



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ชร ๗๕๓๐๕/๓๓

วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๑๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

### เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และได้แจ้งกำหนดตรวจสอบภายใน งวดที่ ๑๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (เดือนสิงหาคม ๒๕๖๗) นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

#### กองคลัง

#### ๑. เงินยืม/การส่งใช้เงินยืม

##### ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินยืมหรือส่งใช้เงินยืม ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ปรากฏ ดังนี้

๑. ก่อนมีการยืมเงินเจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบงบประมาณแล้วว่ามีงบประมาณเพื่อการนั้นแล้ว
๒. ตรวจสอบสัญญายืมเงิน สัญญายืมเงินเป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนด และผู้บริหารได้อนุมัติให้จ่ายเงินตามสัญญายืมเงินแล้ว
๓. ตรวจสอบแล้วผู้ยืมไม่มีเงินยืมค้างชำระและไม่มีการยืมแทนกัน
๔. ฎีกาเบิกเงินยืมและเอกสารประกอบผู้บริหารเป็นผู้อนุมัติจ่ายเงินตามสัญญาเงินยืม
๕. ตรวจสอบการบันทึกรายการยืม และรายการส่งใช้เงินยืม ผู้ยืมได้ลงลายมือชื่อส่งใช้เงินยืม
๖. มีการส่งใช้เงินยืมตามกำหนดระยะเวลาในการส่งใช้ทุกรายการ ซึ่งกรณีเดินทางไปราชการอื่นต้องส่งใช้เงินยืมภายใน ๑๕ วันนับจากวันที่กลับมาถึง และในกรณียืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการอื่นให้ส่งใช้เงินยืมภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับเงิน
๗. กรณีส่งใช้เงินยืมมีเงินสดเหลือจ่ายเจ้าหน้าที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน

๘. การเก็บรักษาสัญญาการยืมเงินซึ่งยังมีได้ชำระคืนให้เสร็จสิ้นไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหาย และเมื่อ ผู้ยืมชำระเงินยืมเสร็จสิ้นแล้ว ให้เก็บรักษาเช่นเดียวกับหลักฐานการจ่าย

##### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืมระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/๒.เงินอุดหนุน ...

## **๒. เงินอุดหนุน**

### **ข้อตรวจพบ**

๑. อบต.ศรีดอนมูลมีการตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ
๒. การจ่ายเงินอุดหนุนทุกโครงการได้บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น และงบประมาณรายจ่ายประจำปี๒๕๖๗ แล้ว
๓. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน จาก อบต. ศรีดอนมูล เบิกจ่ายจากเงินรายได้ตามงบประมาณรายจ่ายที่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติหมวดเงินอุดหนุนเท่านั้น ไม่มีการจ่ายจาก เงินสะสม ทุนสำรองสะสม หรือเงินกู้
๔. หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนส่งแบบโครงการขอรับเงินอุดหนุนและรายละเอียดประมาณค่าใช้จ่าย ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดทุกหน่วยงาน
๕. บันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดทุกหน่วยงาน
๖. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับองค์กรประชาชน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบันทึกข้อตกลงกับผู้แทนของหน่วยงานดังกล่าวไม่น้อยกว่า ๓ คน ว่าจะดำเนินการให้เป็นไปตามโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดแล้ว
๗. ทุกหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนออกใบสำคัญรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไว้เป็นหลักฐานแล้ว
๘. อบต.ศรีดอนมูลได้มีหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนทราบเป็นเงื่อนไขว่า การใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนนั้นถือปฏิบัติ และให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนรายงานผลการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่โครงการแล้วเสร็จ และหากมีเงินเหลือจ่ายให้ส่งคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากหน่วยงานใด ไม่รายงานผลการดำเนินการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะไม่พิจารณาตั้งงบประมาณอุดหนุนในครั้งถัดไป

### **ข้อเสนอแนะ**

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตาม

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๔๒๗ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๑
๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๖๑๘ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒
๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

### **ข้อพิจารณา**

เห็นควรแจ้งสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๑๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อาจส่งผลเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นายศิวกร อุกจิตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายศิวกร อุกจิตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายสามารถ จันทาพูน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

- ทราบและถือปฏิบัติ

๑. ....นางไพรินทร์ เตมา

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๒. ....นางสาวสุณิสา ศรีพรม

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ