



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.หนองบัวโคก โทรศัพท์ ๐-๔๔๐๕-๖๐๐๕

ที่ ขย ๘๐๕๐๑/นตภ.๑ วันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความร่วมมือจัดหาเอกสารและหลักฐานเพื่อใช้ในการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ได้จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ โดยการอนุมัติของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งแผนปฏิบัติงานฯ ดังกล่าว กำหนดการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความร่วมมือในการชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและหลักฐานเพื่อใช้ในการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(นางสาวพนิตา นาห้วนิน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางกชกร หอมศรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก โทร. ๐-๔๔๐๕-๖๐๐๕

ที่ ขย ๘๐๕๐๑/นตภ. ๗

วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก เรื่อง การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ระหว่างวันที่ ๑๙-๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ กองคลังเรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เรื่อง การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนาม ในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาวพนิตา นาท้วนิน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นางสุพิน มีหู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

(ลงชื่อ)



(นายดวงตะวัน ภิรมย์ไทย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

รายงานการตรวจสอบ

เรื่อง : รายงานผลการตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ฝึกรอบรม

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เป็นการเดินทางประเภทใด และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าแหล่งงบประมาณมีงบประมาณเพียงพอ และเบิกจ่ายถูกต้องและประเภทหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าหนังสืออนุมัติให้เดินทางไปราชการถูกต้องหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่าการคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นจำนวนเท่าใดและเบิกเกินอัตราที่ระเบียบกำหนด หรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ากรณีเดินทางไปโดยยานพาหนะอื่นได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และมีการชี้แจงเหตุผลความจำเป็นไว้ในรายงานการเดินทาง หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารจากฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ - ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานว่าได้จัดทำตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบทานการจัดทำเอกสารแนบฎีกา เพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ถูกต้องครบถ้วน
๓. การคำนวณ การตรวจหารายการผิดปกติในรายงานการตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเอกสารการเบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในตามขอบเขตการตรวจสอบ ได้สรุปผลการตรวจสอบตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๔ ฎีกา เป็นการเดินทางไปราชการ เพื่อไปฝึกรอบรมตามที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้จัดฝึกรอบรม เอกสารประกอบฎีกาถูกต้องครบถ้วน
๒. จากการตรวจสอบแหล่งงบประมาณ จากข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตั้งจากแผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารงานคลัง หมวดค่าใช้จ่าย ประเภทรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่น ๆ (๑) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตั้งไว้ ๓๐,๐๐๐ บาท

/๓. จากการ...

๓. จากการตรวจสอบหนังสือการขออนุมัติให้เดินทางไปราชการ มีรายละเอียด ดังนี้

๑) บันทึกข้อความกองคลัง ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ขออนุมัติให้นางสาวเอมอร วงษ์หมี ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุชำนาญการ เข้าร่วมฝึกอบรมโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “พัฒนาศักยภาพด้านการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.๒๕๖๐ การจ้างออกแบบ การจัดซื้อที่ดิน บทบาทหน้าที่กรรมการจัดซื้อจัดจ้าง แนวทางการจัดทำ TOR งานก่อสร้างตาม ว ๑๕๙ หลักการควบคุมงานก่อสร้าง การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้าง หลักเกณฑ์ราคากลางงานก่อสร้าง และหลักการพิจารณาคำนวนค่า K ” รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ - ๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรมประจักษ์ตรา จังหวัดอุดรธานี และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ที่ ๕๐๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ให้พนักงานส่วนตำบลไปราชการ

๒) บันทึกข้อความกองคลัง ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ขออนุมัติให้นางกชกร ชมศรี ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง เข้าร่วมฝึกอบรมโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นการเบิกค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือประชาชนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ (ฉบับใหม่) และแนวทางการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรมสยามริเวอร์รีสอร์ท จังหวัดชัยภูมิ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ที่ ๕๑๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ให้พนักงานส่วนตำบลไปราชการ

๓) บันทึกข้อความกองคลัง ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ขออนุมัติให้ นางกชกร ชมศรี ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวณัฐภิษา ภูผาลินิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน เข้าร่วมฝึกอบรมโครงการฝึกอบรมสัมมนาเชิงวิชาการในการแก้ไขปัญหาการใช้บัญชีราคาประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ระหว่างวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ ณ ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ ห้องพญาแล ชั้น ๕ จังหวัดชัยภูมิ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ที่ ๕๓๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ให้พนักงานส่วนตำบลไปราชการ

๔) บันทึกข้อความกองคลัง ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๗ ขออนุมัติให้นางกชกร ชมศรี ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวณัฐภิษา ภูผาลินิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน เข้าร่วมฝึกอบรมโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “หลักสูตรพัฒนาบุคลากรในการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ในการประเมินภาษี การลดและการยกเว้นภาษี การรับชำระภาษี และการอุทธรณ์การประเมินภาษี และแนวทางการบังคับภาษีค้างชำระ การยึดอายัด และกรณีการวินิจฉัยปัญหาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง” ระหว่างวันที่ ๒๖ - ๒๘ มกราคม ๒๕๖๗ ณ โรงแรมสยามริเวอร์รีสอร์ท จังหวัดชัยภูมิ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ที่ ๕๔๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ให้พนักงานส่วนตำบลไปราชการ

๔. จากการตรวจสอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จากฎีกา จำนวน ๔ ฎีกา มีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

๑) ฎีกาเลขที่ ๑๒๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๖ เข้ารับการฝึกอบรม จำนวน ๓ วัน รายการเบิกค่าในการเดินทางไปราชการได้แก่

/ค่าเบี้ยเลี้ยง...

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางจำนวน ๖ มื้อ ๆ ละ ๘๐ บาท เป็นเงิน ๔๘๐ บาท
 - ค่าที่พักเหมาจ่าย จำนวน ๒ วัน ๆ ละ ๘๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๖๐๐ บาท
 - ค่าพาหนะรถยนต์ส่วนตัว ระยะทางไป-กลับ ๕๙๘ กิโลเมตรๆ ละ ๔ บาท เป็นเงิน ๒,๓๙๒ บาท
- รวมทั้งสิ้น ๔,๔๗๒ บาท

๒) ฎีกาเลขที่ ๑๔๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน ๓ วัน
รายการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ได้แก่

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางจำนวน ๔ มื้อ ๆ ละ ๘๐ บาท เป็นเงิน ๓๒๐ บาท
 - ค่าที่พักเหมาจ่าย จำนวน ๒ วัน ๆ ละ ๘๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๖๐๐ บาท
 - ค่าพาหนะรถยนต์ส่วนตัว ระยะทางไป - กลับ ๘๖ กิโลเมตรๆ ละ ๔ บาท เป็นเงิน ๓๔๔ บาท
- รวมทั้งสิ้น ๒,๒๖๔ บาท

๓) ฎีกาเลขที่ ๑๔๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน ๑ วัน
รายการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ได้แก่

นางกชกร ชมศรี

- ค่าพาหนะรถยนต์ส่วนตัว ระยะทางไป - กลับ ๙๒ กิโลเมตรๆ ละ ๔ บาท เป็นเงิน ๓๖๘ บาท
- นางสาวณัฐริษา ภูผาลินิน
- ค่าพาหนะรถยนต์ส่วนตัว ระยะทางไป - กลับ ๑๐๑ กิโลเมตรๆ ละ ๔ บาท เป็นเงิน ๔๐๔ บาท
- รวมทั้งสิ้น ๗๗๒ บาท

๔) ฎีกาเลขที่ ๒๒๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗ เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน ๓ วัน
รายการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ได้แก่

นางกชกร ชมศรี

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางจำนวน ๔ มื้อ ๆ ละ ๘๐ บาท เป็นเงิน ๓๒๐ บาท
 - ค่าที่พักเหมาจ่าย จำนวน ๒ วัน ๆ ละ ๘๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๖๐๐ บาท
 - ค่าพาหนะรถยนต์ส่วนตัว ระยะทางไป - กลับ ๘๖ กิโลเมตรๆ ละ ๔ บาท เป็นเงิน ๓๔๔ บาท
- รวมทั้งสิ้น ๒,๒๖๔ บาท

นางสาวณัฐริษา ภูผาลินิน

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางจำนวน ๔ มื้อ ๆ ละ ๘๐ บาท เป็นเงิน ๓๒๐ บาท
 - ค่าที่พักเหมาจ่าย จำนวน ๒ วัน ๆ ละ ๘๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๖๐๐ บาท
 - ค่าพาหนะรถยนต์ส่วนตัว ระยะทางไป - กลับ ๑๐๐ กิโลเมตรๆ ละ ๔ บาท เป็นเงิน ๔๐๐ บาท
- รวมทั้งสิ้น ๒,๓๒๐ บาท

รวมทั้งสิ้น ๔,๕๘๔ บาท

๕. จากการตรวจสอบค่าเช่าที่พักของผู้ที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการ จากฎีกาค่าเดินทางไปราชการ จำนวน ๓ ฎีกา เป็นการจ่ายค่าที่พักในลักษณะเหมาจ่าย ให้เบิกได้ไม่เกินอัตรา ๘๐๐ บาท : วัน : คน สำหรับผู้ดำรงตำแหน่งประเภททั่วไป ตำแหน่งประเภทวิชาการตั้งแต่ระดับชำนาญการพิเศษลงมา ตำแหน่งประเภทอำนวยการท้องถิ่นตั้งแต่ระดับกลางลงมา ตำแหน่งประเภทบริหารท้องถิ่นตั้งแต่ระดับกลางลงมา หรือตำแหน่งตั้งแต่ระดับ ๘ ลงมา หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

/๖. จากการ...



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

การสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ข้อสังเกต

๑. ตรวจฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๒๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นฎีกาเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อเดินทางไปราชการ รายนางสาวเอมอร วงษ์หมี จำนวน ๔,๔๗๒ บาท
๒. ตรวจฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๔๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นฎีกาเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อเดินทางไปราชการ รายนางกชกร ชมศรี จำนวน ๒,๒๖๔ บาท
๓. ตรวจฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๔๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นฎีกาเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อเดินทางไปราชการ รายนางกชกร ชมศรี และนางสาวณัฐภิษา ภูผาลินิน จำนวน ๗๗๒ บาท
๔. ตรวจฎีกาเลขที่คลังรับ ๒๒๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นฎีกาเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อเดินทางไปราชการ รายนางกชกร ชมศรี และนางสาวณัฐภิษา ภูผาลินิน จำนวน ๔,๕๘๔ บาท

ข้อตรวจพบ

๑. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าเป็นการเดินทางไปราชการประเภทเดินทางไปราชการชั่วคราว และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน
๒. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าฎีกาที่เบิกจ่ายนั้นมีงบประมาณเพียงพอ และเบิกจ่ายถูกต้องตามหมวด และประเภท
๓. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าฎีกาทั้งหมดมีหนังสือ/คำสั่ง อนุมัติให้เดินทางไปราชการถูกต้อง และได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการตั้งแต่วันใดถึงวันใด ครบถ้วน
๔. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าฎีกาข้างต้นมีการคำนวณเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก เป็นไปตามอัตราที่ระเบียบกำหนด
๕. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าฎีกาข้างต้นมีการเบิกค่าเช่าที่พัก เป็นไปในลักษณะเหมาจ่ายทั้งสิ้น
๖. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าฎีกาข้างต้นมีการขออนุญาตเดินทางโดยพาหนะอื่น และได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ เป็นไปตามระเบียบกำหนดการเดินทางโดยพาหนะอื่น

/สรุปผลการสุ่มตรวจ...

สรุปผลการสุ่มตรวจสอบเอกสาร

เมื่อได้ทำการสุ่มตรวจสอบฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าว จำนวน ๔ ฎีกา ผลปรากฏว่าการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ได้ดำเนินการเบิกฎีกา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้า หน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จึงไม่มีข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ และไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้

(ลงชื่อ)

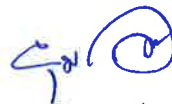


(นางสาวพนัสนิตา นาหัวนิน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นางยุพิน มีหมี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

(ลงชื่อ)



(นายดวงตะวัน ภิรมย์ไทย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก