



ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๒๒๙/๗

ศาลากลางจังหวัดยโสธร

ถนนแจ้งสนิท ยส ๓๕๐๐๐

๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร และนายกเทศมนตรีเมืองยโสธร

อ้างถึง หนังสือจังหวัดยโสธร ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๑๒๓๒๙ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบฯ (แบบ ตส. ๓) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดยโสธร ได้จัดทำแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบทุกแห่งปีละไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง
เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติและจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทย
จำนวน ๑ ชุด นั้น

จังหวัดยโสธรได้ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์การปกครอง
ส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงส่งรายงานผลการตรวจสอบฯ (ตส. ๓)
มาเพื่อแจ้งให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบ
การคลังของแต่ละองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ดำเนินการแก้ไข
ข้อบกพร่องอันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ แล้วรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดยโสธรทราบ
ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมเพชร สร้อยสระคู)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดยโสธร

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๔๕๗๑ ๓๐๓๕ ต่อ ๔๖

เป้าหมายการพัฒนาจังหวัดยโสธร : “ยโสธรเมืองเกษตรอินทรีย์ เมืองแห่งวิถีอีสาน”

อบจ. ยโสธร

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายประเทือง เพชรโรจน์ รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ไม่พบข้อสังเกต

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-----------------------|---|
| ๑. นางสาวสมร ดลสุข | ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร |
| ๒. นางนงลักษณ์ คำเต็ม | หัวหน้าฝ่ายการเงิน |
| ๓. นางวิไลพร กกเปื่อย | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------------|--|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเริง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมโยโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๕. นางเกษภาภรณ์ ขุมคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

ทม. ยโสธร

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลเมืองยโสธร อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวีระวัฒน์ ภักตรนิกร นายกเทศมนตรีเมืองยโสธร

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบ เทศบาลเมืองยโสธร มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๔๕ ขึ้นไป จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๓๔๖,๓๕๕ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๔๕	๔	๓๔๖,๓๕๕.-
รวม		๔	๓๔๖,๓๕๕.-

ข้อเสนอแนะ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นการดำเนินการ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘๗ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอาจเก็บหนี้จากลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกว่าสิบปีขึ้นไปด้วยเหตุหนึ่งเหตุใด และได้ดำเนินการแล้ว ดังนี้

(๑) เร่งรัดติดตามให้มีการชำระหนี้แล้ว แต่ไม่สามารถจัดเก็บได้เนื่องจากลูกหนี้กลายเป็นบุคคลล้มละลาย ยากจน ไม่มีทรัพย์สินเรียกชำระหนี้ได้ หรือกฎหมายมิได้เปิดช่องให้กระทำได้

(๒) กรณีที่ลูกหนี้ตายหรือสาบสูญ หรือผู้รับพินัยกรรม หรือทายาทผู้รับมรดกต้องเป็นบุคคลที่มีลักษณะเช่นเดียวกับที่ได้ระบุไว้ใน (๑)

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารท้องถิ่น และได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญและวิธีการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนด

๒.๒ ด้านการเงิน

การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่เทศบาลเมืองยโสธร ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อเสนอแนะ ในกรณีที่ เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗ ให้ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่ เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

๒.๓ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ

กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้

ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับทางราชการหรือหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

ข้อ ๒๑๘ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชี หรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๒๒๒ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๓๕๒,๒๗๖.๓๒ บาท (หนึ่งล้านสามแสนห้าหมื่นสองพันสองร้อยเจ็ดสิบหกบาทสามสิบสองสตางค์)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|----------------------------|--------------------------|
| ๑. นายวีระวัฒน์ ภักตนิกร | นายกเทศมนตรีเมืองยโสธร |
| ๒. จำเริญสุทธิชัย ไชยวิเศษ | รองปลัดเทศบาลเมืองยโสธร |
| ๓. นางสาวทัศนีย์ อออุ่น | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางอัญชลี ทองดี | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|--|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเริง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

๑. เมืองยโสธร

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลเตาติ อำเภอมือเืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวิจิตร ทองแก้ว นายกเทศมนตรีตำบลเตาติ

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ด้านการพัสดุ

๒.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายหลังระยะเวลาที่กำหนด
๒. กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักสตคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้อง

ใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุน้ำดื่มเสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับทางราชการหรือหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

ข้อ ๒๑๕ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

สำหรับพัสดุที่ต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

๒.๒ หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

๑. จัดทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน โดยไม่ระบุวันครบกำหนด และผู้รับคืนหลักประกันสัญญาไม่ลงลายมือชื่อรับคืน

๒. มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๑๐๙ รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น ๗๓๓,๔๓๔ บาท (เจ็ดแสนสามหมื่นสามพันสี่ร้อยสามสิบสี่บาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวก) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| ๑. นายวิจิตร ทองแก้ว | นายกเทศมนตรีตำบลเตี |
| ๒. นายไพบุลย์ สมประสงค์ | ปลัดเทศบาลตำบลเตี |
| ๓. นางประดิษฐ์ คูเมือง | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางพิมพ์ อินทาม | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลตาตทอง อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายพิบูล ฝ้ายดี นายกเทศมนตรีตำบลตาตทอง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ไม่รายงานผลการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้ความความในข้อ ๒๖ และ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลมเว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่าต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

/การใช้และ...

การใช้และรักษารถยนต์

ผลการตรวจสอบ พบว่าเทศบาลตำบลตาตทอง ไม่ดำเนินการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง และกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อ ๗ ในแต่ละปีงบประมาณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ

ข้อ ๑๙ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้ ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพและขนาดรถยนต์นั้น ๆ รถส่วนกลางและรถรับรอง ให้เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจากงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น สำหรับรถประจำตำแหน่ง ให้ผู้มีสิทธิใช้รถประจำตำแหน่งเป็นผู้จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------------|------------------------------------|
| ๑. นายพิบูล ฝ้ายดี | นายกเทศมนตรีตำบลตาตทอง |
| ๒. ว่าที่ร้อยตรีพิชิต กันยารรณ | ปลัดเทศบาลตำบลตาตทอง |
| ๓. นางพิมพ์ลา ละครวงษ์ | ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลตาตทอง |
| ๔. นางสาวแพร ศรีวะโสภา | นักวิชาการพัสดุชำนาญการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมโยโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางเกษภาภรณ์ ชุมคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายนิพล หนูจิตร นายกเทศมนตรีตำบลน้ำคำใหญ่

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิณฑชำระ จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๑๘๗,๑๐๐ บาท (หนึ่งแสนแปดหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับผิดชอบโครงการที่ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการ และมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแลกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุนตลอดจนติดตาม เฝ้าระวังการนำเงินส่งคืน หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิณฑชำระหนี้ไม่ชำระหนี้ตามสัญญาวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณเท่าจำนวนที่ทางราชการเสียหายชดใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วแต่กรณี

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|---------------------------|---|
| ๑. นายนิพล หนูจิตร | นายกเทศมนตรีตำบลน้ำคำใหญ่ |
| ๒. นางประไพศรี กรินรักษ์ | ปลัดเทศบาลตำบลน้ำคำใหญ่ |
| ๓. นางสาวปิยธิดา บุญพร้อม | นักวิชาการพัสดุ รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|----------------------------|---|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเร็ง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางสาวบุษยานุช ผอมมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลสำราญ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายไพโรจน์ โคตรสมบัติ นายกเทศมนตรีตำบลสำราญ

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบเทศบาลตำบลสำราญ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๕๙-๒๕๖๓ จำนวน ๕ ราย เป็นเงิน ๓๑๒,๒๕๕ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๕๙	๑	๙๑,๘๘๐.-
	๒๕๖๒	๑	๕,๐๐๐.-
ภาษีป้าย	๒๕๕๙	๑	๔๕,๑๓๗.-
ลูกหนี้อื่น ๆ	๒๕๖๒	๑	๖๒,๗๑๘.-
	๒๕๖๓	๑	๑๐๗,๕๒๐.-
รวม		๕	๓๑๒,๒๕๕.-

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพ การจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่เทศบาลตำบลสำราญ ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือ ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง ในใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อเสนอแนะ ในกรณีที่ เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗ ให้ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่ เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------|--------------------------------|
| ๑. นายไพโรจน์ โคตรสมบัติ | นายกเทศมนตรีตำบลสำราญ |
| ๒. นางวิริยาภรณ์ นาคผิว | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๓. นางมารีชา ไชยวิเศษ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมโยโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางเกษภาภรณ์ ชุมคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ**๑.๑ ข้อมูลทั่วไป**

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลทุ่งแต้ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายยุทธนา สิงห์ยะบุศย์ นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแต้

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้**๒.๑ ด้านการคลัง****ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ**

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบ เทศบาลตำบลทุ่งแต้ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ -

๒๕๖๔ จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๒,๕๘๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๖๒	๑	๑,๕๐๐.-
ภาษีป้าย	๒๕๖๒	๑	๑,๐๘๐.-
รวม		๒	๒,๕๘๐.-

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ ด้านการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- ๑) ไม่ได้จัดทำกฎบัตร
- ๒) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- ๓) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว
- ๔) ไม่ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- ๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการ สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน เสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ใน กรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย...

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับ อนุมัติตามข้อ (๔)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|---------------------------|---|
| ๑. นายยุทธนา สิงห์ยะบุศย์ | นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแต้ |
| ๒. นางดวงจันทร์ ะริวงศ์ | ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งนางโอก |
| ๓. นางดวงจันทร์ ะริวงศ์ | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางวิไลวรรณ มาตขาว | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|---|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเริง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายบุญสิน ศรีธรรม นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายเงินแก่คู่สัญญา จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๒๒๖,๐๘๕ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ คืบหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ซึ่งหลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔.ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|---------------------------|---|
| ๑. นายบุญสิน ศรีธรรม | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ |
| ๒. นางงามพิศ วงษ์สามารถ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ |
| ๓. นางพ้องศรี คลังทอง | ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาสะไมย์ |
| ๔. นางอัญญิกา เชื้อบัณฑิต | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมมโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางเกษภาภรณ์ ขุ่มคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลชั้นไผ่ใหญ่ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายบุญสม เทียงศิริ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นไผ่ใหญ่

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ เรื่อง ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นประจำทุกวันที่มีการรับ - จ่ายเงิน โดยจัดทำเพียงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จึงไม่สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๒๖ กำหนดว่า “หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย”

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นแจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับ - จ่ายเงิน และให้เสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๒๖

๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การยืมเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ไม่ได้ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๓๘,๘๐๘ บาท

ข้อเสนอแนะ กรณีครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืม ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีอำนาจสั่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืมส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ถ้าผู้ยืมขัดขึ้นหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมส่งใช้เงินยืมให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นหักเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ หรือเงินอื่นใดอันจะพึงได้รับจากองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นส่งใช้เงินยืมนั้น แล้วรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔

เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)

ผลการตรวจสอบ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิไม่ได้จัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้าน พร้อมการยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านให้ถูกต้อง ครบถ้วน และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่าเช่าบ้าน/ค่าเช่าซื้อ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔

๓. ด้านการบัญชี

๓.๑ เรื่อง การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส

ผลการตรวจสอบ พบว่า ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส และไม่ได้ปิดประกาศรายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑/๑ โดยเคร่งครัด

๓.๒ เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลชั้นใดใหญ่ ไม่ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายนให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนตุลาคม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๓

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการการรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙๓ โดยเคร่งครัด

๓.๓ เรื่อง การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลชั้นไต่ใหญ่ มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายเงินแก่คู่สัญญา จำนวน ๑๓๙ ราย เป็นเงิน ๕๔๕,๐๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ คืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ซึ่งหลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-----------------------------|--|
| ๑. นายบุญสม เทียงศิริ | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นไต่ใหญ่ |
| ๒. นายไสว คำภักดี | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นไต่ใหญ่ |
| ๓. นางสาวสิริดา ล้วนดำรงกุล | ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลชั้นไต่ใหญ่ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมมโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางเกษภาภรณ์ ชุมคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลชุมเงิน อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสมpong อยู่คง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชุมเงิน

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ด้านการบัญชี

เรื่อง การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส

ผลการตรวจสอบ พบว่า ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส และไม่ได้ปิดประกาศรายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑/๑ โดยเคร่งครัด

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลชุมเงิน ไม่ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายนให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนตุลาคม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๙๓

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการการรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙๓ โดยเคร่งครัด

เรื่อง การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลชุมเงิน ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ คืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ซึ่งหลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|------------------------|--|
| ๑. นายสมปอง อยู่คง | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชุมเงิน |
| ๒. นายแมน สุนทรา | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชุมเงิน |
| ๓. นางจันทร์เพ็ญ ไชยนา | ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลชุมเงิน |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------|--|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเริง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมมโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางเกษภาภรณ์ ชุมคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงคำ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวรุฒิ ทองทศ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงคำ

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงคำ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๕๗,๖๐๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๕๙	๐	๐.-
	๒๕๖๒	๐	๐.-
ภาษีป้าย	๒๕๕๙	๐	๐.-
ลูกหนี้อื่น ๆ	๒๕๖๒	๐	๐.-
	๒๕๖๓	๑	๕๗,๖๐๐.-
รวม		๑	๕๗,๖๐๐.-

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพ การจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงคำ ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกา หรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความ ถูกต้อง ใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อเสนอแนะ ในกรณีที่ใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับ ไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗ ให้ผู้จ่ายเงินประทับตรา ข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่ใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

๒.๓ การอนุมัติเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ

สุ่มตรวจการเบิกค่าเช่าบ้าน จำนวน ๑ ราย

ผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจผู้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ราย นายวิษฐ์ รัชมาศ ตำแหน่งนายช่าง อาวุโส ผู้ใช้สิทธิไม่ได้จัดส่งข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้าน พร้อมกับยื่นแบบ ๖๐๐๕

ข้อเสนอแนะ ขอให้ข้าราชการผู้ใช้สิทธิจัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิ มีอำนาจพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ ก ข้อ ๒ วรรคสาม

๒.๔ หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

๒.๔.๑ จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน โดยไม่ ระบุวันครบกำหนด และผู้รับคืนหลักประกันสัญญาลงลายมือชื่อรับคืน ไม่ครบทุกราย

๒.๔.๒ มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา

๒.๔.๓ จ่ายคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความซื่อสัตย์สุจริตก่อนการขึ้นหลักประกันสัญญา โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------|----------------------------------|
| ๑. นายวรวิทย์ ทองทศ | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงคำ |
| ๒. นายสุวิทย์ บุญญาญจน์ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงคำ |
| ๓. นางสาวกุสุมา เพิ่มพูล | รักษาการผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางสาวณัฐศิริ นรสาร | นักวิชาการพัสดุชำนาญการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|---|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเรง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
 หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายดำรงศักดิ์ เทพวาที นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ ๑) จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน

๒) ใช้รายงานสถานะการเงินประจำวันด้วยระบบมือ

๓) ไม่เสนอรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๔) รายงานสถานะการเงินประจำวันด้วยระบบมือแสดงรายละเอียดบัญชีเงินฝาก

ธนาคารและยอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับระบบ e-LAAS

๕) ไม่นำหนังสือรับรองยอดของธนาคารให้ประกอบการตรวจสอบ

๖) ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ตรวจสอบ กรณียอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ตรงกันกับหนังสือรับรองยอดของธนาคาร

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

/๑) ระเบียบ...

๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๒๖ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่จัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานการณ์เงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

ข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS)...

๒) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๗๕ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๙๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดแบบรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ

๖) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และการรับรองใบถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน พร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อเสนอแนะ ในกรณีที่ใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗ ให้ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและกรณีที่ใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

๒.๓ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ ๑) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานผลการตรวจสอบ/รายงานผลการตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด

๒) กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

๓) คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ไม่รายงานผลการตรวจสอบ

๔) ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/รายงานภายหลังระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดुकงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่าต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔. ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------|-----------------------------------|
| ๑. นายดำรงศักดิ์ เทพวาที | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ |
| ๒. สิบเอกศรชัย ศรีศรี | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อเหนือ |
| ๓. นายสุทธเมธ พลชัย | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางภคมน อินทนนท์ | นักวิชาการพัสดุชำนาญการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------------|--|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเริง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมโยโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางเกษภาภรณ์ ขุ่มคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลคูทุ่ง อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสิทธิโชค ศิริโสม นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูทุ่ง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ด้านการพัสดุ

๒.๑ หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๕ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๙,๐๙๐ บาท (สามหมื่นเก้าพันเก้าสิบบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|----------------------------|---------------------------------|
| ๑. นายสิทธิโชค ศิริโสม | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูทุ่ง |
| ๒. นายสนิท จริงสุระ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูทุ่ง |
| ๓. นางกานติมา แก่นคำ | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางสาวจรรุวรรณ โสตะวงศ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งนางโอก อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสมจิตร โสมณวัตร นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งนางโอก

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

การจำหน่ายพัสดุ และการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ผลการตรวจสอบ พบว่าจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งนางโอก ยังไม่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ และลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๕ หลังจากการตรวจสอบแล้ว พักพิเคราะห์ความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งการดำเนินการตามวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่งฯ

ข้อ ๒๑๖ เงินที่ได้จากการจำหน่ายพัสดุ ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องทางการเงินของหน่วยงานของรัฐนั้น หรือข้อตกลงในส่วนที่ใช้เงินกู้หรือเงินช่วยเหลือแล้วแต่กรณี

ข้อ ๒๑๗ ในกรณีที่พัสดุสูญไปโดยไม่ปรากฏตัวผู้รับผิดชอบหรือมีตัวผู้รับผิดชอบแต่ไม่สามารถชี้แจงได้ หรือมีตัวพัสดุอยู่แต่ไม่สมควรดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ ให้จำหน่ายพัสดุนั้นเป็นสุญญากาศ

ข้อ ๒๑๘ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่าย

การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่คู่สัญญา ประเภทที่เป็นเงินสด จำนวน ๕ ราย เป็นเงิน ๖๖,๒๐๐ บาท (หกหมื่นหกพันสองร้อยบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ หลักประกันสัญญา ให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพัน ตามสัญญาแล้ว

๒.๒ ด้านการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- ๑) ไม่ได้จัดทำกฎบัตร
- ๒) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- ๓) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว
- ๔) ไม่ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- ๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการ สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน เสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ใน กรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย...

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับ อนุมัติตามข้อ (๔)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นายสมจิตร โสมณวัตร | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งนางโอก |
| ๒. นายชัยยาพร บุญถูก | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งนางโอก |
| ๓. นางณัฐชานันท์ จันทพัฒนปรีชา | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางจิตไมตรี โสมณวัฒน์ | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|---|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเริง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ เรืออากาศตรี ไพโรจน์ ไสลบาท นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

เรื่อง การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบัน แต่ไม่สามารถจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้จำนวน ๗ บัญชี ณ วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันให้เป็นปัจจุบัน และครบถ้วนถูกต้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๒,๒๓,๒๔ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบันทุกสิ้นเดือนเพื่อให้สามารถหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ ด้านการบัญชี

เรื่อง การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการเงิน ตามระเบียบให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๑/๑

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ไม่ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมตามที่ระเบียบฯ กำหนด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการเงิน ตามระเบียบให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๓ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี

๒.๓ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายหลังระยะเวลาที่กำหนด

๒. กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหา

ข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักตุดคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

พิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับทางราชการหรือหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

ข้อ ๒๑๘ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

๑. จัดทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน บันทึกรายละเอียดโดยระบุวันครบกำหนด และผู้รับคืนหลักประกันสัญญาลงลายมือชื่อรับคืน ไม่ครบถ้วน

๒. มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๑๖ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๔,๗๑๕ บาท (ห้าหมื่นสี่พันเจ็ดร้อยสิบห้าบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| ๑. เรืออากาศตรี ไพโรจน์ ไสลบาท | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ |
| ๒. นายปณิธาน สุวรรณเพ็ชร | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ |
| ๓. นางสาวชญาพร ยงใจยุทธ | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางอุมาพร กกแก้ว | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายทัศนัย ชื่นเงิน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ ๑) จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน

๒) ไม่จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ตรวจสอบ กรณียอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ตรงกันกับหนังสือรับรองยอดของธนาคาร

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๒๖ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

๒) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๗๕ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดแบบรายงานสถานะการเงินประจำวัน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ

๕) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ ๑) กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

๒) คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ไม่รายงานผลการตรวจสอบ

๓) ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/รายงานภายหลังระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่าต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

๒.๓ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิคนัดชำระ จำนวน ๑๕ ราย เป็นเงิน ๔๖๔,๑๐๐ บาท (สี่แสนหกหมื่นสี่พันหนึ่งร้อยบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับผิดชอบโครงการที่ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการ และมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแลกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุนตลอดจนติดตาม เฝ้าระวังการนำเงินส่งคืน หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณเท่าจำนวนที่ทางราชการเสียหายชดเชยคืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วแต่กรณี

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-----------------------|--------------------------------------|
| ๑. นายทัศนัย ชันเงิน | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู |
| ๒. นางสุนาพร ศรีสันธา | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู |
| ๓. นางมานิต สืบศรี | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔. นางสาววชิรา ธงชัย | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเป็ด อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางศิริพัชร ชุมทอง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเป็ด

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และการรับรองใบถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเป็ด ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน พร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อเสนอแนะ ในกรณีที่ใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗ ให้ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและกรณีที่ใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

/การยืมเงิน...

การยืมเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ ไม่บันทึกรายการส่งใช้ในสัญญายืมเงิน ไม่ใส่เลขที่สัญญายืมเงินและวันครบกำหนดในสัญญายืมเงิน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘๖/๑ เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายเงินหรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้หน่วยงานคลังบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน ถ้ารับคืนเป็นเงินสดให้ออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดแบบทะเบียนลูกหนี้เงินยืมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ เพื่อควบคุมการรับและจ่ายเงินยืมงบประมาณ เงินอุดหนุนระบุดูแลประมง/เฉพาะกิจ และการส่งคืนเงินสดและค่าใช้จ่ายสำคัญคู่จ่าย

๒.๒ ด้านการพัสดุ

ผลการตรวจสอบ ๑) จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน

๒) จัดทำใบเบิกพัสดุไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๐๔ การเบิกพัสดุจากหน่วยพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก

ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุโดยผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายและเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย

๒.๓ ด้านการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- ๑) ไม่ได้จัดทำกฎบัตร
- ๒) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- ๓) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว
- ๔) ไม่ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- ๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการ สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน เสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ใน กรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย...

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับ อนุมัติตามข้อ (๔)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|---------------------------|--|
| ๑. นางศิริพัชร์ ชุมทอง | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเป็ด |
| ๒. นางสาวนีย์ ยืนงาม | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๓. นางสาววารุณี พิธิพันธ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมโยโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางเกษฎาภรณ์ ชุมคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายยงยุทธ เชื้อบัณฑิต นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่งโดยให้ความความในข้อ ๒๖ และ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลมเว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

/หลักประกัน...

หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา กำหนดว่า ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่า มีความชำรุดให้ผู้บริหารท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง พร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้าประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|--------------------------|---|
| ๑. นายยงยุทธ เชื้อบัณฑิต | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ |
| ๒. นายอรรถพล สีหนาท | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ |
| ๓. นางกรรณิกา พันธุ์ศรี | ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------------|--|
| ๑. นางจินตนา เรืองมะเริง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมโยโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางเกษภาภรณ์ ขุมคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหิน อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายกิตติพล พลวิฑูรย์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหิน

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหิน มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๓๒,๙๕๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ คืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ซึ่งหลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔.ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-------------------------|--|
| ๑. นายกิตติพล พลวิฑูรย์ | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหิน |
| ๒. นางสาวภคจิรา หงษา | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหิน |
| ๓. นายสุบิน แก้วทองคำ | ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหิน |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมโกศิษฐ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางเกษฎาภรณ์ ชุมคำ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |