



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน.....  
ที่ นม.๘๒๕๐๑/..... วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕.....  
เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงวดเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๘ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจสอบและแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน


(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการ ตามควรแก่กรณี


รายละเอียดผลการตรวจสอบภายในที่ตรวจพบตามวิธีสุ่มตรวจ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลสระตะเคียนตามเอกสารรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

หน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบและให้คำปรึกษา หากหน่วยรับตรวจมีกรณีตามข้อเสนอแนะ จึงเห็นควรให้นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนกำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรณีที่มีข้อบกพร่อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อไป

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ  
(นางอรุณี มนัสสา)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัด อบต.  
ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ชี้แจงเรียบร้อยแล้ว พร้อมสำเนาใบแจ้งผลการปฏิบัติงาน  
ขอไว้ ณ

(ลงชื่อ)   
(นายสงวงศ์ เกิดมงคล)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

- ความเห็นนายก อบต.

(ลงชื่อ)   
(นายถวิล สุตรกระโทก)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

**รายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕**

**หน่วยรับตรวจ** กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  
**ผู้รับตรวจ** กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  
**เรื่องที่ตรวจ** กองทุนหลักประกันสุขภาพระดับพื้นที่ อบต.สระตะเคียน  
**งวดที่ตรวจสอบ** มีนาคม ๒๕๖๕

**ผลการตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับพื้นที่ อบต.สระตะเคียน**

อบต.สระตะเคียนได้สมทบเงินไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ กรณีรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่รวมเงินอุดหนุน สูงกว่า ๒๐ ล้านบาท ตามข้อ ๘ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตกลงสมทบเงินเข้ากองทุนหลักประกันสุขภาพ ในอัตราร้อยละของเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติตามข้อ ๗ (๑) จำนวน ๓๐๐,๐๐๐.- บาท

**ผลการตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ**

๑. การรับเงินเข้ากองทุนนำส่งเข้าบัญชีเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบต.สระตะเคียน ที่เปิดบัญชี กับธนาคาร ธกส.สาขาเสิงสางชื่อบัญชี ระบบหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นพื้นที่ อบต.สระตะเคียน เลขที่บัญชี ๐๑๐๙๑๒๘๒๘๗๒๙ มียอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๕๖,๘๒.๔๗ บาท

๒. การรับเงินเข้ากองทุนหลักประกันสุขภาพได้รับการจัดสรรแต่ละปีจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติตามที่คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด โดยให้ใช้หลักฐานการโอนเงินผ่านทางธนาคารเป็นหลักฐานอ้างอิงในการบันทึกบัญชีรายรับ เงินที่ได้รับจัดสรรแต่ละปีจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ตามข้อ ๗ (๑) จำนวน ๕๕๘,๗๒๐.- บาท

๓. เงินสมทบจากองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ตามข้อ ๗ (๒) จำนวน ๓๐๐,๐๐๐.- บาท

**ผลการตรวจสอบการจ่ายเงินหลักประกันสุขภาพ**

๑. การจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบต.สระตะเคียน ให้นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนได้ส่งจ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ของเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ภายใต้โครงการ หรือกิจกรรม ที่คณะกรรมการกองทุน หรือคณะกรรมการสนับสนุน

๒. การจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบต.สระตะเคียน ให้นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียนได้ส่งจ่ายเงินลงนามร่วมกับพนักงานส่วนท้องถิ่น ผู้อำนวยการกองคลังรวมเป็นผู้ลงนามสองคน เป็นผู้เบิกเงินจากบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพตามโครงการหรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนหรือคณะกรรมการสนับสนุน

๓. การจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นองค์กรหรือกลุ่มประชาชนให้ผู้แทนที่ได้รับมอบหมายจากองค์กรหรือกลุ่มประชาชนไม่น้อยกว่าสองคนขึ้นไปเป็นผู้รับเงิน และการจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ มีหลักฐานการจ่ายเงินเป็นใบเสร็จรับเงินใบสำคัญรับเงิน หรือหลักฐานการนำเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน เก็บไว้เพื่อการตรวจสอบ

๓. มีบันทึกข้อตกลงโครงการเพื่อสนับสนุน และส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุข ตามข้อ ๑๐ (๑)

๔. มีบันทึกข้อตกลงโครงการเพื่อสนับสนุน และส่งเสริมการจัดกระบวนการหรือ กิจกรรมสร้างเสริมสุขภาพ และป้องกันโรคขององค์กรหรือกลุ่มประชาชนหรือหน่วยงานอื่นตามข้อ ๑๐ (๒)

๕. มีโครงการเพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหาร หรือพัฒนากองทุนหลักประกัน สุขภาพให้มีประสิทธิภาพของ อบต.สระตะเคียน ไม่เกินร้อยละ ๑๕ ของเงินรายรับของกองทุนหลักประกัน สุขภาพตามข้อ ๗ แต่ละปีงบประมาณนั้น มีค่าใช้จ่ายเบียดประชุม

#### ข้อเสนอแนะ

อบต.สระตะเคียนมีค่าใช้จ่ายในการบริหารหรือพัฒนากองทุนหลักประกันสุขภาพให้มี ประสิทธิภาพของ อบต.สระตะเคียน ไม่เกินร้อยละ ๑๕ ของเงินรายรับของกองทุนหลักประกันสุขภาพตามข้อ ๗ แต่ละปีงบประมาณนั้น มีค่าใช้จ่ายเบียดประชุม กองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบต.สระ ตะเคียน สามารถใช้ค่าใช้จ่ายในการบริหารหรือพัฒนากองทุนหลักประกันสุขภาพให้มีประสิทธิภาพของ อบต.สระ ตะเคียน ได้ไม่เกิน ร้อยละ ๑๕

#### ผลการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ

๑. กองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบต.สระตะเคียน ได้จัดทำ บันทึบบัญชีบันทึกตามรูปแบบที่สำนักงานกำหนด ตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ และจัดทำรายงาน ผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศ กองทุน หลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบต.สระตะเคียน ได้จัดทำบันทึบบัญชี บันทึกตามรูปแบบที่ สำนักงานกำหนด ตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการ รับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศ

#### ข้อเสนอแนะ

จัดส่งรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงินเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือ ของกองทุนหลักประกันสุขภาพที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนแล้ว ให้สำนักงานหลักประกัน สุขภาพแห่งชาติเขต ทุกไตรมาส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยให้จัดส่งภายในสามสิบวันจากวันสิ้นไตรมาส ตามรูปแบบที่สำนักงานกำหนด

ผู้ตรวจสอบ

(นางอรุณี มนัสสา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายสงค์ เกิดมงคล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน