



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก โทร. ๐๕๕-๕๑๘-๓๒๑

ที่ ตก.๕๑๐๑๒/..... วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ และตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและตรวจสอบฎีกาเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโดยวิธีการสุ่มตรวจฎีกาหลังการเบิกจ่าย การตรวจสอบได้เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้วแล้วปรากฏผล ดังนี้

๑. การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยรับตรวจโดยวิธีสุ่มตรวจ ผลการตรวจสอบพบว่าฎีกาส่วนใหญ่มีหลักฐานประกอบฎีกาครบถ้วน แต่มีบางฎีกาที่พบข้อบกพร่องเล็กน้อย จึงได้แจ้งให้หน่วยงานผู้เบิกทราบ ซึ่งจากผลการตรวจสอบจึงได้จัดทำสรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ฎีกาเลขที่ ๙๖๙/๖๓ ค่าหนังสือพิมพ์ตรวจรับงานวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ เช็คลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ รับเช็ควันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๓ พบว่า ผู้เบิกให้ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง และรับเช็คเกิน ๓๐ วัน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒๔ (๔) หากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่มารับเช็คภายในสามสิบวันนับแต่วันสั่งจ่าย ให้ยกเลิกเช็คนั้น หากมีการยกเลิกเช็คดังกล่าวเกินสองครั้ง ต้องรายงานเหตุผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบ (รายละเอียดตามเอกสาร ๑)

๑.๒ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ฎีกาเลขที่ ๘๘๑/๖๓ ค่าจ้างเหมาทำสนามกีฬา อ.สามเงา ตามใบสั่งจ้างกำหนดทำสนาม ๗ สนาม แต่ตามใบแจ้งหนี้/ใบส่งมอบงาน ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ส่งงานจำนวน ๖ สนาม ขาด ๑ สนาม แต่ได้ให้คำแนะนำผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ณ วันที่ตรวจสอบ (รายละเอียดตามเอกสาร ๑)

๑.๓ กองแผนและงบประมาณ พบว่าด้านการบริหารงบประมาณ การเงินและการบัญชี มีการมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลอื่นมีอำนาจกระทำการแทนบริษัทหรือบุคคลในการขอรับเงินหรือเช็ค พร้อมทั้งให้มีอำนาจลงนามหรือรับ หรือส่งเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้จนเสร็จการ วันที่ในการมอบอำนาจกับใบเสร็จรับเงินมีการขัดแย้งกัน (รายละเอียดตามเอกสาร ๒)

๑.๔ สำนักการช่าง พบข้อบกพร่อง เช่น ไม่มีการประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของ สัญญาหรือข้อตกลงในส่วนที่แก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงในระบบเครือข่ายสารสนเทศของ กรมบัญชีกลางและหน่วยงานของรัฐ , ในการจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างเสนอหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ไม่ได้ระบุ เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้ออย่างชัดเจน , การรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ชุดปฏิบัติงานขาด ภาพถ่ายการปฏิบัติงานเพื่อแนบให้คณะกรรมการติดตามผลการปฏิบัติงานทราบนับแต่วันเริ่มจนแล้วเสร็จ และการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการมีการเบิกซ้ำซ้อน และเบิกเกินสิทธิ (รายละเอียดตาม เอกสาร ๓)

๑.๕ กองกิจการสภา ฎีกาส่งใช้เงินยืมโครงการฝึกอบรมส่งเสริมสุขภาพและพัฒนา อนามัยสิ่งแวดล้อม ประจำปี ๒๕๖๓ จำนวนเงินที่ยืม ๔๐๔,๐๐๐ บาท ไม่มีรูปประกอบกิจกรรม ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบหรือยืนยันได้ว่าดำเนินการจริงหรือไม่ (รายละเอียดตามเอกสาร ๔)

๑.๖ กองการเจ้าหน้าที่ ในด้านการพัสดุ - ครุภัณฑ์ พบว่าหลักฐานประกอบฎีกา เบิกจ่ายเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้ที่เกี่ยวข้องลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน ได้มีการแนะนำให้แก้ไขตามรายการที่ ตรวจพบข้อผิดพลาด (รายละเอียดตามเอกสาร ๕)

๒. จากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบโดยได้ดำเนินการตรวจสอบเฉพาะเรื่องของ กองที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการตรวจสอบพบว่าส่วนใหญ่ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง มีข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อยซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการดังต่อไปนี้

๒.๑ ในกรณีการเดินทางไปราชการของนายเจริญ สุทธิมาส โดยสารรถประจำทางไป ลงสถานีรังสิตและโดยสารรถแท็กซี่ไปโรงแรมในอัตราเที่ยวละ ๖๐๐ บาท ซึ่งสถานีที่ใกล้สถานีที่ฝึกอบรม คือ สถานีหมอชิต โดยแจ้งให้นายเจริญ สุทธิมาส ชี้แจงเหตุผล (รายละเอียดตามเอกสาร ๖)

๒.๒ ในกรณีการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีการเบิกจ่าย ค่าเบี้ยเลี้ยงที่ซ้ำซ้อนของนายเฉลิมวงศ์ เต็มเปี่ยมจำนวน ๓ วัน คือวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ , ๒๒ , ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓ โดยแจ้งให้นายเฉลิมวงศ์ เต็มเปี่ยม ส่งเงินจำนวน ๗๒๐ บาท คืนกองคลังองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดตาก (รายละเอียดตามเอกสาร ๗)

๓. ตามหนังสือกองคลัง ที่ ตก ๕๑๐๐๔/๑๓๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง รายงาน ผลการตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย กองคลังได้รับเงินคืน (รายละเอียดตามเอกสาร ๘) ดังนี้

๓.๑ นายเจริญ สุทธิมาส จำนวน ๗๐๐.-บาท ตามใบเสร็จรับเงินองค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก เลขที่ RCPT-๐๒๔๕๑/๖๓ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓ จากฎีกาเบิกจ่ายเงินเลขที่ ๖๔๐/๒๕๖๓

๓.๒ นายเฉลิมวงศ์ เต็มเปี่ยม จำนวน ๒๔๐.-บาท ตามใบเสร็จรับเงินองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดตาก เลขที่ RCPT-๐๒๔๕๓/๖๓ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓ จากฎีกาเบิกจ่ายเงินเลขที่ ๙๔๑/๒๕๖๓

๓.๓ นายเฉลิมวงศ์ เต็มเปี่ยม จำนวน ๔๘๐.-บาท ตามใบเสร็จรับเงินองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดตาก เลขที่ RCPT-๐๒๔๕๔/๖๓ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓ จากฎีกาเบิกจ่ายเงินเลขที่ ๑๒๙๙/๒๕๖๓

ข้อระเบียบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงรายงานผลการตรวจสอบให้นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดตากทราบ และเห็นควรแจ้งผลการตรวจสอบและติดตามผลด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากทราบต่อไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้



(นายวุฒิชัย วงศ์ปัญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

เห็นชอบ

ลงนามแล้ว



(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

.....รองนายกฯ.....
.....ปลัดฯ.....
.....
.....
.....
.....