



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สนง.ทต.ลานครระบือ กองวิชาการและแผนงาน หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๕๕๓๖ ๙๒๙๕

ที่ กพ ๕๓๑๐๗/-

วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ (เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๒)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลลานครระบือ

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลลานครระบือที่ ๔๑๔/๒๕๖๑ เรื่องมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ราชการของพนักงานเทศบาล ได้มอบหมายให้ นางสาวสุทธิรัตน์ จาดเปรม ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในนั้น (เอกสารหมายเลข ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน กองวิชาการและแผนงาน ได้ดำเนินการตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเดือนมกราคม พ.ศ.๒๕๖๒ ครั้งที่ ๒ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๒.๑ ในห้วงระหว่างวันที่ ๑๔ - ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข กองวิชาการและแผนงาน กองการศึกษา และกองสวัสดิการสังคม ตามแผนการตรวจสอบภายในเรื่องการควบคุมพัสดุ ได้แก่ หลักฐานการเบิกจ่ายและทะเบียนคุมพัสดุ ระหว่างเดือนตุลาคม ถึงเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารหมายเลข๒)

ผลการตรวจสอบนั้น พบว่าทุกหน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายและทะเบียนคุมพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่มีการจัดทำที่มีรูปแบบที่แตกต่างกันและมีบางรายการที่ต้องแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องครบถ้วน ดังนี้

- สำนักปลัดเทศบาล

มีการจัดทำใบเบิกพัสดุและกำหนดเลขที่ใบเบิกพัสดุทุกครั้งเมื่อทำรายการ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุมีการแยกพัสดุเป็นชนิด เป็นปีงบประมาณ การบันทึกการรับ - จ่าย คงเหลือพัสดุในทะเบียนคุม และใบเบิกพัสดุยังคงมีความบกพร่องบางประการ ได้แก่ รายการในใบเบิกพัสดุและทะเบียนคุมพัสดุนั้นไม่ถูกต้องตรงกัน บางรายการบันทึกไว้ในทะเบียนคุม แต่ไม่พบรายการเบิกในใบเบิกพัสดุ ไม่ได้มีการลงวันที่ การลงวันที่ไม่ถูกต้องตรงกัน การทำรายการในใบเบิกพัสดุนั้นไม่ถูกต้อง เช่น จำนวนเงิน จำนวนพัสดุที่เบิก

- กองคลัง

การทำรายการมีความถูกต้อง มีการจัดทำใบเบิกพัสดุและกำหนดเลขที่ใบเบิกพัสดุทุกครั้งเมื่อทำรายการ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุมีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด เป็นปีงบประมาณ และการบันทึกการรับ-จ่าย คงเหลือพัสดุในทะเบียนคุมมีความถูกต้องเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

- กองช่าง

มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ และกำหนดเลขที่ใบเบิกพัสดุทุกครั้งเมื่อทำรายการ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุมีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด เป็นปีงบประมาณ การบันทึกการรับ - จ่าย คงเหลือมีความเป็นปัจจุบัน แต่ยังมีข้อบกพร่องบางประการ ได้แก่ บางรายการไม่ได้มีการลงชื่อผู้เบิกพัสดุในทะเบียนคุม การทำรายการในใบเบิกพัสดุนั้นไม่ถูกต้อง เช่น จำนวนเงิน

กองสาธารณสุข...

- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การทำรายการมีความถูกต้อง การจัดทำใบเบิกพัสดุมีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด แต่ไม่ได้แยกใบเบิกพัสดุดออกจากทะเบียนคุม การจัดทำทะเบียนคุมมีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด การบันทึกการรับ-จ่าย คงเหลือพัสดุในทะเบียนคุมมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

- กองการศึกษา

การทำรายการมีความถูกต้อง การจัดทำใบเบิกพัสดุนั้นได้มีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด ได้กำหนดเล่มที่และเลขที่ใบเบิกพัสดุทุกครั้งเมื่อทำรายการ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุมมีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด เป็นปีงบประมาณ และการบันทึกการรับ-จ่าย คงเหลือพัสดุในทะเบียนคุมมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

- กองวิชาการและแผนงาน

การทำรายการมีความถูกต้อง การจัดทำใบเบิกพัสดุนั้นได้มีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด ได้กำหนดเล่มที่และเลขที่ใบเบิกพัสดุทุกครั้งเมื่อทำรายการ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุมมีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด เป็นปีงบประมาณ และการบันทึกการรับ-จ่าย คงเหลือพัสดุในทะเบียนคุมมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

- กองสวัสดิการสังคม

มีการจัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้งเมื่อทำรายการ การจัดทำทะเบียนคุมมีการแยกประเภทพัสดุเป็นชนิด การบันทึกการรับ-จ่าย คงเหลือพัสดุในทะเบียนคุมมีข้อบกพร่องบางประการ ได้แก่ บางรายการลงบันทึกคงเหลือไม่ถูกต้อง ไม่ได้มีการระบุจำนวนเงินลงในทะเบียนคุม การทำรายการในใบเบิกพัสดุ ไม่ได้มีการระบุเล่มที่ เลขที่ และจำนวนเงิน

๒.๒ ในห้วงระหว่างวันที่ ๒๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ ดำเนินการตรวจสอบกองสวัสดิการสังคม ตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่องเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การจัดทำทะเบียนประวัติ บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ระหว่างเดือนตุลาคมถึงเดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบนั้น พบว่ากองสวัสดิการสังคมได้มีการจัดทำทะเบียนประวัติและบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ลงในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นปัจจุบัน และการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพนั้นมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๓. ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดไว้และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นอย่างน้อยทุกสองเดือนหรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และส่งสำเนาผลรายงานการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายในประจำเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๒ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เห็นควรพิจารณาดังนี้

๔.๑ แจ้งผลการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อทำการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

๔.๒ เก็บรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบประจำเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๒ ไว้เพื่อจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ต่อไป

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุทธีรัตน์ จาดเปรม)
นิติกรปฏิบัติการ