บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก
ที่ นม ๗๕๑๐๑/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๕
เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก ที่ ๑๑๕ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่องกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

1. **ข้อเท็จจริง**

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบ(รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

2. **ระเบียบ**

1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔ ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา เห็นควรดำเนินการ

๑. พิจารณาสั่งการในรายงานผลการตรวจสอบที่แนบเสนอมาพร้อมบันทึกนี้
๒. แจ้งผลการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมทั้งให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน แล้วรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ลงชื่อ
(นางสาววัชรากุล สถิตชัย)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
วันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเห็นปลัดฯ.....
(ลงชื่อ)
(นางอรพินทร์ สุขเกษม)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก

ความเห็นนายกฯ.....
(ลงชื่อ)
(นายสมปอง รอดตุ่น)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก

- ทราบ

๑.....(สำนักปลัด)๒.....(กองคลัง)๓.....(กองช่าง)
๔.....(กองการศึกษาฯ)๕.....(กองสวัสดิการสังคม)

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบงบประมาณ 2565

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การใช้และรักษารถยนต์ของอปท.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1.เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

2.เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในด้านการใช้รถยนต์ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

3.เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบฯการเบิกจ่ายน้ำมันและการจดทำบัญชีแสดง รายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อปท.พ.ศ.2548 รายการดังนี้

-จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ 3)

-จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(แบบ 4)

- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน(แบบ 6)ครบถ้วน

- จัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตามแบบ 5 เมื่อรถเกิดอุบัติเหตุ (ไม่มีอุบัติเหตุ)

จากการสอบทานการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคัน พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึกได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเพื่อเป็นแนวทางในการเบิกจ่ายน้ำมันและประกาศใช้กับรถยนต์ส่วนกลางครบทุกคัน ในปีงบประมาณ 2565 อัตราการใช้น้ำมันของรถยนต์แต่ละคันเพิ่มขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2564 สาเหตุอันเนื่องมาจากความเสื่อมของเครื่องยนต์ และปริมาณภารกิจในการให้บริการประชนชนเพิ่มมากขึ้น ซึ่งจะได้ติดตามในงวดต่อไป

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำและบันทึกตามแบบต่างๆให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นแนวทางในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและเพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี หัวหน้าสำนักปลัดและผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นด้านการใช้รถอย่างประหยัดและคุ้มค่า การเก็บรักษาด้วยความปลอดภัย การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลง การปฏิบัติและการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมถึงการประกันภัยหากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรจะนำมาวางแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไปผลการสอบทาน

ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววัชรากุล สถิตชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ ..... ผู้สอบทาน

(นางอรพินทร์ สุขเกษม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบงบประมาณ 2565

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การส่งรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547ข้อ 99 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน หรือไม่

2. เพื่อให้หน่วยงานได้จัดทำงบการเงินให้เป็นปัจจุบัน เกิดความเชื่อถือได้ในรายงานทางการเงินเพื่อเป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้บริหารในการพิจารณาใช้จ่ายงบประมาณ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการนำส่งงบการเงินประจำเดือนต่อผู้กำกับดูแล(นายอำเภอปากช่อง)ประจำปีงบประมาณ 2565 (การตรวจสอบการรายงานงบเดือนฯระหว่าง เดือนตุลาคม 2564-เดือน กันยายน 2565)

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ 2565 (ระหว่าง เดือน ตุลาคม 2564 – เดือน กันยายน 2565)
องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึกมีการรายงาน ทางการเงิน(งบเดือน)ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึกมีการรายงานการปิดบัญชีแยกประเภททุกประเภทที่มีการเคลื่อนไหว จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่าย และงบทดลองเป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึกเพื่อทราบและนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่น แล้วส่งให้นายอำเภอตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมวด 12 การจัดทำรายงานทางการเงินและงบแสดงฐานะทางการเงินข้อ 75 ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานต่างๆตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเสนอฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นประจำทุกเดือน

ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววัชรากุล สถิตชัย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ ..... ผู้สอบทาน
(นางอรพินทร์ สุขเกษม)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ งานสารบรรณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ – ส่ง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมประกาศ คำสั่ง ครบถ้วนถูกต้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงาสารบรรณไว้อย่างเหมาะสม
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ หนังสือส่ง
๒. ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับงานสารบรรณ
๓. ตรวจสอบทะเบียนคุมประกาศ คำสั่ง
๔. ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร หนังสือราชการ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบใช้ข้อมูล ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือน กันยายน ๒๕๖๕

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

การออกเลขหนังสือรับ หนังสือส่ง คำสั่ง และประกาศส่วนใหญ่เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการเองโดยการจองเลขหนังสือรับ-หนังสือส่ง จากงานธุรการ และจองคำสั่งเพื่อการปฏิบัติงานในแต่ละกองงาน แล้วไม่ได้นำสำเนาเอกสารคู่ฉบับนำส่งให้เจ้าหน้าที่งานธุรการจัดเก็บ ซึ่งอาจทำให้เกิดการสูญหายของเอกสารได้ และอีกทั้งเอกสารบางรายการต้องจัดเก็บเพื่อใช้เป็นเอกสารหลักฐานของทางราชการ และอยู่ในความรับผิดชอบของงานธุรการ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรประชาสัมพันธ์เพื่อขอความร่วมมือแจ้งให้บุคลากรสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึกทราบ และกำหนดข้อปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคำสั่ง ประกาศ หนังสือรับ หนังสือส่ง หากบุคลากรคนใดได้จองเลขที่ หนังสือ คำสั่งหรือประกาศและเมื่อได้จัดทำคำสั่งตามภารกิจงานและได้รับการอนุมัติจากนายกฯเรียบร้อยแล้วนั้น ขอให้ส่งสำเนาคำสั่ง ประกาศ หนังสือรับ หนังสือส่ง คู่ฉบับให้งานสารบรรณในการจัดเก็บเอกสารอีกทางหนึ่งด้วย เพื่อเป็นฐานข้อมูลระบบสารบรรณกลางของหน่วยงานต่อไป

๒. กำชับเจ้าหน้าที่งานสารบรรณ ให้ตรวจสอบหนังสือและสำเนา ติดคำสั่ง ติดประกาศ และทวงถามเอกสารจากผู้จองตามความเหมาะสม

๓. เอกสารงานสารบรรณ ถือเป็นเอกสารที่อยู่ในความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานธุรการ ซึ่งบางรายการอาจเป็นหลักฐานสำคัญของทางราชการในอนาคต หากไม่มีระบบการจัดเก็บที่เหมาะสมอาจเกิดการสูญหายได้ จึงเห็นควรเพิ่มมาตรการในการควบคุม

.../ลงชื่อ

ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววัชรากุล สถิตชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น ปลัด อบต.....ให้ดำเนินการตามเสนอ.....

.....

.....

ลงชื่อ .....

(นางอรพินทร์ สุขเกษม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึกรักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก

เรื่องที่ตรวจ งานบริหารงานบุคคล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการบรรจุแต่งตั้ง และการโอน(ย้าย)ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเลื่อนระดับ การเลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมวันลา
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำสัญญาจ้างพนักงานปฏิบัติถูกต้อง
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบุคคลไว้อย่างเหมาะสม
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ปัญหาอุปสรรคต่าง ๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๗. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานบุคลากรที่อาจไม่เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวันลา
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบุคลากรที่ได้จัดทำไว้
๓. ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการบรรจุแต่งตั้ง และการโอน (ย้าย)
๔. ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน
๕. ตรวจสอบการทำสัญญาจ้างพนักงาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบใช้ข้อมูล ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือน กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำเบียนคุมวันลา สอบทานระบบการควบคุมภายในงานบุคลามกร สังเกตการณ์โดยการสอบถาม ตรวจสอบการบรรจุแต่งตั้ง รับโอน(ย้าย) การเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน การจัดทำสัญญาจ้างพนักงานจ้าง การจัดทำสมุดคุมวันลา

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานบุคลากร เป็นภารกิจงานที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบ มีขั้นตอนที่ชัดเจนก่อนมีการรายงาน กอบต.จังหวัดทราบในเรื่องที่ต้องขออนุมัติ อนุญาตจากคณะกรรมการ กอบต.จังหวัดอีกทั้งมีการตรวจสอบเอกสารอย่างละเอียดก่อนเสนอพิจารณา ทำให้โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานน้อยลง

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เนื่องจากงานบุคลากร เป็นงานที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการ สิทธิประโยชน์ตลอดถึงความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่ของข้าราชการพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง จึงถือเป็นหน่วยงานที่ต้องให้ความรู้ในเรื่องสิทธิประโยชน์ ต่อผู้ปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดการเสียสิทธิโดยชอบ และควรมีการเผยแพร่แจ้งสิทธิประโยชน์ ข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคลากรภายในองค์กรทราบหากมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจกระทบถึงสิทธิประโยชน์ของบุคลากร

.../ลงชื่อ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววัชรากุล สถิตชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น ปลัด อบต.....ให้ภาคผนวก ควรมีตรวจแผนแพร่ เพิ่มเติมสัมพันธ์ความ
ในตำบล ในสหรัฐปัจจุบัน.....

.....

ลงชื่อ

(นางอรพินทร์ สุขเกษม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึกรักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบงบประมาณ 2565

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การยืมและการส่งใช้เงินยืม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินยืม การอนุมัติ ตลอดจนถึงการส่งใช้เงินยืมมีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน หรือไม่

2. เพื่อให้ทราบว่าลูกหนี้ที่มีอยู่ มีหลักฐานการขอยืมเงิน,ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน,สมุดเงินสดจ่าย

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินยืม สัญญาการเงินยืม การส่งใช้เงินยืมงบประมาณ 2565 เอกสารการตรวจสอบ เดือน ตุลาคม 2564- เดือน กันยายน 2565

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ในการกำหนดระยะเวลา ส่งใช้เงินยืมบางรายการเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากการคำนวณระยะเวลา ในการส่งใช้เงินยืมไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

การยืมเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547(แก้ไขเพิ่มเติมถึง)ฉบับที่ 2 พ.ศ.2548 ข้อ 86(3) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกเหนือจากกรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงานหรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม และกรณีนอกเหนือจากการเดินทางไปราชการอื่น หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำสัญญายืมเงิน ทะเบียนคุมลูกหนี้ และบันทึกรายการในสมุดเงินสดจ่าย ในการกำหนดระยะเวลาการส่งใช้เงินยืมบางรายการ พบว่ามีข้อผิดพลาดในการกำหนดวันส่งใช้เงินยืม เช่น

- กรณีอื่นนอกจากเดินทางไปราชการตามระเบียบทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547(แก้ไขเพิ่มเติมถึง)ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 ข้อ 86(1) (2)ให้ส่งใช้เงินยืมภายใน 30 วัน นับจากได้รับเงิน พบว่า การยืมเงินทครองส่วนใหญ่เป็นการยืม ตามระเบียบ ฯข้อ 86(3) แต่ พบว่า มีการกำหนดให้ส่งใช้ภายใน 15 วัน ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบ

แต่ทั้งนี้การส่งใช้เงินยืม ก่อนกำหนดเวลานั้น เป็นประโยชน์ต่อทางราชการและเป็นการควบคุมภายในที่ดี แม้มีการกำหนดระยะเวลาในการส่งใช้เงินยืมเร็วกว่ากำหนดเวลา ตามระเบียบ อาจทำให้ผู้ยืมมีระยะเวลาในการดำเนินการส่งใช้เงินคืนน้อยลง ไม่เกิดความเสียหายแต่ประการใดแต่เห็นควรดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบต่อไป

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววัชรากุล สถิตชัย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน
(นางอรพินทร์ สุขเกษม)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทึก