



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวัดโบสถ์ อำเภอวัดโบสถ์ จ.พิษณุโลก

ที่ พล ๕๒๔๐๑/๒๑

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบเงินยืมงบประมาณ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลวัดโบสถ์

ด้วยข้าพเจ้านางระวีวรรณ วัลสิทธิ์กุล พนักงานเทศบาล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ สังกัดเทศบาลตำบลวัดโบสถ์ ได้ทำการตรวจสอบเงินยืมงบประมาณ ตามบันทึกข้อความที่ พล ๕๒๔๐๑/๒๐ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบมีดังนี้

๑. การจัดทำสัญญาเงินยืมมีข้อความไม่ตรงตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด (ตามแบบ ๘๕๐๐) แบบตามระบบ Elaas ตรง แต่แบบมือข้อความไม่ตรงตามแบบที่กรมกำหนด (ตามเอกสารแนบ)
๒. จัดทำทะเบียนเงินยืมตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด แต่ลงวันที่ยืมไม่ถูกต้อง ลงวันที่จัดทำฎีกา ซึ่งผิด ต้องใส่วันที่ได้รับเงิน เนื่องจาก การส่งใช้เงินยืมต้องส่งหลักฐานการจ่ายภายในกำหนดระยะเวลาซึ่งตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ข้อ ๘๖ (๓) ให้ส่งต่อองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้ยืมภายในสิบวันนับจากวันที่ได้รับเงิน (๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่นให้ส่งต่อองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้ยืม ภายในสิบห้าวันนับจากวันกลับมาถึง
๓. การให้ยืมเงินได้เฉพาะผู้ที่มีหน้าที่ต้องปฏิบัติงานนั้นๆ ไม่มีการยืมแทนกัน และในการยืมผู้ยืมไม่มีหนี้ค้างชำระ ตรวจสอบแล้วปรากฏว่าไม่มีการยืมแทนกัน และการยืมไม่มีหนี้ค้างชำระ
๔. จากการตรวจสอบฎีกาเงินยืม และเอกสารประกอบได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาเงินยืม
๕. จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการส่งใช้เงินยืม ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๔ (๖)
 - หมายเหตุ จำนวนเงินและวัน เดือน ปี ที่ส่งใช้ในสัญญาการยืมเงิน
 - เก็บรักษาสัญญาการยืมเงินนั้นเป็นเอกสารสำคัญในราชการ
 - ถ้ารับคืนเป็นเงินสด ให้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน
 - มีบันทึกการรายการส่งใช้เงินยืมในทะเบียนเงินยืมไว้ด้วย โดยให้ผู้ยืม-ผู้ส่งใช้ ลงชื่อในทะเบียนคุมเงินยืมสำหรับรายการนั้นๆ (ตามเอกสารแนบ)

มีข้อสังเกตตรงเอกสารใบสำคัญรับเงินการส่งใช้เงินยืมเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ ทุกเดือนที่ส่งใช้เงินยืม และการส่งใช้ค่าลงทะเบียนบางรายไม่มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมระบุชื่อ สกุล ด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ (ฉบับที่ ๔) ข้อ ๗๗

๖. ตรวจสอบการส่งใช้เงินยืม ปรากฏว่าส่งใช้ในระยะเวลาที่กำหนด

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

ความเห็นปลัดเทศบาล

นายพรเทพ วิจิตรพงษ์

(นายพรเทพ วิจิตรพงษ์)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรี

นางสุวลี ชนกน้ำชัย

(นางสุวลี ชนกน้ำชัย)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลวัดโบสถ์