



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ขร ๓๕๓๐๕/๒๐

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และได้แจ้งกำหนดตรวจสอบภายใน งวดที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖) นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑.การดำเนินการเกี่ยวกับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ เอดส์ และผู้พิการ

สรุปผลการตรวจสอบ

(๑)จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่ามีการจ่ายแบบโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านบัญชีธนาคารทุกรายการ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ , ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล เป็นเวลา ๑๕ วัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๘ (๒)

(๒) จากการตรวจสอบการจัดทำแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ พบว่ามีเอกสารครบถ้วนตามระเบียบฯ

(๓) จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินยังชีพ พบว่า มีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี

(๔) จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ได้จัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพครบถ้วนและจำนวนเงินที่ได้เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ให้เป็นไปตามระเบียบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ , ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ และ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และควรตรวจสอบสำรวจยืนยันตัวตนโดยให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนอย่างต่อเนื่อง เพื่อป้องกันมิให้มีการเบิกจ่ายผิดพลาด หรือซ้ำซ้อน

๒. การสอบทานการประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน

สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษาฯ

สรุปผลการตรวจสอบ

(๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล (คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล เลขที่ ๙๔๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖)

(๒) มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อยครบถ้วนทุกส่วนงาน เป็นไปตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒.๑) สำนักปลัด คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล เลขที่ ๙๔๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

(๒.๒) กองคลัง คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล เลขที่ ๙๔๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

(๒.๓) กองช่าง คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล เลขที่ ๙๔๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

(๒.๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล เลขที่ ๙๔๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

(๓) ทุกส่วนงานมีการวิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินผลความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามจัดทำรายงานตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ และรายงานผลต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ภายในห้วงระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ปค.๔ และ ปค.๕ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖)

(๔) มีการจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ ปค.๖ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๕) มีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เสนอนายกองการบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล และรายงานผู้กำกับดูแลและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ปรากฏตามหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ที่ ชร ๗๕๓๐๑/๘๓๓ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานนายกองการบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูลต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี

๓. ฎีกาเบิกจ่าย (คำตอบแทน)

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบปรากฏว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ (คำตอบแทน) ๑.การศึกษาดูงาน ๒.คณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง ๓.ค่าป่วยการ (คำตอบแทน) อพปร. ๔.คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๕.ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ๖.คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ๗.คณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะ

๘.กันเงินค่าเช่าบ้าน ๙.คณะกรรมการพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้าง ๑๐.คณะกรรมการประเมินครูชำนาญการ/
ชำนาญการพิเศษ ๑๑.ปฏิบัติงานนอกเวลา ๑๒.ค่าเช่าบ้าน และ ๑๓.กันเงินค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอัน
เป็นประโยชน์ เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้บังคับบัญชา กำกับ ควบคุม ติดตาม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ
ตรวจทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย ค่าตอบแทน ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันมิให้เกิดความผิดพลาดจนอาจเกิดความเสียหายต่อส่วนราชการได้

๔. งบการเงินประจำปี

ข้อตรวจพบ

กองคลัง มีการดำเนินการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี เป็นไปตามระเบียบกระทรวง
มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ข้อ ๑๐๑/๑

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการกันเงิน ให้เป็นไปตาม
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ข้อ ๑๐๑/๑ ต่อไป

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
ให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการละเลยไม่ปฏิบัติ
ตามระเบียบฯ อาจส่งผลเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายศิวักร ถูกจิตร์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

(นายศิวักร ถูกจิตร์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

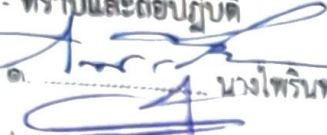
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

(นายสามารถ จันทาพูน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

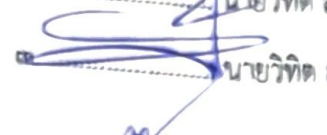
- ทราบและถือปฏิบัติ

๑.  นายพรินทร์ เดมา

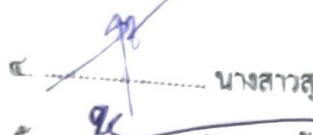
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๒.  นายวิฑิต สารณะนา

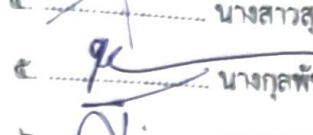
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.  นายวิฑิต สารณะนา

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง

๔.  นางสาวสุภาวดี สันธิ

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๕.  นางกุลพัชร ปัญโญใหญ่

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน

๖.  นางสาวสุนิสา ศรีพรม

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ