



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ขร ๗๕๓๐๕/๓๐

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้แจ้งกำหนดตรวจสอบภายใน งวดที่ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘) นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

๑. ฎีกาเบิกจ่าย (ค่าเดินทางไปราชการ)

ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินยืมเดินทางไปราชการ ปรากฏดังนี้

- (๑) ก่อนมีการยืมเงินเจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบงบประมาณแล้วว่ามีงบประมาณเพื่อการนั้นแล้ว
- (๒) ตรวจสอบสัญญายืมเงิน สัญญายืมเงินเป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนด และผู้บริหารได้อนุมัติให้จ่ายเงินตามสัญญายืมเงินแล้ว
- (๓) ตรวจสอบแล้วผู้ยืมไม่มีเงินยืมค้างชำระและไม่มีการยืมแทนกัน
- (๔) ฎีกาเบิกเงินยืมและเอกสารประกอบผู้บริหารเป็นผู้อนุมัติจ่ายเงินตามสัญญาเงินยืม
- (๕) ตรวจสอบการบันทึกรายการยืม และรายการส่งใช้เงินยืม ผู้ยืมได้ลงลายมือชื่อส่งใช้เงินยืม
- (๖) มีการส่งใช้เงินยืมตามกำหนดระยะเวลาในการส่งใช้ทุกรายการ ซึ่งกรณีเดินทางไปราชการอื่นต้องส่งใช้เงินยืมภายใน ๑๕ วันนับจากวันที่กลับมาถึง และในกรณียืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการอื่นให้ส่งใช้เงินยืมภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับเงิน
- (๗) การส่งใช้เงินยืมส่วนใหญ่เป็นฎีกาผลัดส่งใช้ใบสำคัญเงินยืม
- (๘) กรณีส่งใช้เงินยืมมีเงินสดเหลือจ่ายเจ้าหน้าที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืมไว้เป็น

หลักฐาน

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ , หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๗๐๙ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ รวมทั้งวิธีปฏิบัติ กรณี ผู้เดินทางทำหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายสูญหาย และ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๗๙๗ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการเข้ารับการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

/๒.การบริหาร ...

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.การเบิกจ่ายเงินอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม)

ข้อตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินอาหารกลางวัน

๑. การเบิกจ่ายโครงการเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียนโรงเรียนบ้านศรีดอนมูล โรงเรียนบ้านดอนสะโจ๊ะ โรงเรียนบ้านเวียงแก้ว ได้รับอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ จำนวน ๑,๑๖๑,๖๐๐ บาท ประเภทเงินอุดหนุนส่วนราชการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน้า ๒๑๔ - ๒๑๕ แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๒ หน้าที่ ๒๕๑ ลำดับที่ ๓ โดยโรงเรียนบ้านศรีดอนมูล โรงเรียนบ้านดอนสะโจ๊ะ โรงเรียนบ้านเวียงแก้ว ได้ดำเนินการเป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ครบถ้วนถูกต้องและมีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ได้รับอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ ประเภทเงินอุดหนุนส่วนราชการ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน้า ๒๐๔ จำนวน ๗๖๑,๒๐๐ บาท โรงเรียน อบต.ศรีดอนมูล จำนวน ๒๐๐ วัน/คน โดยได้ดำเนินการเป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ครบถ้วนถูกต้องและมีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ได้รับอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ ประเภทเงินอุดหนุนส่วนราชการ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน้า ๒๐๕ จำนวน ๑,๔๑๗,๘๑๕ บาท ศพด.บ้านเวียงแก้ว ศพด.บ้านจิวเฒ่า ศพด.บ้านดอยสะโจ๊ะ ศพด.ศรีดอนมูล และ ศพด.บ้านศรีบุญยืน จำนวน ๒๔๕ วัน/คน โดยได้ดำเนินการเป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ครบถ้วนถูกต้องและมีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

การจัดซื้อจัดจ้างอาหารเสริม(นม)

การจัดซื้อจัดจ้างอาหารเสริม(นม) ได้รับอนุมัติตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน้า ๒๐๘ - ๒๐๙ จำนวน ๑,๑๖๗,๖๕๕ บาท สำหรับ (๑) โรงเรียนสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) จำนวน ๓ แห่ง โรงเรียนบ้านศรีดอนมูล โรงเรียนบ้านดอนสะโจ๊ะ โรงเรียนบ้านเวียงแก้ว (๒) โรงเรียนสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล จำนวน ๑ แห่ง (๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล จำนวน ๕ แห่ง ศพด.บ้านเวียงแก้ว ศพด.บ้านจิวเฒ่า ศพด.บ้านดอยสะโจ๊ะ ศพด.ศรีดอนมูล และ ศพด.บ้านศรีบุญยืน จำนวน ๒๖๐ วัน ได้ดำเนินการจัดซื้ออาหารเสริม(นม) เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

/ข้อเสนอแนะ ...

ข้อเสนอแนะ

- ๑. แนะนำ และกำชับให้ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๒. กำชับให้มีการเบิกจ่ายฯ ให้เป็นปัจจุบัน และแนะนำ/กำชับ ให้แนบเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้องเพื่อป้องกันการร้องเรียนและข้อพิพาทจากหน่วยงานภายนอก

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อาจส่งผลเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

จ.ส.อ.

(วรภพ วงศ์บุญธรรม)

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

.....
.....

จ.ส.อ.

(วรภพ วงศ์บุญธรรม)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

.....
.....

(นายศิวกร อุกจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล





(นายสามารถ จันทาพูน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

- รับทราบและถือปฏิบัติ



๑. นางเพ็ญจันทร์ เตมา

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๒. นางวีร์สุดา กันทะชัย

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการ
กองการศึกษา