องกันและควบคุมโรค ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการและระเบียบฯที่เกี่ยวข้องหรือไม่

- มีการจัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า โดยได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน เนื่องจากมีข้อจำกัด เช่น ไม่สามารถจับสุนัข/แมว ที่ไม่มีเจ้าของ มาฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าได้ทุกตัว จะต้องมีอาสาปศุสัตว์หรือผู้มีความชำนาญในการจับสัตว์ หรือมีวิธีการอื่นที่ทำให้สัตว์ที่ไม่มีเจ้าของได้รับการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าอย่างครอบคลุมและทั่วถึง

## ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๑.๑ ควรให้ความสำคัญในการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล โดยการพัฒนาบุคลากร และการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลอย่างถูกหลักวิชาการ

๑.๒ ประชาสัมพันธ์และรณรงค์ให้ประชาชนในหมู่บ้าน/ชุมชนเข้าใจถึงปัญหาและอันตรายของการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลที่ไม่ถูกหลักวิชาการ

๑.๓ ประชาสัมพันธ์รณรงค์ให้ประชาชนในหมู่บ้าน/ชุมชน แยกประเภทขยะเพื่อนำกลับไปใช้ใหม่

๒. งานป้องกันและควบคุมโรค

ควรส่งเสริม ผลักดัน ให้มีสถานสงเคราะห์สัตว์ในระดับตำบล

ลงชื่อ

(ผู้ตรวจสอบ)

(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ศศิโสรา คุ่มกุดขมิ้น

(ผู้รับการตรวจ)

(นางสาวศศิธร คุ่มกุดขมิ้น)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา เทศบาลตำบลกลางใหญ่

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการจัดงาน/กิจกรรมตามเทศบัญญัติงบประมาณเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติม

๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

### เรื่องที่ตรวจสอบ

โครงการจัดงาน/กิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณ

### ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารโครงการ/กิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำเอาไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

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

### เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. การสอบทาน
๔. การสัมภาษณ์

### แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์ ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

## สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเสริม (นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ทั้ง ๓ แห่ง พบว่า เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

การสอบทานระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการและกิจกรรมต่างๆ พบว่ามีการจัดวางระบบ ควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำโครงการไว้และมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่าง สม่าเสมอ

## ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอและจัดให้มีการประเมินผล เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



(ผู้ตรวจสอบ)

(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้รับการตรวจ)

(นายอนุชา บัวใหญ่รักษา)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา