



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

ที่ ปข ๗๓๖๐๑/ วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลเรื่อง การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ข้าพเจ้า นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบของ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ณัฐนันท์

(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วชิราภรณ์

(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

วชิราภรณ์

วิบูลย์

(นายวิบูลย์ เทียนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

๒๖/๑/๖๗

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก อำเภอบ้านทับสะแก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ผู้จัดทำ/ผู้ตรวจสอบ นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก

เรื่องที่ตรวจ การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม

ผู้รับตรวจ นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์ นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒ - ๘ มกราคม ๒๕๖๗

ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง : ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการอนุมัติการจ่ายเงินยืม และการรับชำระคืนเงินยืมปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่าลูกหนี้เงินยืมมีอยู่จริง และมีหลักฐาน (สัญญา) ที่สามารถติดตามทวงถามหนี้ได้
๓. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินยืมที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ
๔. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินยืมที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ

วิธีการตรวจสอบ

- ๑ การสอบถาม/การสอบถาม/การตรวจสอบเอกสาร

สรุปผลการตรวจสอบ

การอนุมัติการจ่ายเงินยืม และการรับชำระคืนเงินยืมปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ลูกหนี้เงินยืมมีอยู่จริง และมีหลักฐาน (สัญญา) ที่สามารถติดตามทวงถามหนี้ได้ มีการส่งใช้เงินยืมล่วงหน้าตามเวลาที่กำหนด ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ราย

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ติดตามให้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด

กระตาดำการสรุปรื้อตรวจพบ

การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ผู้จัดทำ/ผู้ตรวจสอบ นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก

ผู้รับตรวจ นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์ นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วิธีการตรวจ การสอบทาน/การสอบถาม/การตรวจสอบเอกสาร

กิจกรรมการตรวจสอบ/เรื่อง การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒ – ๘ มกราคม ๒๕๖๗

ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง : ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	เรื่อง	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจสอบ
๑.	การจ่ายเงินยืมเฉพาะผู้ยืมได้ทำสัญญาการยืมเงินและผู้บริหารท้องถิ่นได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญา	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐	-การจ่ายเงินยืมให้เฉพาะผู้ยืมและได้ทำสัญญายืมเงิน โดยผู้บริหารท้องถิ่นได้อนุมัติ อย่างถูกต้อง
๒.	การยืมเงิน ต้องมีงบประมาณเพื่อการนั้นแล้ว	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐ (๑)	-การจ่ายเงินยืมให้ผู้ยืม มีงบประมาณเพื่อจ่ายเงินยืมทุกฉบับ
๓.	ผู้ยืม ได้รับเงินตามสัญญาให้ลงลายมือชื่อรับเงินในสัญญาทั้งสองฉบับและรับรองว่าจะปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับหรือคำสั่งที่ได้กำหนดไว้สำหรับเรื่องนั้น	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐ (๒)	-มีลายมือชื่อของผู้รับเงินตามสัญญาครบถูกต้อง
๔.	การอนุมัติให้ผู้ยืมเงินเพื่อใช้ราชการแต่ละราย เท่าที่จำเป็นและเฉพาะผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติงานนั้นๆ และ	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐ (๓)	-ไม่มีผู้ยืมเงิน จากการค้างส่งเงินยืมจากงวดก่อน

	ห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน		
๕.	เมื่อครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ชดใช้เงินยืม ผู้บริหารท้องถิ่นส่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืม ภายใน กำหนดเวลาตามที่เห็นสมควรอย่างช้าไม่เกิน ๓๐วัน นับแต่วันครบกำหนด	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐ (๔)	-ไม่มีผู้ค้างชำระเงินยืม
๖.	กรณีผู้ยืมพ้นตำแหน่งหรือพ้นจากการปฏิบัติงานไม่ว่ากรณีใดๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังมีหน้าที่ตรวจสอบทะเบียนเงินยืมของบุคคลดังกล่าว หากค้างชำระให้เร่งรัดให้เสร็จสิ้นในทันที	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐ (๕)	-ไม่มีผู้ยืมพ้นตำแหน่งหรือพ้นจากการปฏิบัติงาน ค้างชำระ
๗.	การส่งใช้เงินยืมหัวหน้าหน่วยงานคลังปฏิบัติดังนี้ -หมายเหตุจำนวนเงินและวัน เดือน ปี ที่ส่งใช้สัญญาการยืมเงิน -ต้องเก็บรักษาสัญญาการยืมเงินนั้นเป็นเอกสารสำคัญในราชการ	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๐ (๖)	-เจ้าหน้าที่ได้มีการลงทะเบียนคุมในสมุดและลงในระบบ E-lass -เก็บรักษาสัญญาการยืมเงินไว้ในสถานที่ราชการปลอดภัย -มีการบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมในทะเบียนเงินยืม -ผู้ยืมลงชื่อในทะเบียนเงินยืมสำหรับรายการที่ส่งใช้

	-ถ้ารับคืนเป็นเงินสด ให้ออกใบเสร็จรับเงิน ให้แก่ผู้ยืมไว้เป็น หลักฐาน -บันทึกรายการส่งใช้ เงินยืมในทะเบียนเงิน ยืมไว้ด้วยโดยให้ผู้ยืม ลงชื่อในทะเบียนเงิน ยืมสำหรับรายการที่ ส่งใช้		
๘.	การจ่ายเงินยืมจาก เงินนอกงบประมาณ กระทำได้เฉพาะจ่าย ในการดำเนินงานตาม วัตถุประสงค์ของเงิน นอกงบประมาณ ประเภทนั้นหรือกรณี อื่นและได้รับอนุมัติ จากผู้บริหารองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้ให้ยืมนั้น	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๑	-ไม่มีการยืมเงินนอกงบประมาณ
๙.	สัญญาการยืมเงินใช้ ตามแบบและวิธีการที่ กรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๒	-สัญญาการยืมเงินได้ใช้ตามแบบ และวิธีการที่กรมส่งเสริมฯ กำหนด
๑๐.	เงินยืมกรณีเดินทาง กลับภูมิลำเนาเดิมให้ ส่งคืนภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงิน	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๔ (๑)	-ไม่พบฎีกา กรณีเดินทางกลับ ภูมิลำเนาเดิม
๑๑.	เงินยืมกรณีเดินทาง ไปราชการอื่นให้ ส่งคืนภายใน ๑๕ วัน นับจากวันกลับมาถึง	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๔ (๒)	-ไม่พบฎีกาเงินยืมกรณีเดินทาง ไปราชการอื่น

<p>๑๒. เงินยืมเพื่อปฏิบัติราชการนอกจากตาม (๑)และ(๒)ให้ส่งคืนภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับเงิน</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๔ (๓)</p>	<p>-ไม่พบฎีกาเงินยืม เพื่อปฏิบัติราชการอื่นที่ส่งคืนล่าช้า</p>
<p>๑๓. เมื่อมีเหตุต้องหักท้วงให้ผู้ยืมต้องแจ้งข้อหักท้วงให้ผู้ยืมทราบโดยด่วน แล้วให้ผู้ยืมปฏิบัติตามคำหักท้วงภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับคำหักท้วง หากผู้ยืมมิได้ดำเนินการตามคำหักท้วงและมีได้ชี้แจงเหตุผลให้ออปปท.ดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินโดยถือว่าผู้นั้น ยังมิได้ส่งใช้เงินยืม เท่า จำนวนที่หักท้วงนั้น</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๔ (๓)</p>	<p>-ไม่มีเหตุหักท้วง</p>
<p>๑๔. การเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นเงินยืมให้แก่บุคคลใดในสังกัดเพื่อปฏิบัติราชการ รายการ ค่าจ้างแรงงาน ซึ่งในกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอนเป็นประจำ แต่จำเป็นต้องจ่ายให้แต่ละวันหรือแต่ละคราวเมื่อเสร็จงาน</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙๓ (๑)</p>	<p>-ไม่พบรายการขอยืม</p>
<p>๑๕. การเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นเงินยืมให้แก่บุคคลใดในสังกัดเพื่อ</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร</p>	<p>-ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ถูกต้อง</p>

	<p>ปฏิบัติราชการ ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ เฉพาะ ค่าตอบแทนสำหรับ ผู้ปฏิบัติงานให้แก่ อปท.และจำเป็นต้อง จ่ายแต่ละวันหรือแต่ ละคราวเมื่อสิ้นสุด การปฏิบัติงาน ค่าตอบแทน คณะกรรมการ ค่า เบี้ยประชุมและ รายการค่าใช้จ่าย หรือวัสดุที่ไม่ต้อง จัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ หรือค่าใช้จ่ายการ ฝึกอบรม หรือ ค่าใช้จ่ายในการจัด งานเฉพาะรายการที่ ไม่ต้องจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น</p>	<p>ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๔๓ (๒) และ ๔๓ (๓)</p>	
<p>๑๖.</p>	<p>การเบิกเงินเพื่อจ่าย เป็นเงินยืมให้แก่ บุคคลใดในสังกัดเพื่อ ปฏิบัติราชการ รายการค่า สาธารณูปโภค เฉพาะ ค่าบริการไปรษณีย์ โทรเลข</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๔๓ (๕)</p>	<p>-ไม่พบรายการขอยืม</p>
<p>๑๗.</p>	<p>การยืมเงินสะสม เมื่อ อปท.ได้รับแจ้งการ จัดสรรเงินอุดหนุนที่ รัฐบาลระบุ</p>	<p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๔๖</p>	<p>-ไม่พบรายการยืมเงินสะสม</p>

<p>วัตถุประสงค์ให้ไปดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ยกเว้นค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แต่ยังมีได้รับเงิน หากมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินก่อน อปท. อาจยืมเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อนได้</p>		
---	--	--

ข้อบกพร่อง ฎีกาเลขที่คลังรับ ๐๐๗๒๑ /๒๕๖๖ ลว.๒ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๖ ชื่อนางสาวสนทนา เทียมหมอก ตำแหน่ง ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ) ได้ส่งใช้เงินยืมล่วงหน้าระยะเวลาที่กำหนด ๑ วัน

ลงชื่อ.....*อภิชาติ*.....ผู้รับตรวจ

นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗

ลงชื่อ.....*ณัฐนันท์*.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๘ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗