- ด่วนมาก/ลับ -

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล (หน่วยตรวจสอบภายใน)

ที่ สห ๗/๒๕๐๕/๘ **วันที่** ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

<u>เรื่องเดิม</u>

ตามวาระการประชุมพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างฯ องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเลครั้งที่ ๙/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๕๘ ได้มีการเสนอให้มีการแต่งตั้งนักวิชาการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล สืบเนื่องจากที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเลมีกรอบตำแหน่งว่างและไม่มีคนครอง เพื่อให้การบริหารงานด้านตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตามคำสั่งที่ ๓๘๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๘ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล จึงได้แต่งตั้ง ให้ นางสาวเบญจมาศ ทองกร ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

<u>ข้อระเบียบกฎหมาย</u>

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

๒. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

<u>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา/เพื่อเสนอแนะ</u>

๑. เห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อปรับปรุงแก้ไขการทำงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่อไป

เบญจมาศ

(นางสาวเบญจมาศ ทองกร)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

ความเห็นปลัด อบต.โพทะเล	ความเห็นนายก อบต.โพทะเล
เห็นควรดำเนินการตามกฎหมาย และแจ้งทุกส่วนราชการ และถือปฏิบัติต่อไป	.....
(นางสาวนิษฐ์วดี ศักดินนท์ชัยกุล)	(นายนิกร ทองมา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

รายงานผลการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

(ครั้งที่ ๑)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานอิสระ มีบริบทที่ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาและรายงานผลการตรวจสอบภายให้ผู้บริหารสูงสุดทราบและสั่งการโดยตรง อาศัยกฎหมายปกครองคือระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และอีกบริบทหนึ่งมีสถานภาพตามการบริหารบุคคลฯ โดยมีโครงสร้างสายบังคับบัญชาขึ้นตรงกับปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยระบุหน้าที่ไว้ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจดังนี้

การตรวจฎีกาหลังการจ่ายเงินหรือตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กล่าวคือ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยรายงานผลการตรวจสอบนั้น จะต้องมีเนื้อหากิจกรรมด้านงบประมาณ ด้านการเบิกจ่าย ด้านการบริหารพัสดุ ฯลฯ โดยแจ้งการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ซึ่งถือว่าระเบียบกระทรวงมีศักดิ์เป็นกฎหมายปกครอง และมีผลให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติและรายงานผลต่อผู้บริหารท้องถิ่นและผู้กำกับดูแล และกรณีตรวจพบว่ามีความเสียหายหรือทุจริตให้รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทันที

ซึ่งผลของการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ (ครั้งที่ ๑) ผลของการตรวจสอบ โดยภาพรวมพบว่าไม่มีการทุจริต แต่พบว่ามีข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาดในบางกรณี เมื่อวิเคราะห์หาสาเหตุพบว่า ส่วนใหญ่เกิดจากการสำคัญผิด ไม่ระมัดระวังรอบคอบ การตีความระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการไม่ถูกต้อง หรือความจำเป็น ความประหยัด ความคุ้มค่า และไม่เป็นไปตามระบบของการควบคุมภายในที่ดี <u>ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจึงได้ประมวลสรุปข้อสังเกตและข้อบกพร่องกับเรื่องที่ตรวจสอบฯ หรือพิจารณาแล้วมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ (การไม่ปฏิบัติตระเบียบกฎหมาย,การไม่มีประสิทธิภาพ) ดังต่อไปนี้</u>

/๑.ด้านบริหารงบประมาณ...

๑. <u>ด้านบริหารงบประมาณ</u>

<u>ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล มีการโอนเพิ่ม โอนลด และโอนตั้งรายการใหม่ อยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์ หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ (ข้อ ๘) และ ข้อ (๒๓)

<u>ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</u>

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์งบประมาณ โดยนำสถิติต่างๆ ย้อนหลัง ๓ ปี มาใช้เป็นข้อมูลสำหรับการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้การบริหารงบประมาณของแผนงานต่างๆ เกิดความสมดุลคล่องตัว โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงหมาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ (ข้อ ๘) และ ข้อ (๒๓)

๒. <u>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</u>

<u>ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน</u>

<u>๒.๑ การเบิกจ่ายเงินตามฎีกาต่างๆ ไม่เป็นไปตามกรอบเวลาที่กำหนด</u>

ซึ่งพบว่า มีบางกรณีหรือบางสำนัก/กอง (หน่วยงานผู้เบิกหรือเจ้าของงบประมาณ) ได้วางฎีกาเบิกจ่ายเกินกว่า ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุถูกต้อง ซึ่งอาจมาจากสาเหตุหลายประการ เพราะขึ้นอยู่กับสถานการณ์ข้อเท็จจริงเป็นครั้งๆ ไป โดยสภาพที่เกิดมีทั้งตัวบุคคล หรือ กระบวนงาน หรือเพราะระเบียบกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ

<u>ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</u>

ในครั้งต่อไป ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หน่วยงานผู้เบิก หน่วยงานคลัง, ตรวจฎีกา,ผู้จ่ายเงิน เคร่งครัดการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกเงินจ่ายเงินฯ พ.ศ.๒๕๔๗ รวมแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ในสาระสำคัญดังต่อไปนี้

๑. ตาม (ข้อ๔๗) การซื้อจ้างทำของให้ผู้เบิกรีบวางฎีกาฯโดยเร็วหรืออย่างช้าไม่เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับพัสดุไว้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๒. ตาม (ข้อ๖๓) การอนุมัติฎีกาจะกระทำได้เมื่อมีสาระ สำคัญถูกต้องตามกำหนดไว้ (ข้อ ๔๘) และผู้ตรวจฎีกาลงลายมือชื่อ ความถูกต้องไว้แล้วตาม (ข้อ ๖๒)

๓. ตาม (ข้อ ๖๔) การอนุมัติฎีกากรณีค่าซื้อทรัพย์สินหรือการจ้างทำของให้ดำเนินการเสร็จสิ้นภายใน ๓ วันทำการนับจากวันที่คลังได้รับฎีกาเบิกเงินแล้ว

/๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน...

๒.๒ การเบิกจ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน ซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล แต่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล ไม่ได้ดำเนินการเองโดยจ่ายเงินอุดหนุนให้ดำเนินการแทน ตามโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล มิได้กวดขันติดตามผลดำเนินการว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการฯหรือไม่ รวมทั้งไม่เคร่งครัดตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินของหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนฯ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือผู้ที่รับผิดชอบ แจ้งให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนฯได้ทราบเงื่อนไขว่า การใช้จ่ายเงินอุดหนุน ให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนนั้น ถือปฏิบัติและต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการ และเมื่อโครงการได้เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้วภายใน ๓๐ วัน ให้หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน รายงานผลการดำเนินงานให้องค์การบริหารส่วนตำบลฯ ทราบ พร้อมคืนเงินเหลือจ่าย หากไม่รายงานผลดำเนินงาน องค์การบริหารส่วนตำบลฯจะไม่พิจารณาตั้งงบเงินอุดหนุนในครั้งต่อไป

๒. หากกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลฯ พบว่า หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนหรือผู้รับผิดชอบโครงการฯดังกล่าวนั้น ไม่คืนเงินเหลือจ่ายหรือคืนเงินที่ได้รับไปทั้งหมด หากมีกรณีไม่ได้ดำเนินการโครงการ หรือ ดำเนินการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการฯ โดยไม่มีเหตุผล มีความจำเป็น หรือเหตุสุดวิสัยซึ่งกำหนดตามข้อตกลง ทั้งนี้เงินอุดหนุนตามโครงการถือเป็นเงินลักษณะลาภมิควรได้ ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หากองค์การบริหารส่วนตำบลฯ ได้ทวงถามแต่ผู้รับเงินอุดหนุนเพิกเฉย ไม่คืนเงินอุดหนุนดังกล่าว ก็ให้องค์การบริหารส่วนตำบลฯ (การดำเนินคดี) ได้ตามกฎหมายต่อไป

๓. ด้านการบริหารพัสดุและการเงิน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

มีฎีกาเบิกจ่ายเงินจ้างเหมาอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลับตามที่สุ่มตรวจฎีกาเบิกค่าอาหารเกิน(เลขที่ฎีกา ๒๙๙/๖๐ ฎศ ๐๗๕ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๐ จ่ายเกิน ๔๐.-บาท,เลขที่ฎีกา ๓๓๖/๖๐ ฎศ ๐๘๕ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๐ จ่ายเกิน ๑๒๐.-บาท, เลขที่ฎีกา ๑๒๖/๖๐ ฎศ ๐๒๒ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ จ่ายเกิน ๑๗๘.๒๐.-บาท ,เลขที่ฎีกา ๑๖๔/๒๕๖๐,๑๖๕/๒๕๖๐,๑๖๖/๒๕๖๐ จ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเกินฎีกาละ ๑๖๐.-บาท รวมทั้งสิ้น ๔๘๐.-บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วน

/ท้องถิ่น...

ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๘ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘

<u>ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</u>

๑. ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๘ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓)พ.ศ. ๒๕๕๘ ต่อไป

ลงชื่อ.....เบญจมาศ.....

(นางสาวเบญจมาศ ทองกร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐