



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแก่งโตม
อำเภอส่ว่งวีระวงศ์ จังหวัดอุบลราชธานี

สารบัญ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

1. การรับเงินและนำส่งเงิน
2. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านของพนักงานส่วนท้องถิ่น
3. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

หน่วยตรวจรับ กองคลัง

เรื่องที่จะตรวจสอบ การรับเงินและนำส่งเงิน

ประเด็นการตรวจสอบ

1. จำนวนเงินที่รับและนำส่งมีความครบถ้วน ถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ e-LAAS
2. การรับเงินและนำส่งเงิน มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
3. ระบบควบคุมภายในของการรับเงินและนำส่งเงินมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการรับเงินและนำส่งเงิน และการดำเนินการ ในระบบ e-LAAS
2. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการรับ-ส่งเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
4. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและนำส่งเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสาร และหรือสิ่งที่เราจะเก็บหรือจะตรวจ) *ขอเพิ่มหรือลดได้

สุ่มตรวจสอบการรับเงินและการนำส่งเงิน ระหว่างเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้และเจ้าหน้าที่การเงิน โดยใช้ข้อมูลจากระบบมือและระบบ e-LAAS ระหว่างวันที่ 1 - 30 เมษายน 2565

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 - 31 พ.ค. 2565 รวม 19 วันทำการ

สรุปผลการตรวจสอบ

1. จากการตรวจสอบ การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และการใช้ใบเสร็จรับเงินมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบฯ
2. จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ออกจากระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) พบว่า การตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ ไม่ได้แสดงยอดรวมรายรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ ตามข้อ 7 แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแล้วตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2565 เป็นต้นไป
3. จากการตรวจสอบใบนำส่งเงิน พบว่า มีการลงลายมือชื่อผู้นำส่งเงินและผู้รับเงิน ถูกต้องครบถ้วน

4. จากการตรวจสอบใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน พบว่า มีการลงลายมือชื่อผู้จัดทำและผู้ตรวจสอบถูกต้องครบถ้วน

5. กรณีรับเงินนอกสถานที่ หรือไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินในระบบได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการจัดทำหลักฐานการรับเงินในระบบ e-LAAS ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 ข้อ 7

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

.....ไม่มี.....

นางสาวสุชาดา วงษาสนธิ์ ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน
วันที่ 4 กรกฎาคม 2565

รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

หน่วยตรวจรับ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านของพนักงานส่วนท้องถิ่น

ประเด็นการตรวจสอบ

ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านให้ผู้มีสิทธิถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านให้ผู้มีสิทธิถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสาร และหรือสิ่งที่เราจะเก็บหรือจะตรวจ) *ขอเพิ่มหรือลดได้

สุ่มตรวจสอบหลักฐานประกอบการใช้สิทธิขอรับเงินค่าเช่าบ้านและหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ 1 มิถุนายน 2565 - 30 มิถุนายน 2565

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 - 31 ก.ค. 2565 รวม 16 วันทำการ

สรุปผลการตรวจสอบ

- จากการตรวจสอบ พบว่า สัญญากู้ยืมเงินสถาบันการเงิน ระหว่าง จำสับเอก วรพงศ์ มุกดาหาร กับ ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) สาขา เดชอุดม ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2553 เริ่มผ่อนชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นงวด งวดละ 12,200.00 บาท นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก จนถึงวันครบกำหนดระยะเวลา 216 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก ซึ่งไม่ได้ระบุวันสิ้นสุดของสัญญา (ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว5862 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2559 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2559 ข้อ 8. (2) สัญญาเช่าซื้อหรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านให้ใช้ตามแบบสัญญาของสถาบันการเงินได้ โดยต้องระบุชื่อคู่สัญญา สถานที่เช่าซื้อหรือสถานที่กู้เงิน วันเริ่มต้นแห่งสัญญา ระยะเวลาการชำระค่าเช่าซื้อหรือการผ่อนชำระเงินกู้ วันสิ้นสุดสัญญา จำนวนวงเงินที่เช่าซื้อหรือวงเงินกู้และจำนวนเงินที่ต้องผ่อนชำระรายเดือน และหนังสือที่ มท 0808.2/ว296 ลว. 25 มกราคม 2550 (ยกเลิก) ได้กำหนดไว้เช่นกัน)

- ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านได้ยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ 6005) และเอกสารประกอบครบถ้วนถูกต้องทุกราย

- มีสัญญาเช่าบ้านกับเจ้าของ สัญญากู้ยืมเงินกับสถาบันการเงิน ครบถ้วนทุกราย

- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงและคณะกรรมการได้รายงานการตรวจสอบครบถ้วนทุกราย

- มีการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านไม่เกินอัตราที่ระเบียบฯกำหนด

ข้อเสนอแนะ

1. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของ ข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่4) พ.ศ.2562 อย่างเคร่งครัด
2. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว5862 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2559 อย่างเคร่งครัด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

.....ไม่มี.....

นางสาวสุชาดา วงษาสนธิ์ ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน
วันที่ 30 สิงหาคม 2565

รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

หน่วยตรวจรับ ทุกสำนัก/กอง

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

ประเด็นการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

2. ตรวจสอบระบบการควบคุมการเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรมีความเหมาะสมและรัดกุม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

2. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมการเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรมีความเหมาะสมและรัดกุม

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสาร และหรือสิ่งที่เราจะเก็บหรือจะตรวจ) *ขอเพิ่มหรือลดได้

สุ่มตรวจสอบระบบควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร และตรวจสอบหลักฐานประกอบการใช้สิทธิ ระหว่างวันที่ 1 มิถุนายน 2565 - 31 กรกฎาคม 2565

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม - 30 กันยายน 2565 รวม 60 วันทำการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจรายการ ฎีกาและเอกสารหลักฐาน ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ระหว่างวันที่ 1 มิถุนายน 2565 - 31 กรกฎาคม 2565 ผลปรากฏว่าไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ เพียงแต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตรไม่เป็นปัจจุบัน

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ผู้มีสิทธิ ได้เบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตรตามประเภทและเงินบำรุงการศึกษาของทางราชการและเอกชน ตามประเภทและอัตราเงินค่าเล่าเรียนในสถานศึกษา ได้อย่างถูกต้อง เอกสารหลักฐานของผู้มีสิทธิ ได้แนบการเบิกจ่ายได้ครบและถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร ได้เบิกจ่ายไม่เกินประเภทและอัตราที่กระทรวงคลังกำหนดตามหนังสือที่ มท 0809.3/ว 4522 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2559 เรื่อง ประเภทและ อัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่นไว้ให้ครอบคลุมและเป็นปัจจุบัน เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบไม่ให้เบิกซ้ำซ้อนและหรือเบิกเกินสิทธิและเป็นหลักการควบคุมภายในที่ดีป้องกันการเกิดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

.....ไม่มี.....

นางสาวสุชาดา วงษาสนธิ์ ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน
วันที่ 5 กันยายน 2565