เอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายเงิน

1

ข้อบกพร่อง เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

1. ส่งใช้เงินยืมไม่มีฎีกาเบิกจ่ายให้ตรวจสอบ
2. ไม่มีใบเสร็จรับเงินประกอบฎีกาให้ตรวจสอบ
3. ไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
4. การจัดเก็บฎีกาไม่เรียงตามรายงานการจัดทำเช็ค
5. หน้าฎีกาเบิกจ่ายเงินลงรายการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีเลขที่ผู้เบิก ไม่มีเลขที่คลังรับ เป็นต้น
6. ผู้จ่ายเงินไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่าย
7. ไม่มีหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิประกอบฎีกา
8. ไม่จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยื่นต่อหน่วยงานคลัง
9. เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน

2

เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547
2. ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 ข้อ 28
3. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 3153 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2544 เรื่อง การจัดเก็บและดูแลเอกสารทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
4. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๘๑๙ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๗ เรื่องปรับระบบการบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลก่อนเข้าสู่ระบบการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์

3

เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

1. หนังสือกระทรวง มหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๘๘๘๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๔๑เรื่องการกำหนดแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวันและแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๐๘๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง การจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
3. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๐๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การกำหนดแบบและแนวทาง การปรับปรุงบัญชีเงินสะสม รายงานสถานะการเงินประจำวัน และแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4

ข้อบกพร่อง เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. เบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ ดังนี้ 1) การส่งใช้เงินยืมไม่มีฎีการายจ่ายตามงบประมาณพร้อมใบสำคัญคู่จ่ายให้ตรวจสอบ 2) เทศบาลเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีฎีกาให้ตรวจสอบ 3) ไม่มีใบเสร็จรับเงินและเอกสารประกอบฎีกาให้ตรวจสอบ และเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย	เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 ข้อ 67 ข้อ 73 ข้อ 75 และข้อ 86 และระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 ข้อ 28 ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีไม่มีฎีกาให้ตรวจสอบ ไม่มีใบเสร็จรับเงิน และเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาให้ตรวจสอบแล้วสั่งการให้เจ้าหน้าที่รวบรวมฎีกาหลักฐานการจ่ายส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด หากไม่สามารถรวบรวมหลักฐานการจ่ายส่งให้ตรวจสอบได้ให้หาผู้รับผิดชอบนำเงินส่งคืนคลังเทศบาลและพิจารณาโทษและพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีและหากพบว่าเป็นการกระทำทุจริตให้ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป และให้นายอำเภอในฐานะควบคุมดูแล ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่
2. การเบิกจ่ายเงินไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน	เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 3153 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2544 เรื่อง การจัดเก็บและดูแลเอกสารทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 ข้อ 75 กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเก็บรักษาหลักฐานการจ่ายไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้ชำรุด สูญหาย หรือเสียหาย ให้ส่งหลักฐานดังกล่าวตรวจสอบ หากไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบให้นำเงินส่งคืนคลัง และสำเนาหลักฐานการรับเงินให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการมาตรการเป็นแนวทางในขั้นตอนการจัดเก็บและดูแลเอกสารทางการเงินพร้อมระบุการมอบหมายงานแต่ละขั้นตอนเป็นลายลักษณ์อักษร โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าว เพื่อป้องกันมิให้เกิดความผิดพลาดตามข้อสังเกตข้างต้น

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย กับสมุดเงินสดจ่าย พบว่า ไม่มีฎีกาและหลักฐานการจ่ายประกอบฎีกาให้ตรวจสอบ	เป็นการไม่ปฏิบัติระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 หมวด 4 การเบิกเงิน ข้อ 40 และหมวด 7 ส่วนที่ 2 หลักฐานการจ่ายเงินข้อ 73 และข้อ 75 ซึ่งอาจมีผลทำให้เกิดเงินขาดบัญชีและทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายได้ ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการนำฎีกาดังกล่าวมาให้ตรวจสอบโดยเร็ว หากไม่สามารถนำมาให้ตรวจสอบได้ ขอให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบนำเงินส่งคืนคลัง ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บฎีกาที่ละเลยการปฏิบัติหน้าที่ กรณีไม่มีฎีกาให้ตรวจสอบทำให้ทางราชการเกิดความเสียหาย โดยพิจารณาโทษทางวินัยและดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ผลประการใดได้แจ้งให้ สตง.ทราบด้วย
4. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดเก็บฎีกาเบิกเงินเรียงตามรายงานการจัดทำเช็คแต่จัดเก็บตามหมวดรายจ่าย	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บฎีกาเบิกเงินเรียงตามรายงานการจัดทำเช็ค โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๑๙ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๗ เรื่อง ปรับระบบการบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลก่อนเข้าสู่ระบบการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์
5. หน้าฎีกาเบิกจ่ายเงินลงรายการไม่ครบถ้วนเช่นไม่มีเลขที่ผู้เบิกไม่มีเลขที่ คลังรับไม่แสดงจำนวนงบประมาณคงเหลือไม่มีลายมือชื่อผู้เบิก ผู้อนุมัติ และผู้มีอำนาจลงนามในเช็คเป็นต้น	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของหน้าฎีกาเบิกจ่ายเงินก่อนการเสนอผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติหรือก่อนการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิโดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๘๘๘๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๔๑เรื่องการกำหนดแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวันและแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
6. หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกา หรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มี	ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจง กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้รับเงิน และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สิทธิ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่าย	ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗
7. การจ่ายเงินโดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิเช่นเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนไม่มีหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิประกอบฎีกาเพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการโอนเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิใช้สำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารหรือหนังสือแจ้งการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารหรือแบบคำขอรับเงินผ่านธนาคารและสำเนาใบนำฝากเงินเข้าบัญชีของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิประกอบฎีกาเพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายโดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๐๘๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง การจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
8. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยื่นต่อหน่วยงานคลัง เพื่อรวบรวมจัดทำเป็นแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ให้หน่วยงานผู้เบิกขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยื่นต่อหน่วยงานคลังก่อนวันเริ่มต้นไตรมาสอย่างน้อย ๒๐ วัน เพื่อหน่วยงานคลังจัดทำเป็นแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๓๘ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๐๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การกำหนดแบบและแนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินสะสม รายงานสถานะการเงินประจำวัน และแผนการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
9. การเบิกจ่ายเงิน มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน 1) ไม่มีใบเสร็จรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบงบประมาณตรวจฎีกา และจ่ายเงินไม่ลงลายมือชื่อหน้าฎีกา เอกสารหลักฐานเบิกจ่ายเงินไม่มีลายมือชื่อผู้มีหน้าที่ที่สำคัญเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุได้แก่ ผู้มีอำนาจสั่งจ้าง/สั่งซื้อ ไม่ได้ลงนามอนุมัติในรายงานขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ	การดำเนินการดังกล่าว ทำให้เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินขาดความน่าเชื่อถือ ว่าได้มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามขั้นตอนที่กำหนดในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม การเบิกจ่ายเงินปฏิบัติโดยถูกต้องตามขั้นตอนในระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการรับ

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตรวจการจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ช่างผู้ควบคุมงานไม่ได้บันทึกและลงลายมือชื่อในรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างประชาชน สัญญาจ้างไม่มีลายมือชื่อของคู่สัญญา และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ลงลายมือชื่อในใบตรวจรับงาน 2) ไม่มีฎีกาให้ตรวจสอบ เกิดจากหน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานก่อนที่จะยื่นฎีกาขอเบิกเงินจากหน่วยงานคลัง และหน่วยงานคลังซึ่งรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจฎีกาและการเก็บรักษาฎีกาไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547	เงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 เทศบาลได้รับพัสดุถูกต้องครบถ้วนจริง และได้เบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินจริง ตามเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่ อีกทั้งเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้ลงลายมือชื่อได้ปฏิบัติหน้าที่ของตนตามเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่ จากการสอบถามผู้มีหน้าที่รับผิดชอบทราบว่าสาเหตุที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องเนื่องจากมีการเบิกจ่ายเงินไปก่อนแล้ว แต่เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินยังไม่ถูกต้องครบถ้วน จึงรอให้เอกสารครบถ้วนถูกต้องก่อน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ได้จัดทำและนำไปเสนอนายกเทศมนตรีลงลายมือชื่อที่บ้าน หรือสถานที่อื่นเนื่องจากนายกฯ ไม่ได้เข้ามาทำงานที่เทศบาล ซึ่งเป็นเวลานานกว่าฎีกาเบิกได้ จากการตรวจสอบพบว่าได้มีคำสั่ง เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้ตรวจฎีกาละจ่ายเงิน ได้แต่งตั้งให้ปลัดเทศบาลฯ เป็นผู้ตรวจฎีกาและเบิกจ่ายเงิน และจากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายพบว่าปลัดเทศบาลฯ ได้ลงลายมือชื่อ เป็นผู้จ่ายเงินจำนวนหลายฎีกา ซึ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจฎีกาและการเบิกจ่ายเงินต้องเป็นหน้าที่ของหน่วยงานคลัง แต่เทศบาลได้แต่งตั้งปลัดเทศบาลให้ทำหน้าที่ดังกล่าวแทนโดยไม่มีเหตุอันควร การกระทำดังกล่าว เป็นการกระทำที่ขัดต่อระเบียบ และไม่ถูกต้องตามหลักการบริหารการปกครอง ทำให้ระเบียบนั้นไร้สภาพบังคับ และเป็นการเสียหายต่อระเบียบแบบแผนอันดีของทางราชการ เห็นควรให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีที่ไม่มีใบเสร็จรับเงินให้ตรวจสอบ ผู้มีอำนาจและผู้มีหน้าที่ไม่ลงลายมือชื่อในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และไม่มีฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบเพื่อดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชาซึ่งไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว