



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก โทร. ๐๕๕-๕๑๘-๓๒๑

ที่ ตก.๕๑๐๐๖/- วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

## เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่ ตก.๕๑๐๐๖/- ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ และตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ นั้น (รายละเอียดตามเอกสาร ๑)

## ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและตรวจสอบฎีกา เอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยวิธีการสุ่มตรวจฎีกาหลังการเบิกจ่าย การตรวจสอบได้เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้วปรากฏผล ดังนี้

๑. การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยรับตรวจโดยวิธีสุ่มตรวจ ผลการตรวจสอบพบว่าฎีกาส่วนใหญ่มีหลักฐานประกอบฎีกาครบถ้วน บางฎีกาที่พบข้อผิดพลาดเล็กน้อย ที่หน่วยรับตรวจสามารถแก้ไขได้ในระดับเจ้าหน้าที่ ซึ่งได้แนะนำให้หน่วยงานผู้เบิกและผู้เกี่ยวข้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้วในวันที่ตรวจพบ แต่มีบางฎีกาที่ต้องเน้นกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องและติดตามผลการดำเนินงานเพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องอย่างที่สุด ดังนี้

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด พบว่า การเบิกจ่ายค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดฯ ไม่มีบัญชีรายชื่อเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (รายละเอียดตามเอกสาร ๒)

๑.๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พบว่า ค่าใช้จ่ายในการจัดสถานที่ ค่าจ้างทำกระเป่าผ้าสีขาว ค่าวัสดุโครงการฯ และค่าจ้างทำป้ายไวเนล ตามโครงการฝึกอบรมส่งเสริมให้ความรู้ด้านการปฏิบัติตามหลักศาสนาพุทธในเขตพื้นที่ จังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ รุ่นที่ ๑ ไม่มีรายละเอียดแจ้งในการจัดซื้อจัดจ้างประกอบด้วยรายการอะไรบ้าง (รายละเอียดตามเอกสาร ๓)

๑.๓ กองสาธารณสุข พบว่า การเบิกจ่ายค่าป้ายไวเนลและค่าวัสดุโครงการบริหารจัดการขยะมูลฝอยรวมและของเสียอันตรายต่อชุมชน ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันนับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุถูกต้องแล้ว ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ (รายละเอียดตามเอกสาร ๔)

๑.๔ สำนักช่าง พบว่า ไม่มีการจัดทำรายงานทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน , รายละเอียดใบสั่งจ่ายน้ำมันของสำนักช่าง ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับสถานีบริการน้ำมัน ประกอบด้วย ชื่อและที่อยู่ หมายเลขโทรศัพท์ โทรสาร เลขประจำตัวผู้เสียภาษี อากาศ และการจัดส่งเอกสารใบวางบิล/ใบแจ้งหนี้ ของเดือนตุลาคม มีความล่าช้าทำให้การเบิกจ่ายชำระค่าน้ำมันดังกล่าวล่าช้า ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อกำหนดขอบเขตเงื่อนไขของสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐที่ระบุว่าต้องจัดส่งเอกสารใบแจ้งยอดการจัดซื้อน้ำมันของแต่ละเดือน ไปยังหน่วยงานของรัฐให้ทราบล่วงหน้าก่อน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป เพื่อให้หน่วยงานของรัฐทำการตรวจสอบความถูกต้องและชำระค่าน้ำมันในวันที่ ๑๕ ของเดือน ในกรณีวันที่ ๑๐ ของเดือน เป็นวันหยุดทำการของหน่วยงานของรัฐ (วันหยุดนักขัตฤกษ์ หรือวันเสาร์-อาทิตย์) ให้ส่งเอกสารดังกล่าวไปยังหน่วยงานของรัฐในวันทำการสุดท้ายก่อนวันหยุดราชการเพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถชำระค่าน้ำมันได้ในวันที่ ๑๕ ของเดือน (รายละเอียดตามเอกสาร ๕)

๒. จากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบโดยได้ดำเนินการตรวจสอบเฉพาะเรื่องของ กองที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการตรวจสอบพบว่าส่วนใหญ่ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการดังต่อไปนี้

๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และหน่วยงานผู้เบิก ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๑๐ หลักฐานการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้เป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดและหนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๔๐๙ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

๒.๒ ให้หน่วยงานผู้เบิก ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ในสาระสำคัญ ดังต่อไปนี้ หมวด ๔ การเบิกเงิน ข้อ ๔๗ การซื้อเช่าทรัพย์สิน หรือจ้างของให้หน่วยงานผู้เบกรับดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็วอย่างช้า ไม่เกินห้าวัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๒.๓ ให้รายงานทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน โดยถือปฏิบัตินับตั้งแต่วันที่ได้รับทราบตามสรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายในฉบับนี้ และพิจารณาในการจัดทำใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ่ายน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากให้มีรายละเอียดครบถ้วน ถูกต้องตามข้อกำหนดขอบเขตเงื่อนไข พร้อมกำกับให้หน่วยงานผู้เบิกและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค(กวจ)๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลว.๙ เม.ย.๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

### ข้อระเบียบ

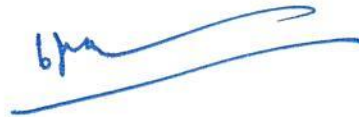
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้  
(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากทราบและเห็นควรจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้แก่ละกองเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวเปรมกมล ธีโรภาส)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

เห็นชอบ  
ลงนามแล้ว



(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

.....  
.....  
..... 14 ส.ค. 65  
..... 14 ส.ค. 65  
.....  
..... 14 ส.ค. 2565