



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร ๐๔๒ - ๗๘๙๑๖๕

ที่ สน ๘๑๖๐๑/ - วันที่ ๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑.เรื่องเดิม

ตามที่สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ได้กำหนดจัดฝึกอบรมสัมมนา “เปิดใจไขปัญหาการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รุ่นที่ ๔” ตั้งแต่วันที่ ๒๗ - ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ณ โรงแรมพลอยพาเลซ อำเภอเมือง จังหวัดมุกดาหาร รายละเอียดตามหนังสือสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ที่ อว ๗๐๑๕/๗๘๖ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้มีคำสั่งที่ ๒๒๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ อนุญาตให้ ข้าพเจ้าและคณะเข้าร่วมฝึกอบรม “เปิดใจไขปัญหาการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รุ่นที่ ๔” ตั้งแต่วันที่ ๒๗ - ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ตามวัน เวลา และสถานที่ ข้างต้น และกลับถึงสถานที่อยู่ในวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๓. ข้อกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อ ๑๐ ให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรม หรือผู้สังเกตการณ์ที่เข้ารับการฝึกอบรม หรือเข้าร่วมสังเกตการณ์ที่หน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานอื่นจัดการฝึกอบรม จัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม หรือเข้าร่วมสังเกตการณ์ เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๙ ภายในหกสิบวัน นับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ

บัดนี้ คณะผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้รับการฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการฝึกอบรมให้ทราบ ดังนี้

๑. การฝึกอบรมดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้พัฒนาความรู้ ความสามารถ และบทบาทอำนาจหน้าที่ของตน เป็นผู้บริหารยุคใหม่ มีวิสัยทัศน์กว้างไกล ทันสมัยและทันเหตุการณ์

๒. เนื้อหาและหัวข้อฝึกอบรม มีสาระสำคัญ สรุปได้ดังนี้

วิทยาการจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

อธิบายเรื่องของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

"การตรวจเงินแผ่นดิน" หมายความว่า บรรดากระบวนการตรวจสอบ สอบสวน ได้สวน วินิจฉัยและติดตามทรัพย์สินทั้งหลายที่ได้กระทำตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินนี้

"ตรวจสอบ" หมายความว่า การตรวจบัญชี ตรวจการรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจที่ได้มาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินกู้ เงินอุดหนุน เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือจากแหล่งในประเทศหรือต่างประเทศอันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ไม่ว่าเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ หรือผลประโยชน์ดังกล่าวจะเป็นของหน่วยรับตรวจหรือ หน่วยรับตรวจมีอำนาจหรือ สิทธิในการใช้จ่าย หรือใช้ประโยชน์หรือดูแลรักษา

ทั้งนี้ เพื่อให้การดังกล่าวเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารการเงินการคลังของรัฐและเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และให้หมายความรวมถึงการตรวจสอบดังกล่าวด้วย

“เจ้าหน้าที่ของรัฐ” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรม ตามประมวลกฎหมายอาญาหรือกฎหมายอื่น ผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระ และข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง กรรมการ อนุกรรมการ บุคคล คณะบุคคล หรือผู้ปฏิบัติงานประเภทอื่นของหน่วยรับตรวจ และให้หมายความ รวมถึง บุคคล หรือ คณะบุคคลซึ่งใช้อำนาจหรือได้รับมอบหมายให้ใช้อำนาจทางปกครองของรัฐในการดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งตามกฎหมาย ไม่ว่าจะเป็นการจัดตั้งขึ้นในระบบราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือกิจการ ยื่นของรัฐ ไม่ว่าเป็นประจำหรือ ครั้งคราวและไม่ว่าจะได้รับค่าตอบแทนหรือไม่

“เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ” หมายความว่า ข้าราชการสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งขึ้นตามมาตรา ๔๖ เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

“พนักงานเจ้าหน้าที่” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ พนักงานไต่สวน ผู้ช่วยพนักงานไต่สวน พนักงานติดตามทรัพย์สิน หรือพนักงานอื่นใดที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ หรือตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

“พนักงานไต่สวน” หมายความว่า ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งขึ้นจากบุคคลที่มีพื้นความรู้ชั้นเนติบัณฑิตยสภา หรือ ปริญญาโททางกฎหมาย หรือพนักงานเจ้าหน้าที่อื่นใดซึ่งผ่านการอบรมหลักสูตรการไต่สวนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมาแล้ว และให้หมายความรวมถึง เจ้าพนักงานสอบสวน หรือพนักงานไต่สวนตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญาที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งจากหน่วยงานภายนอกอื่น เพื่อทำหน้าที่รวบรวมพยานหลักฐานและจัดทำสำนวนคดีอาญา

“ผู้ช่วยพนักงานไต่สวน” หมายความว่า ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งขึ้นจากบุคคลที่มีพื้นความรู้ทางกฎหมายเพื่อช่วยพนักงานไต่สวนรวบรวมพยานหลักฐานหรือ จัดทำสำนวนคดี

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

อธิบย หมวด ๒ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๒๗ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

(๒) กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตาม (๑) และ (๒) และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการ

คลังของรัฐ

(๔) ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน

(๕) ส่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(๖) หน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้หรือกฎหมายอื่น

อธิบายเรื่อง หมวด ๓ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๕๓ ให้ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

(๒) ตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ

หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

กำหนดให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ปฏิบัติงานตรวจสอบไว้ ๓ ด้าน

๑. ด้านการตรวจสอบการเงิน

๒. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

๓. ด้านการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

๑. หลักการพื้นฐานในการตรวจสอบการเงิน

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการเงินมีวัตถุประสงค์โดยรวม เพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ซึ่งช่วยให้ผู้ตรวจสอบสามารถแสดงความเห็นได้ว่ารายงานการเงินได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแบบการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และการปฏิบัติงานตรวจสอบรวมทั้ง การรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบการเงินภาครัฐที่สำนักงานกำหนดและมาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด

๑.๒ การตรวจสอบการเงินรวมถึงการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๑.๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของรัฐหรือบัญชีของหน่วยรับตรวจหรือรายงานทางการเงินอื่น ซึ่งไม่จำเป็นต้องจัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับจุดมุ่งหมายทั่วไปของแบบการรายงานทางการเงิน

๑.๒.๒ การตรวจสอบการจัดทำการอนุมัติ การบริหารงบประมาณ และการตัดสินใจอื่น ในการจัดสรรทรัพยากร รวมถึงการดำเนินการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๓ การตรวจสอบนโยบาย แผนงาน หรือกิจกรรม ที่กำหนดขึ้นโดยกฎหมายหรือแหล่งที่มาของเงินทุน

๑.๒.๔ การตรวจสอบขอบเขตความรับผิดชอบที่กำหนดขึ้นตามกฎหมาย

๑.๒.๕ การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณและบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปีและแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

๑.๒.๖ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครอง หรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบตามค่านิยมที่กำหนดไว้ในภาค ๓ หรือไม่

๑.๒.๗ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตามมาตรฐานงานสอบทานสำหรับรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ รวมทั้งหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำหรับรัฐวิสาหกิจซึ่งไม่ใช่ บริษัทมหาชนจำกัด ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๔๘

๑.๒.๘ การตรวจสอบอื่นที่เกี่ยวข้องกับรายงานการเงิน ซึ่งกฎหมายกำหนดให้สำนักงานเป็น ผู้ตรวจสอบหรือหน่วยงานอื่นใดหรือกิจการใดที่กฎหมายกำหนดให้มีสิทธิร้องขอให้สำนักงานเป็นผู้ตรวจสอบ

๒. หลักการพื้นฐานในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

๒.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ครอบคลุมการตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่า การใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

๒.๒ ผู้ตรวจสอบต้องรักษาไว้ซึ่งความเที่ยงธรรมและเป็นกลางในการกำหนดวัตถุประสงค์ และเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ นอกจากนี้พึงระมัดระวังการติดต่อสื่อสารและหลีกเลี่ยงอิทธิพลจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมและเป็นกลางในการจัดทำรายงานการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อตรวจพบ และสรุปผลการตรวจสอบมีความเป็นธรรมเป็นที่ประจักษ์แก่บุคคลภายนอก

๒.๓ ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ผู้ตรวจสอบควรคำนึงถึง การกำหนดประเด็น การตรวจสอบเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ การกำหนดระดับความเชื่อมั่นในการตรวจสอบ การกำหนดและ วิเคราะห์ระดับสาระสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ การศึกษาข้อมูลทั่วไปและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจการพิจารณาความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต รวมถึงการติดต่อสื่อสารกับหน่วยรับตรวจ

๓. หลักการพื้นฐานในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

๓.๑ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็น การตรวจสอบเพื่อนำเสนอข้อเท็จจริง และให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ในการพัฒนา ปรับปรุง และแก้ไข ข้อบกพร่องแก่หน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ แผนงาน งาน โครงการ กิจกรรม หรือหน่วยงาน โดยมุ่งเน้นไปที่ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัด และความคุ้มค่า มากกว่าการรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดเป็นสำคัญ นอกจากนี้ยังเป็นการส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใส ความรับผิดชอบ การรักษาเสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลังของประเทศ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานต้องคำนึงถึงประเด็น วัฒนธรรม สังคม และความนิยมของท้องถิ่น รวมถึงประโยชน์สูงสุดของประชาชนในด้านต่างๆ โดยให้รับฟังเหตุผลและความจำเป็นของหน่วยรับตรวจประกอบด้วย

การตรวจสอบ สดง. กับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

แนวการตรวจสอบ

ด้านการเงิน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อปท. ถือปฏิบัติตามมาตรา ๗๐

(ส่งภายใน ๙๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ)

สดง. ถือปฏิบัติตามมาตรา ๗๑

(ตรวจสอบภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ)

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบด้านการบัญชีและการเงิน

- ลูกหนี้เงินยืมไม่ส่งใช้เงินยืม แต่ให้ยืมเงินใหม่
- ลูกหนี้เงินยืม ส่งใช้ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

* ยืมเพื่อเดินทางไปราชการ ต้องส่งใช้ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันกลับมาถึง

* กรณีอื่น ต้องส่งภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับเงิน

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบด้านการบัญชีและการเงิน

- การบันทึกรายการบัญชีไม่ครบถ้วน ตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยกำหนด (เช่น ลูกหนี้รายได้อื่น, ลูกหนี้อื่น)

- เงินฝากธนาคาร การตรวจสอบให้ การเขียนเช็คขีดขอบ ขีดค่อม แต่มีกรณีตัวอย่าง จังหวัด ก. ที่ตรวจสอบพบคือการเพิ่มตัวเลขไปในเช็ค หลังมีการเซ็นอนุมัติให้เบิกเช็ค

"ข้อสังเกต ดุดันชี้เช็คและฎีกาเบิกจ่ายประกอบสมุดเงินสดจ่าย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๘,๗๐

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบด้านการบัญชีและการเงิน

- การนำส่งเงินรายได้เจ้าหน้าที่จัดเก็บนอกสถานที่ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น การจัดเก็บค่าน้ำประปา, ค่าขยะ กรณีนี้จากการตรวจสอบ พบบ้อย เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในไว้ชัดเจน

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบด้านการเงิน

- รายงานการใช้ใบเสร็จ

- การควบคุมใบเสร็จรับเงินทั้งระบบมือ และระบบ e-Laas

ตรวจ e-Laas ทุกเดือนว่ามีการจัดทำงบกระหายอุดหนุนการถูกต้อง เช็คเงินค้ำรับและค้ำจ่ายว่ามีจำนวนเท่าไร และต้องตรวจทุกรายการ ไม่เฉพาะออมทรัพย์คู่ด้านกระสายวันอื่นๆ ด้วย

ด้านปฏิบัติตามกฎหมาย

เป็นการตรวจสอบเฉพาะเรื่องการปฏิบัติตามกฎหมายแต่ละด้าน

เช่น - การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

- การตรวจสอบรายได้

- การใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ข้อตรวจพบที่เกิดจากการตรวจสอบด้านปฏิบัติตามกฎหมาย

- การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

(ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘) กรณีศึกษา ๑. ใช้หลักเกณฑ์ระเบียบกำหนดหากไม่ทำตามคำแนะนำหรือรายงานผู้ตรวจสอบก็อาจจะมีส่วนโดนละเมิด

๒. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การขอใบอนุญาตใช้รถ ต้องเช็คให้ตรงกับสมุดคุมการใช้รถว่ามีใบในทิศทางเดียวกัน

๓. การใช้รถหลวงไปส่งบุคลากรของหน่วยงานที่ย้ายไปรับตำแหน่งที่อื่น

ด้านผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

เป็นการตรวจสอบโครงการที่มีขนาดใหญ่ เป็นงานนโยบายของรัฐ

เช่น - โครงการก่อสร้างโรงกำจัดขยะ

- โครงการจ่ายเงินสวัสดิการช่วยเหลือคน

การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หลักการรับเงิน

- ข้อ ๗ เงินที่ได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ให้นำส่งเป็นรายได้ห้ามกันไว้เป็นรับฝากหรือเงินนอกงบประมาณ เว้นแต่
๑. มีระเบียบกำหนดไว้ ระเบียบเงินรายได้รายจ่าย ปี ๒๕๖๒
 ๒. เงินที่มีผู้อุทิศให้ เงินนอกงบประมาณรับฝากนำมาใช้ตามความประสงค์ผู้อุทิศ
 ๓. จัดหารายได้ขึ้นเป็นครั้งคราว

การเบิกเงิน

- หน่วยงานใน อปท. จัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ รายจ่ายประจำปีทุก ๓ เดือน (ไตรมาส) ส่งให้กองคลังก่อนวันเริ่มต้นของแต่ละไตรมาส
- โดยกองคลังจะบูรณาการแผนของแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้สัมพันธ์กับเงินสดที่หมุนเวียน

การขอเบิก

- การขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีไหนให้เบิกได้เฉพาะในปีงบประมาณนั้น ยกเว้น
๑. เงินที่ได้ขออนุมัติกันไว้แล้ว
 ๒. เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้โดยระบุวัตถุประสงค์ ซึ่งเบิกจ่ายไม่ทันและได้บันทึกบัญชีไว้แล้ว

เอกสารประกอบการขอเบิกเงิน

- การเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นค่าซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้
- สัญญา หรือ เอกสารอื่นอันเป็นหลักฐานนี้
 - ใบแจ้งหนี้ /ใบส่งมอบ /มอบงาน

การจ่ายเงิน

- ข้อกำหนดในการจ่ายเงิน
๑. จ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย
 ๒. หลักการจ่ายเงินให้จ่ายเป็นเช็ค
- กรณีที่ไม่อาจจ่ายเป็นเช็คได้ให้จัดทำใบถอนเงินฝากธนาคารเพื่อให้ธนาคารออกตัวแลกเงิน หรือโอนเงินผ่านธนาคาร

การกันเงิน

กรณีที่ต้องกรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ก่อนนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปี โดยสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง หรือการเช่าทรัพย์สิน ถ้าเห็นว่าการเบิกเงินไปชำระหนี้ผูกพันไม่ทันสิ้นปี ให้ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกในปีถัดไปอีกไม่เกินระยะเวลาหนึ่งปี หรือตามข้อผูกพัน

การถอนเงินฝากธนาคาร

- แจ้งเงื่อนไขกับธนาคาร
- ลงนามร่วมกันอย่างน้อย ๓ คน ดังนี้
๑. ผู้บริหารส่วนท้องถิ่น
 ๒. ปลัด อปท.
 ๓. ผู้ช่วย ผู้บริหารท้องถิ่นหรือ ผู้ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าหัวหน้าหน่วยงานซึ่งผู้บริหารท้องถิ่นมอบหมาย ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัด อปท. ต้องลงนามด้วยทุกครั้ง

การเขียนเช็คสั่งจ่าย

- (๑) การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ในกรณีซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" ออกและขีดคร่อมด้วย

(๒) การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน นอกจากกรณีตาม (๑) ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" และจะขีดคร่อมหรือไม่ก็ได้

(๓) ในกรณีสั่งจ่ายเงินเพื่อขอรับเงินสดมาจ่าย ให้กระทำได้ในการจ่ายเงินที่มีวงเงินไม่เกิน ห้าพันบาท โดยให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามหัวหน้าหน่วยงานคลังหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานคลังและขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" ออก ห้ามออกเช็คสั่งจ่ายเงินสด

(๔) หากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่มารับเช็คภายในสามสิบวันนับตั้งแต่วันสั่งจ่าย ให้ยกเลิกเช็คนั้น หากมีการยกเลิกเช็คดังกล่าวเกินสองครั้ง ต้องรายงานเหตุผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ในการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน ห้ามลงลายมือชื่อสั่งจ่ายในเช็คไว้ล่วงหน้า โดยยังมิได้มีการเขียนหรือพิมพ์ชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงินที่สั่งจ่าย

การจ่ายเงินยืม

จะจ่ายได้แต่เฉพาะที่ผู้ยืมได้ทำสัญญาการยืมเงินและผู้บริหารท้องถิ่น ได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมแล้วเท่านั้น โดยจะต้องเป็นไปตามเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) นายกอนุนุมิตี

(๒) มีงบประมาณเพื่อการนั้นแล้ว

(๓) ผู้ยืมได้ทำสัญญาการยืมเงินขึ้นสองฉบับ โดยผู้ยืมได้รับเงินตามสัญญาการยืมแล้ว ให้ลงลายมือชื่อรับเงินในสัญญาการยืมเงินทั้งสองฉบับ พร้อมกับมอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้ยืม เก็บรักษาไว้เป็นหลักฐานหนึ่งฉบับ

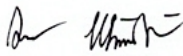
๔. แนวทางในการนำความรู้ ทักษะที่ได้รับจากการฝึกอบรมในครั้งนี้ไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน

๔.๑ นำความรู้ที่ได้รับการถ่ายทอดจากการฝึกอบรมมาพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔.๒ นำประสบการณ์ของอาจารย์ที่ประสบความสำเร็จมาถ่ายทอดให้เพื่อนร่วมงานทราบ และนำมาเป็นแนวทางในการบริหารจัดการงานในการกิจและอำนาจหน้าที่

๔.๓ นำประสบการณ์ของเครือข่ายจากท้องถิ่นแต่ละประเภท จากผู้เข้ารับการอบรมมาประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการงานของตนเอง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)  ตัวแทนคณะผู้เข้ารับการฝึกอบรม
(นายถนอม ผลาจันทร์)

สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง หมู่ที่ ๕

ลงชื่อ)



(นางสาวนิรมล นามสูง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ทราบ

(ลงชื่อ)



(นายกำพล ประดับศิลป์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ทราบ

(ลงชื่อ)



(นายวิเชียร ธรรมรักษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง