



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี  
ที่ สป ๕๖๑๐๑.๑/ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์/ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ รอบระยะเวลาการตรวจสอบเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๔ เรื่อง เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ไม่พบข้อบกพร่อง/การดำเนินงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ประกาศ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกุลภัสสรณ์ วณะเสถียร)  
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(นายอำนาจ นกโต)  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

(นายวิรัตน์ คำหอมกุล)  
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์



รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี  
งวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันที่ตรวจสอบ ๑๘-๑๙ มีนาคม ๒๕๖๔

.....

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

- เรื่องที่ตรวจสอบ
- ๑) การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔
  - ๒) การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
  - ๓) การโอน /การเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี/เพิ่มเติม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย สามารถประกาศใช้ในวันที่ ๑ ตุลาคม
๒. เพื่อสอบถามว่ามีการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบ e-laas หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉ.๒) พ.ศ. ๒๕๖๓
๔. เพื่อสอบถามการโอน/การเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ (การจัดทำเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ปิดประกาศและรายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน)

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๓. ตรวจสอบการโอน/การเปลี่ยนแปลงแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

**สรุปผลการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบ พบว่า

๑. การจัดทำงบประมาณ

๑.๑ มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) เป็นแนวทางในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยนำโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นฯ มาจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๒ โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์จังหวัด ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อยู่ในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย

๑.๓ ขั้นตอนการจัดทำและกระบวนการพิจารณาของสภาเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑.๔ การประมาณการรายรับ - รายจ่าย ในหมวดต่างๆ ถูกต้องตามรูปแบบการจำแนกงบประมาณ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ

๑.๕ มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



๒. การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน

การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ สำหรับตั้งจ่ายเงินอุดหนุนองค์กรเอกชน องค์กรการกุศล องค์กรประชาชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ส่วนราชการ หรือหน่วยงานของรัฐ เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ตั้งอุดหนุนไว้ ๓ โครงการ เป็นเงินรวม ๒๕๐,๐๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๙๙ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ซึ่งกำหนดให้เทศบาลตำบล ตั้งจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๓ ของรายได้จริงในปีที่ผ่านมาไม่รวมเงินอุดหนุน

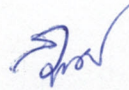
๓. การโอน/การเปลี่ยนแปลงแก้ไขค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔

๓.๑ การโอน/การเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ มีการดำเนินการถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการจัดทำในระบบ e-laas ปิดประกาศและรายงานผู้กำกับดูแลตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

ได้แนะนำให้ผู้รับตรวจปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกุลภัสสรณ์ วจนะเสถียร)  
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่  
ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นายอำนาจ นกโต)  
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์



รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี  
งวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันที่ตรวจสอบ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ การตั้งงบประมาณสนับสนุนกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการตั้งงบประมาณสนับสนุนกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการตั้งงบประมาณสนับสนุนกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ พบว่า

๑.๑ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้รับเงินจัดสรรจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติตามข้อ ๗ (๑) เป็นจำนวนเงิน ๓๘๘,๖๕๕ บาท

๑.๒ เทศบัญญัติตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตั้งงบประมาณสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นไว้ เป็นจำนวนเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๓๓ (๒๐๐,๐๐๐ x ๑๐๐/๓๘๘,๖๕๕) เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๓)

ข้อเสนอแนะ

ได้แนะนำผู้รับตรวจให้ตรวจสอบยอดเงินสมทบที่ได้รับจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติทุกครั้งก่อนนำมาจัดตั้งงบประมาณเพื่อสนับสนุนกองทุนฯ ในปีงบประมาณถัดไป เพื่อป้องกันการผิดพลาด ไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์ เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๓)

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกุลภัทสรณ์ วนะเสถียร)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นายอำนาจ นกโต)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์