

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์การบริหารส่วนตำบลจี้วราย ดำเนินการแจ้งผู้รับเช็คให้นำไปขึ้นเงินกับธนาคารโดยเร็ว อย่าให้เกินกำหนดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙๙๑ ซึ่งวางหลักกฎหมายไว้ว่า ธนาคารจำต้องใช้เงินตามเช็คซึ่งผู้เคยค้ากับธนาคารได้ออกเบิกเงินแก่ตน เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ คือ เช็คนั้นยื่นเพื่อให้ใช้เงินเมื่อพ้นเวลาหกเดือนนับแต่วันออกเช็ค

๒) ด้านการเบิกจ่ายเงิน

๒.๑ เอกสารประกอบฎีกา

๒.๑.๑ หลักฐานการจ่าย

จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลจี้วราย พบว่าผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายในหลักฐานการจ่าย และหัวหน้าส่วนการคลังไม่ได้รับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจง กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน และกรณีที่ใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง กำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๗๗

๒.๒ การยืมเงินงบประมาณ

จากการสุ่มตรวจสัญญายืมเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลจี้วรายมีการอนุมัติให้ผู้ยืมรายใหม่ยืมเงิน โดยยังมีเงินยืมค้างชำระกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และได้บันทึกรายการส่งใช้เงินยืมด้านหลังสัญญายืมเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑. ก่อนการอนุมัติให้ยืมเงิน ให้ผู้มีอำนาจตรวจสอบว่าผู้ยืมเงินมีเงินยืมค้างชำระกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ หากยังมีเงินยืมค้างชำระ ให้เร่งให้ผู้ยืมทำการส่งใช้เงินยืมให้ครบถ้วนก่อนการยืมฉบับใหม่

๒. ในการส่งใช้เงินยืมให้หมายเหตุจำนวนเงินและวัน เดือน ปี ที่ส่งใช้ด้านหลังสัญญายืมเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๘๔

๓) ด้านบัญชี

๓.๑ การจัดทำบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลจี้วราย จัดทำบัญชีแยกประเภทไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงเดือน เมษายน ๒๕๕๔

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๙๘

๓.๒ การตรวจสอบการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) องค์การบริหารส่วนตำบลจี้วราย จัดทำบัญชี e-LAAS ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ครบถ้วน มีการขอล้างข้อมูลทางระบบบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔