



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน

ที่ นน ๗๘๓๐๕ /

วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกิจกรรม การใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณีช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด)

เรื่องเดิม

ตามแผนการปฏิบัติงานกิจกรรมการตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณีช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย) ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักปลัด ซึ่งได้กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยตรวจสอบกิจกรรมการใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณีช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย) ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ จำนวน ๑๘ วัน ระหว่างวันที่ ๓๐ ตุลาคม - ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบกิจกรรม การใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณีช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย) เสร็จสิ้นแล้ว และได้ประชุมปิดตรวจตามกิจกรรมดังกล่าว ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ รายละเอียดผลการตรวจสอบปรากฏในเอกสารรายงานที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๖(๖.๑))

๓. แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามกิจกรรม การใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณีช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย) ให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอดได้ทราบ และเพื่อแจ้งผลการตรวจสอบดังกล่าวให้หน่วยตรวจรับ (สำนักปลัด) ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางนิลประภัทร์ เดชเสน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็น...

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

เสนอ/คัดลอก

(ลงชื่อ)

(นายเอกพงษ์ ศรีนิตติ)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

☒	อนุมัติ
☒	ดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายภานุพันธ์ ศรีนวน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

13/11/66

▶ ตามแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แนวนโยบายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๖๕๗ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ข้อ ๓.๒ (๑๑) การตั้งงบประมาณงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่ายให้ตั้งจ่ายเพียงพอต่อการเผชิญเหตุสาธารณภัย ตลอดปี และให้นำเงินสำรองจ่ายในงบกลาง ไปใช้จ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินที่มีเหตุสาธารณภัยเกิดขึ้นหรือกรณีการป้องกันและยับยั้งก่อนเกิดสาธารณภัยหรือคาดว่าจะเกิดสาธารณภัยหรือกรณีฉุกเฉินเพื่อบรรเทาปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนเป็นส่วนรวมได้ ได้แก่ (๑๑.๑) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้แก่ อุทกภัย น้ำป่าไหลหลาก แผ่นดินถล่ม ภัยแล้ง ภัยหนาว วาตภัย อัคคีภัย

๒. ด้านการดำเนินการพิจารณาให้ความช่วยเหลือประชาชน

การพิจารณาให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบเหตุสาธารณภัย (วาตภัย) ในเขตพื้นที่บ้านฝายแก หมู่ที่ ๗ ในวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๖ โดยงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัยร่วมกับกองช่างได้ออกสำรวจพื้นที่พร้อมด้วยผู้ใหญ่บ้านฝายแก จากการสำรวจพบบ้านเรือนของประชาชนที่ได้รับความเสียหายจำนวน ๒ หลัง ซึ่งประชาชนผู้ประสบเหตุสาธารณภัย (วาตภัย) มีตัวตนและพักอาศัยอยู่ในบ้านฝายแกจริง และได้ลงทะเบียนพร้อมแนบสำเนาเอกสารหลักฐานเพื่อขอรับความช่วยเหลือด้วยตนเอง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการดังนี้

▶ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

ข้อ ๖ กรณีเกิดสาธารณภัยในพื้นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ว่าจะมีการประกาศเขตให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินหรือไม่ก็ตาม องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการช่วยเหลือประชาชนในเบื้องต้น โดยฉับพลันทันที เพื่อการดำรงชีพ หรือบรรเทาความเดือดร้อนเฉพาะหน้า หรือระงับสาธารณภัย หรือเพื่อคุ้มครองชีวิตและทรัพย์สิน หรือป้องกันภัยอันตรายที่จะเกิดแก่ประชาชนได้ตามความจำเป็น ภายใต้ขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย โดยไม่ต้องเสนอคณะกรรมการพิจารณา

หมวด ๓ การให้ความช่วยเหลือประชาชนด้านสาธารณภัย ข้อ ๑๑ วรรคหนึ่ง การให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบสาธารณภัยหรือภัยพิบัติฉุกเฉิน มีลักษณะเป็นการช่วยเหลือที่จำเป็นที่ต้องแก้ไขโดยฉับพลันในการดำรงชีพและความเป็นอยู่ของประชาชน หรือเป็นการซ่อมแซมให้คืนสู่สภาพเดิม อันเป็นการบรรเทาความเดือดร้อนเฉพาะหน้า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถให้ความช่วยเหลือได้ทันที ภายใต้ขอบอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย

▶ ตามแนวทางปฏิบัติแนวนโยบายหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๐.๔/ว ๑๓๘๑ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ในประเด็นที่ ๑ การช่วยเหลือผู้ประสบภัย ขณะเกิดสาธารณภัย ข้อ ๑.๑ กรณีไม่มีการประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

▶ ตามแนวทางช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แนวนโยบายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๗/ว ๖๗๖๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ข้อ ๓.๒ จัดให้มีการสำรวจและลงทะเบียนรับเรื่องขอความช่วยเหลือของประชาชน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาให้ความช่วยเหลือ ติดตามผลการดำเนินการ และประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓. ด้านการดำเนินการพิจารณาการใช้จ่ายงบประมาณ

การใช้จ่ายเงินงบประมาณสำหรับให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยที่ได้รับความเสียหายจากเหตุวาตภัยในเขตพื้นที่บ้านฝายแก ตำบลถ้ำทอง จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๖,๙๗๕.- บาท ได้ผ่านการสำรวจความเสียหายจากเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง และการประมาณราคาวัสดุเพื่อใช้ในการซ่อมแซมจากกองช่างเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รวมเป็นเงิน ๖,๙๗๕.- บาท ทั้งนี้การใช้จ่ายเงินงบประมาณดำเนินการภายใต้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และไม่เกินวงเงินที่หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการกำหนด โดยอาศัยแนวทางดำเนินการดังนี้

▶ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

หมวด ๖ หลักเกณฑ์การช่วยเหลือ ข้อ ๑๖ (๑) การช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย หรือภัยพิบัติฉุกเฉิน ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พิจารณาใช้จ่ายงบประมาณช่วยเหลือประชาชนตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังโดยอนุโลม

หมวด ๗ การใช้จ่ายงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชน ข้อ ๑๘ กรณีเกิด สาธารณภัยฉุกเฉิน จำเป็นเร่งด่วน ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายจากงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย ในข้อบัญญัติหรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยโครงการ ไม่จำเป็นต้องอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น

▶ ตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๓ แบบท้ายหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๔/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ ข้อ ๕.๑ ด้านการดำรงชีพ ให้ดำเนินการช่วยเหลือเป็นสิ่งของหรือจ่ายเป็นเงิน โดยคำนึงถึงสภาพและเหตุการณ์ตามความเหมาะสม ข้อ ๕.๑.๕ ค่าวัสดุซ่อมแซมที่อยู่อาศัยประจำ ซึ่งผู้ประสบภัยพิบัติเป็นเจ้าของที่ได้รับความเสียหาย เท่าที่จ่ายจริงหลังละไม่เกิน ๔๙,๕๐๐.- บาท

๔. ด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ

การจัดทำฎีกาเบิกเงินรายจ่าย ได้เบิกจ่ายตามรายละเอียดของบันทึกขออนุมัติใช้เงินรายจ่ายงบกลาง ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ โดยได้เสนอผ่านความเห็นชอบและนายองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทองได้อนุมัติให้จ่าย เป็นเงิน ๖,๙๗๕.- บาท เรียบร้อยแล้ว ปรากฏตามฎีกาเบิกเงิน เลขที่ ๔๗๑/๖๖ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ รวมทั้งเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ (พ.ศ. ๒๕๖๑) ข้อ ๔๘ รวมถึงตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๐๔ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ และตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่องการกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติทางการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

การตรวจสอบตามกิจกรรม “การใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณีช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย)” พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานตามกิจกรรมการตรวจสอบดังกล่าว ทั้งการลงสำรวจพื้นที่ที่ได้รับความเสียหาย การพิจารณาให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย การประมาณราคาวัสดุเพื่อการซ่อมแซม และการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ไม่พบความผิดพลาด และการปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางของระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนรับผิดชอบในงาน ตามกิจกรรมการใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณีช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย) ปฏิบัติงานในหน้าที่เป็นอย่างดี จึงไม่มีความเห็นและเสนอแนะ

เกณฑ์การติดตามและรายงานผล

ไม่พบข้อสังเกตที่ผิดพลาดหรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ จึงไม่มีเรื่องติดตามและรายงานผลการแก้ไขข้อผิดพลาด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

-ไม่มี-

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสาวพร แก้วกระจ่าง

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นายนิกร อุปนันท์

ตำแหน่ง นักป้องกันบรรเทาสาธารณภัยชำนาญการ

ชื่อผู้ตรวจ

นางนิลประภัทร์ เดชเสน

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ชื่อผู้สอบทาน

นายเอกพงษ์ ศรีรัตน์

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ

(นางนิลประภัทร์ เดชเสน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

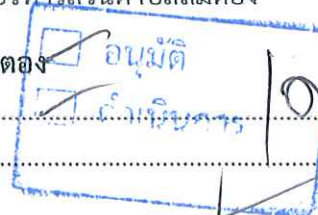
(ลงชื่อ).....

(นายเอกพงษ์ ศรีรัตน์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด



(ลงชื่อ).....

(นายภานุพันธ์ ศรีนวน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด