

รายงานสรุปผลการตรวจสอบ  
การดำเนินงานด้านการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลา  
การเบิกจ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ผู้รับตรวจ ผู้อำนวยการกองคลัง

งวดที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

วันที่ตรวจสอบ/สอบทาน ๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒

ประเด็นการตรวจสอบ การดำเนินการตามขั้นตอนกระบวนการที่เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจดำเนินงานด้านการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

ขอบเขตการตรวจสอบ สุ่มตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงิน เช่น

- ตรวจสอบเอกสารการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงิน
- ตรวจสอบเอกสารการอนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงิน
- ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบ นายศรายุทธ พิษพันธ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ นางสาวพัชนี วิเศษสิงห์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานการตรวจสอบ นายสนธยา บุญประดิษฐ์ ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม  
๒. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบเอกสารการดำเนินงานด้านการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี พบว่า

องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรีมีการดำเนินการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๙๑ รายการ จำนวนเงิน ๑๙๕,๒๙๑,๕๖๔.๐๑ บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ขออนุมัติกันเงิน-กรณีก่อนนี้ผูกพัน จำนวน ๑๖ รายการ จำนวนเงิน ๑๒,๘๔๗,๐๖๔.๐๑ บาท

๒. ขออนุมัติกันเงิน-กรณีไม่ก่อนนี้ผูกพัน จำนวน ๖๗ รายการ จำนวนเงิน ๑๖๘,๘๖๐,๕๐๐ บาท

๓. ขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๘ รายการ จำนวนเงิน ๑๓,๕๘๔,๐๐๐ บาท

โดยกองคลัง ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการด้านการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ :

แต่เนื่องจากการดำเนินการด้านการขออนุมัติกันเงินและการขอขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินเป็นการดำเนินงานที่มีความเกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งเป็นปัจจัยที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่อาจไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ จึงควรให้หัวหน้าส่วนราชการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานดังกล่าวกำชับดูแลเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด โดยอาจนำไปกำหนดไว้ในระบบการควบคุมภายในต่อไป

ลงชื่อ.....  


(นางสาวพชนิ วิเศษสิงห์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

ให้ กค. ทำข้อเสนอแนะ กค. ไปดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

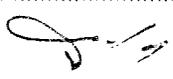
ลงชื่อ.....  


(นายสนรยา บุญประดิษฐ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

เห็นชอบ

ลงชื่อ.....  


(นายรังสรรค์ รัตมีฤกษ์เศรษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี