

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลกลางใหญ่ อำเภอบ้านฝืด จังหวัดอุดรธานี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)



หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลกลางใหญ่  
อำเภอบ้านฝืด จังหวัดอุดรธานี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกลางใหญ่ อำเภอบ้านฝาง จังหวัดอุดรธานี  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

---

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด เทศบาลตำบลกลางใหญ่

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

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

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. งานงบประมาณ
  - การจัดทำงบประมาณ
  - การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายว่าถูกต้องหรือไม่

**เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
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.๒๕๖๖

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ว่าถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่

- การตั้งงบประมาณด้านรายรับจากรายได้ที่จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร และเงินอุดหนุนทั่วไป และการตั้งงบประมาณรายจ่ายได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำ

- มีการประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ โดยเปิดเผย ณ สำนักงานเทศบาลตำบลกลางใหญ่ และเผยแพร่ในเว็บไซต์เทศบาลตำบลกลางใหญ่ เพื่อประชาสัมพันธ์แผนงาน โครงการ ประเภทรายจ่ายเพื่อการลงทุน หรือโครงการสำคัญให้ประชาชนได้รับทราบ

- มีการจัดส่งสำเนาข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ไปยังอำเภอภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศใช้โดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๙

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายว่าถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่

- ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ มีการโอนงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๔๔ ครั้ง โดยถือปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ 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.๒๕๖๖

## สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ปรากฏว่ามีการยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร หรือเคลื่อนย้ายอาคาร ในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลกลางใหญ่ จำนวน ๓๗ ราย ซึ่งทั้งหมดเป็นการยื่นคำขอแนบเอกสารหลักฐาน ดังนี้

๑. แผนผังบริเวณแสดงที่ตั้งอาคารโดยสังเขป
๒. สำเนาเอกสารแสดงสิทธิในที่ดิน โดยได้ปฏิบัติถูกต้องตาม กฎกระทรวง 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. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้งบประมาณจากงบลงทุนตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เทศบาลตำบลกลางใหญ่ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
2. เพื่อให้ทราบว่า มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
3. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้อย่างเหมาะสม
4. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

### เรื่องที่ตรวจสอบ

1. การจัดซื้อจัดจ้าง
2. งานพัสดุ

### ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
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. การตรวจสอบเอกสารตามระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง
3. การสอบทาน
4. การสัมภาษณ์

### แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์ ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

## สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้างและ  
ฎีกาเบิกเงิน ปรากฏ ดังนี้

จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
พบว่าการเบิกจ่ายเงินโครงการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ  
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบ  
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน  
ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗

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 และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
๒. งานป้องกันและควบคุมโรค

### ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการ และระเบียบฯที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานป้องกันและควบคุมโรค ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการและระเบียบฯที่เกี่ยวข้องหรือไม่

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

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

### เทคนิคการตรวจสอบ

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

### แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์ ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- สถานที่กำจัดขยะมูลฝอยดำเนินการถูกต้องตามหลักวิชาการ
- นโยบายของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถแก้ไขปัญหาจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลได้อย่าง

เป็นรูปธรรม

- หน่วยงานมีงบประมาณ วัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือในการเก็บขนและกำจัดขยะอย่างเพียงพอ

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานป้องกันและควบคุมโรค ว่าถูกต้องตามหลักวิชาการและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่

- มีการจัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า โดยได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แนวทางและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน เนื่องจากมีข้อจำกัด เช่น ไม่สามารถจับ สุนัข/แมว ที่ไม่มีเจ้าของ มาฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าได้ทุกตัว จะต้องมีอาสาสมัครหรือผู้มีความชำนาญในการจับ สัตว์ หรือมีวิธีการอื่นที่ทำให้สัตว์ที่ไม่มีเจ้าของได้รับการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าอย่างครอบคลุมและทั่วถึง

## ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๑.๑ ควรให้ความสำคัญในการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล โดยการพัฒนาบุคลากร และการกำจัดขยะ มูลฝอยและสิ่งปฏิกูลอย่างถูกหลักวิชาการ

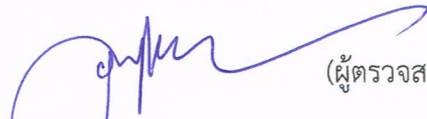
๑.๒ ประชาสัมพันธ์และรณรงค์ให้ประชาชนในหมู่บ้าน/ชุมชนเข้าใจถึงปัญหาและอันตรายของการ กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลที่ไม่ถูกหลักวิชาการ

๑.๓ ประชาสัมพันธ์รณรงค์ให้ประชาชนในหมู่บ้าน/ชุมชน แยกประเภทขยะเพื่อนำกลับไปใช้ใหม่

๒. งานป้องกันและควบคุมโรค

ควรส่งเสริม ผลักดัน ให้มีสถานสงเคราะห์สัตว์ในระดับตำบล

ลงชื่อ



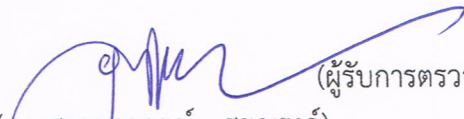
(ผู้ตรวจสอบ)

(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(ผู้รับการตรวจ)

(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ รักษาราชการแทน

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.๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำเอาไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

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

### เทคนิคการตรวจสอบ

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

### แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์ ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ตามเรื่องเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

## สรุปผลการตรวจสอบ

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

การสอบทานระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการและกิจกรรมต่างๆ พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำโครงการไว้และมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

## ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

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

ลงชื่อ

(ผู้ตรวจสอบ)

(นางสาวยภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้รับการตรวจ)

(นายอนุชา บัวใหญ่รักษา)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลกลางใหญ่

ที่ อด ๗๓๖๐๑/๑๖๒

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกลางใหญ่

### เรื่องเดิม

ตามที่นายกเทศมนตรีตำบลกลางใหญ่ ได้อนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

### ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการในเทศบาลตำบลกลางใหญ่ตามแผนการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

### ระเบียบ/กฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยกรตรวจสอบภายในของส่วนราชการ 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.๒๕๖๖ มาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบหากเห็นชอบโปรดลงนาม

(ลงชื่อ)

(นางสาวยุภาภรณ์ สุขณรงค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่  
ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาล

เห็นชอบ

(ลงชื่อ)

(นายบุญชัย นาคำ)

ปลัดเทศบาลตำบลกลางใหญ่

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายมงคล มีลา)

นายกเทศมนตรีตำบลกลางใหญ่

ที่ อด ๗๓๖๐๑/๒๑๕



สำนักงานเทศบาลตำบลกลางใหญ่  
อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๖๐

๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอบ้านฝ้อ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

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

บัดนี้ เทศบาลตำบลกลางใหญ่ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มาเพื่อโปรดทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายมงคล มีลา)

นายกเทศมนตรีตำบลกลางใหญ่

สำนักปลัดเทศบาล

โทร. ๐๔๒ - ๒๑๙๓๑๔

โทรสาร ๐๔๒ - ๒๑๙๓๑๒

