

งานตรวจสอบภายใน
ผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ 2563

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบึงพระ

เรื่องที่ตรวจสอบ เงินอุดหนุนตามโครงการพระราชดำริฯ ประจำปีงบประมาณ 2563

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงาน(กองสาธารณสุข)ที่ขอรับเงินอุดหนุนได้ดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนได้ใช้จ่ายตามโครงการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการหรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบึงพระ ตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนไม่เกินร้อยละ5 ของรายได้จริงในปีงบประมาณที่ผ่านมา

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย (เลขที่ 63-03-00221-5610400-00001) และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
2. งบประมาณรายจ่ายประจำปี
3. โครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
4. บันทึกข้อตกลง
5. รายงานผลการดำเนินการ
6. รายงานค่าใช้จ่ายต่างๆ , หนังสือขอส่งรายการค่าใช้จ่าย
7. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลเงินอุดหนุน (ตามระเบียบฯ ข้อ2.6)
8. คำสั่งคณะกรรมการหมู่บ้าน หมู่ที่ 1 ถึง หมู่ที่10
9. ใบตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง
10. เอกสารประกอบการเบิกจ่าย เช่น ใบเสร็จค่าอาหาร , สำเนาบัตรประชาชน , ใบส่งของ , บิลเงินสด (ร้านซอ่งฟ้าปรีน) , สำเนาทะเบียนพาณิชย์ , หนังสือขอรับการสนับสนุนจากวิทยากร
11. รายชื่อผู้เข้าร่วมการอบรม ทั้ง 10 หมู่บ้าน พร้อมภาพถ่าย
12. เอกสารของวิทยากร เช่น หนังสือขอรับการสนับสนุนวิทยากร , ใบสำคัญรับเงิน , สำเนาบัตรประชาชน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ วันที่ 1-3 กันยายน พ.ศ. 2563

วิธีการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2559
2. เงินอุดหนุนตามโครงการพระราชดำริฯ ประจำปีงบประมาณ 2563 มี 3 โครงการ และมีเงินเหลือจากการดำเนินโครงการ จำนวน 94,800.00 บาท มีรายละเอียด ดังนี้
 - โครงการส่งเสริมป้องกันให้ความรู้โรคไข้เลือดออก จำนวน 36,450.00 บาท
 - โครงการรณรงค์ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จำนวน 36,450.00 บาท
 - ฝักระวังป้องกันโรคติดต่อ โรคโควิด-19 จำนวน 21,900.00 บาทกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ส่งคืนเงินที่เหลือจากการดำเนินโครงการแล้ว ใบเสร็จรับเงินเลขที่ 00665/63 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2563 (ตามเอกสารแนบ)
3. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลบึงพระและประชาชน หมู่ 1 – หมู่ 10 ได้รับประโยชน์จากการดำเนินโครงการฯ นี้
4. ตรวจสอบโครงการฯ ที่ขอรับเงินอุดหนุน ได้บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงพระแล้ว
5. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ 2 พ.ศ. 2548 ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2558 ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561
6. ตรวจสอบโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน ในโครงการฯ ได้แสดงให้เห็นถึงกิจกรรมที่ประชาชน หมู่ที่ 1 ถึง หมู่ที่ 10 ได้รับประโยชน์อย่างแท้จริง
7. ตรวจสอบการทำบันทึกข้อตกลง มีผู้แทนหน่วยงาน ไม่น้อยกว่า 3 คน
8. องค์การบริหารส่วนตำบลบึงพระ ตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ไม่เกิน ร้อยละ 5 ของรายได้จริงใน ปีงบประมาณที่ผ่านมา
9. ตรวจสอบการรายงานผลการดำเนินงาน ที่กองสาธารณสุขฯ ขอรับการอุดหนุน รายงานให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงพระทราบ และส่งเอกสารการดำเนินโครงการฯ ให้กับนักวิชาการตรวจสอบภายในตรวจสอบ ภายใน 30 วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ
10. ตรวจสอบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ แล้ว

ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

1. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้เบิกจ่ายจากเงินรายได้ตามงบประมาณที่ตั้งไว้ในหมวดเงินอุดหนุนเท่านั้น ไม่ให้จ่ายจากเงินสะสมหรือเงินกู้

2. ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ 2 พ.ศ. 2548 ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2558 ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561
3. ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2559
4. ตารางสรุปผลการดำเนินโครงการ ขอให้เพิ่มช่องสตางค์ และเงินคงเหลือ (คืนเงิน) ให้พิมพ์จำนวนเงินเป็นตัวหนังสือด้วยค่ะ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบฎีกาฯ และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ตามโครงการพระราชดำริฯ ประจำปีงบประมาณ 2563 เอกสารที่ตรวจสอบตามที่ได้กล่าวไว้ในขอบเขต ข้างต้น) เอกสารการดำเนินโครงการฯ มีความถูกต้อง ครบถ้วน ได้ปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทย กำหนดไว้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ



(นางกรนิศญา ทองคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ