



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

ที่ นพ ๗๑๓๐๕/๔๘๘

วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่อง การเบิกจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นของกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๖ และพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๐๐ รวมถึงการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน นั้น บัดนี้การปฏิบัติงานตรวจสอบได้เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(.....สุชาดา รอดชมภู.....)

นางสาว สุชาดา รอดชมภู

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

☒ อนุมัติ/อนุญาต/เห็นชอบ

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต/ไม่เห็นชอบ

เนื่องจาก

.....
.....

(.....[Signature].....)

นางสาว ปิยนุช ทองมี

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

.....
.....

(.....[Signature].....)

นาย ศิลป ประกิจ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

รายงานผลการตรวจสอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลนางัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การเบิกจ่ายเงินบำเหน็จ/บำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบว่าการจ่ายเงินบำเหน็จ/บำนาญ ถูกต้องตรงตามสิทธิและระเบียบที่กำหนด
2. เพื่อให้เชื่อมั่นว่าผู้รับเงินบำเหน็จ/บำนาญมีชีวิตอยู่จริง และไม่มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อนหรือรั่วไหล
3. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลดอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

1. แฟ้มประวัติ/คำสั่งอนุมัติสั่งจ่ายเงิน
2. ฎีกาเบิกจ่ายเงินพร้อมเอกสารประกอบ
3. รายงานผลการโอนเงินจากธนาคาร (Bank Statement/Transaction Report/Deposit Slip)
4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

เลือกการตรวจสอบย้อนหลังปีล่าสุดที่มีการจ่ายเงินบำเหน็จ/บำนาญ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินบำเหน็จให้กับผู้มีสิทธิจำนวน 1 รายในปีงบประมาณ 2567

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ จำนวน 30 วันทำการ ระหว่างวันที่ 20 พฤษภาคม – 30 มิถุนายน 2569

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาว สุชาดา รอดชมภู ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินบำเหน็จ/บำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นของหน่วยรับตรวจคือ กองคลัง โดยจากการตรวจสอบพบว่า มีการเบิกจ่ายจำนวนเงินถูกต้อง ตรงตามสิทธิ โอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิอย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ นอกจากนี้ จากการตรวจสอบรายละเอียดหน้าฎีกากับระบบ e-LAAS มีบางส่วนไม่ตรงกัน เช่น เลขที่เช็ค ชื่อ/เลขที่ธนาคารที่โอนเงิน เป็นต้น เพื่อให้การค้นหาข้อมูลย้อนหลังเป็นไปอย่างสะดวก มีระบบ ระเบียบ ถูกต้องตรงกัน หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแนะให้มีการตรวจทานความถูกต้องของข้อมูลในการจัดทำฎีกาและบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS

สรุปผลการตรวจสอบ

- ข้อเท็จจริง (Condition): รายละเอียดหน้าฎีกากับระบบ e-LAAS มีบางส่วนไม่ตรงกัน เช่น เลขที่เช็ค ชื่อ/เลขที่ธนาคารที่โอนเงิน เป็นต้น

- **หลักเกณฑ์ (Criteria):** ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 ข้อ 65
- **ผลกระทบ (Effect):** ทำให้เกิดความสับสนของข้อมูลรายละเอียดฎีกา
- **สาเหตุ (Cause):** จากการสอบถามคุณปฎิภาณ รัตนะพระกิง (ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี) ทราบว่าเกิดจากการบันทึกข้อมูลในระบบภายหลังการจัดทำฎีกา ทำให้ข้อมูลรายละเอียดคลาดเคลื่อน
- **ข้อเสนอแนะ (Recommendation):** กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีการตรวจทานความถูกต้องของข้อมูลในการจัดทำฎีกาและบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ

(..... สุชาดา รอดชมภู)

นางสาว สุชาดา รอดชมภู

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

☒ อนุมัติ/อนุญาต/เห็นชอบ

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต/ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก

.....
.....

.....
.....

(..... [Signature])

นางสาว ปิยนุช ทองมี

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

(..... [Signature])

นาย ศิลป ประกิง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว