



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองหญ้าไซ

ที่ อด ๘๔๓๐๕ / ๑๐

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เรื่อง ๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒. การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าไซ

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้นำสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าไซ ทราบแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจโดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยรับตรวจ กองคลัง

๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒. การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online

ช่วงข้อมูลเอกสารหลักฐานการปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ โดยการสุ่มตรวจ เอกสารหลักฐาน และการสัมภาษณ์ กำหนดวันตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึง ๑๕ กันยายน ๒๕๖๙ บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบและบันทึกข้อตรวจพบรายละเอียดในกระดาษาทำการ พร้อมดำเนินการประชุมปิดตรวจ โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเสร็จเรียบร้อยแล้ว

### บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

จากการสุ่มตรวจ พบว่า ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการ มีการจัดทำเอกสารตรงตามระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมาย การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด การบันทึกข้อมูลครบถ้วนสมบูรณ์และมีการวางแผนระยะยาวในสำหรับปีงบประมาณต่อไปอย่างเป็นระบบ โดยถึงแม้ว่าบุคลากรของหน่วยรับตรวจจะไม่เพียงพอต่อภาระงาน เมื่อเปรียบเทียบโดยอ้างอิงข้อมูลหลักฐานกับระเบียบ ข้อบังคับ ทำให้สรุปได้ว่าหน่วยงานมีประสิทธิภาพและประสบความสำเร็จในด้านการควบคุมภายในหน่วย เกิดประโยชน์ต่อองค์กรต่อไป

### ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

คำแนะนำและหารือในเรื่องการเดินทางไปราชการในด้านความประหยัดและคุ้มค่า เช่น เน้นการเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะเพื่อเบิกจ่ายในครั้งเดียวต่อคณะแทนการเบิกแบบรายบุคคล เห็น ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ม. ๖๘ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างถูกต้องต่อไป

การติดตามผลการตรวจสอบ ไม่มีการติดตามผลตามข้อเสนอแนะ

๒. การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online

จากการสุ่มตรวจ พบว่า การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในระบบ KTB Corporate Online ตามตำแหน่งและภาระหน้าที่ โดยข้อมูลมี ทะเบียนคุมการโอนเงิน ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นปัจจุบัน ระบบการควบคุมภายในตรงการปฏิบัติงาน ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอรัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ และมีการจัดทำ รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report หรือ Transaction History) มีเพียงบางส่วนที่ไม่เรียบ การกระทบยอดเป็นประจำทุกวัน ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด มีระบบควบคุมภายในที่ดี ทำให้การบันทึกข้อมูลเป็นไปตามระเบียบ ข้อมูลครบถ้วนและการจัดทำเป็นขั้นตอน มีการอบรมและเชี่ยวชาญในงานของแต่ละฝ่าย

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

แนะนำและหารือกับฝ่ายที่รับผิดชอบด้านการกระทบยอดสม่ำเสมอตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันมากที่สุดและลดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาด

การติดตามผลการตรวจสอบ ไม่มีการติดตามผลตามข้อเสนอแนะ

๓. ระเบียบและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ม. ๖๘

๒. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๙๗ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๒

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

๔. ข้อพิจารณา / ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบพิจารณาสั่งการ ผลเป็นประการใดจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจกองคลังรับทราบการสั่งการของผู้บริหาร ต่อไป

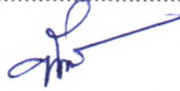


( นายณัฐกร บุญชิต )

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าไซ

นางพัสนีย์ สุราฤทธิ์



(นางพัสนีย์ สุราฤทธิ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน  
ปลัดเทศบาลตำบลหนองหญ้าไซ

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าไซ

☒ ทราบและให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

☐ อื่น ๆ.....



(นายอำพร พันธุ์กก่อ)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองหญ้าไซ

จิรพร ใจดี (สอ.ทท.)

๑๖/๘/๖๙