

ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๒๒๕๗

ศาลากลางจังหวัดยโสธร
ถนนแจ้งสนิท ยส ๓๕๐๐๐

๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบทุกแห่งปีละไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติและจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทย จำนวน ๑ ชุด นั้น

จังหวัดยโสธรได้ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงส่งรายงานผลการตรวจสอบฯ (ตส. ๓) มาเพื่อแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบการคลังของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องอันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ แล้วรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดยโสธรทราบภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมเพชร สร้อยสระคู)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดยโสธร

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
โทร. ๐ ๔๕๗๑ ๓๐๓๕ ต่อ ๔๖

เป้าหมายการพัฒนาจังหวัดยโสธร : "ยโสธรเมืองเกษตรอินทรีย์ เมืองแห่งวิถีอีสาน"

อ. กุดชุม

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายธนาธิป โครตประทุม ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา

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 – ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบ เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนามีลูกหนี้อื่นค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ ถึงปี ๒๕๖๔ รวม ๘๓๓ ราย เป็นเงิน ๒๘๒,๕๖๒ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ระหว่างปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๕๗-๒๕๖๒	๓๖	๑๘๘,๙๙๐
ป้าย	๒๕๖๐-๒๕๖๓	๑๒	๒๒,๑๖๐
ค่าขยะมูลฝอย	๒๕๖๔	๖๙๕	๓๐,๔๒๐
ค่าเช่าหรือบริการสถานที่	๒๕๖๔	๙๐	๔๐,๙๙๒
รวม		**๘๓๓**	**๒๘๒,๕๖๒**

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ 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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายธนาธิป โครตประทุม	ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา
๒. นายธนาธิป โครตประทุม	ปลัดเทศบาล
๓. นางนิตยา แข่งขัน	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเปือย อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายประสาท กองศรีมา นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเปือย

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 – ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

<u>ด้านการพัสดุ</u>

<u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u>

กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุชำรุด ได้มีการแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด แล้ว แต่คณะกรรมการยังไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้งทราบ

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ 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 ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๕ ราย เป็นเงิน ๑๐๗,๑๔๐ บาท (หนึ่งแสนเจ็ดพันหนึ่งร้อยสี่สิบบาทถ้วน)

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายประสาท กองศรีมา	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเปือย
๒. นายรุจน์ พลไชย	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเปือย
๓. นางสาวดุษฎี จันทคราม	ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางสาววริดา ดาวเรือง	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 องค์การบริหารส่วนตำบลกำแมด อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายรพีพัฒน์ ทำเลดี นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำแมด

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 – ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลกำแมด มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ จำนวน ๗๓ ราย เป็นเงิน ๑,๗๘๐.๓๙ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีบำรุงท้องที่	๒๕๖๑	๓๗	๘๗๙.-
	๒๕๖๒	๓๓	๖๙๓.-
ลูกหนี้อื่น ๆ	๒๕๖๓	๓	๒๐๘.๓๙
รวม		**๗๓**	**๑,๗๘๐.๓๙**

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ 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 ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายหลังระยะเวลาที่กำหนด

๒. กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุชำรุด ได้มีการแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด แล้ว แต่คณะกรรมการยังไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้งทราบ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดุคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ 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 หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับทางราชการหรือหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

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

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายรพีพัฒน์ ทำเลดี	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำแมด
๒. นายประวัติ ยางธิสาร	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกำแมด
๓. นางสาววรวิไล สารบาล	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางสาวอารี ทองเฟื่อง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

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 องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายประยงค์ ดวงแก้ว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

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 – ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

เรื่อง การอนุมัติการเบิกเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)

ผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจผู้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน พบว่า ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิ มีการทำสัญญาเช่าบ้านฉบับใหม่เนื่องจากสัญญาเดิมสิ้นสุดเพื่อเช่าบ้านหลังเดิม แต่ไม่ได้ยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ฉบับใหม่

ข้อเสนอแนะ ให้ข้าราชการผู้ใช้สิทธิยื่นขอรับค่าเช่าบ้านตามแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ฉบับใหม่ ณ สำนักงานที่ข้าราชการผู้นั้นปฏิบัติราชการ กรณีเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าบ้าน สัญญาเช่าซื้อบ้าน หรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๑๐ (๒)

๒.๒ ด้านการพัสดุ

เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดแต่อย่างใด

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ เนื่องจากขณะนี้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐจะต้องถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายดังกล่าว ให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบว่าพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไป หากผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดด้วย ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๑๔,๔๕๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ซึ่งหลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายประยงค์ ดวงแก้ว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

๒. นางคำพัน อ่อนบัวขาว ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

๓. นางสาวยุภาภรณ์ แก้วใส เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

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 องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายอิทธิพล วงษ์ศรีแก้ว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง

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 – ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ในขั้นตอนการคัดลอกข้อมูลที่ดินลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็วเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/ชื่อผู้...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายอิทธิพล วงษ์ศรีแก้ว	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง
๒. นายณัฐสันต์ ศรีเสนพิลา	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง
๓. นายนพรัตน์ ศรีวิเศษ	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง
๔. นางสาวนาฏยา ชายทวีป	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแหน อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายเทอดศักดิ์ สมภักดี นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแหน

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 – ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแหน ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้รับเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

/๒.๒ ด้านการพัสดุ...

๒.๒ ด้านการพัสดุ

<u>เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดแต่อย่างใด

<u>ข้อเสนอแนะ</u> เนื่องจากการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐจะต้องถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายดังกล่าว ให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบว่าพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไป หากผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดด้วย ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายเทอดศักดิ์ สมภักดี	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแหน
๒. นางธิกุลรัตน์ ศรีจันทร์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแหน
๓. นางสาววิลาวัณย์ ต้นพรม	นักวิชาการเงินและบัญชี

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่ อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายรุ่งสาง แสงสกุลพงษ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่

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 – ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)

ผลการตรวจสอบ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิไม่ได้จัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมการยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านให้ถูกต้องครบถ้วน และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่าเช่าบ้าน/ค่าเช่าซื้อ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายรุ่งสาง แสงสกุลพงษ์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่
๒. นางสาวอนุสศินี นิลวรรณ	หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่
๓. นางสุพัฒตา กาลจักร์	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุม อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายจักรพงศ์ แก้วโชติ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุม

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 – ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ ๑) ใช้รายงานสถานะการเงินประจำวันด้วยระบบมือ

๒) รายงานสถานะการเงินประจำวันด้วยระบบมือแสดงรายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคารและยอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับระบบ e-LAAS

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

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

ข้อ ๒๖ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

/ข้อ ๑๐๕ ให้...

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 ได้กำหนดแบบรายงานสถานะการเงินประจำวัน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ

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

๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุม ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน พร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อเสนอแนะ ในกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗ ให้ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

/การยืมเงิน...

การยืมเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุม ไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนดหรือครบกำหนดแล้ว แต่ยังไม่ส่งใช้จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๑๑๑,๙๒๐บาท (หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นหนึ่งพันเก้าร้อยยี่สิบบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๘๔ การจ่ายเงินยืมจะจ่ายได้ แต่เฉพาะที่ผู้ยืมได้ทำสัญญาการยืมเงิน และผู้บริหารท้องถิ่นได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมแล้วเท่านั้น โดยจะต้องเป็นไปตามเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๔) กรณีครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ชดใช้เงินยืม ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีอำนาจสั่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืมส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ถ้าผู้ยืมขัดขืนหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมชดใช้เงินยืมให้นำความใน (๒) มาใช้บังคับ แล้วรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๒.๒ ด้านการบัญชี

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

การออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงิน

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุม ออกใบเสร็จรับเงินทั้งระบบมือและระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) รวมเป็นสองฉบับซึ่งซ้ำซ้อนกัน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการดังนี้

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

ข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วยระบบการทำงาน ๔ ระบบ...

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

๓) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๐๔ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง วิธีปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/การจัดทำ...

การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

ผลการตรวจสอบ ๑) จัดทำงบทดลองและรายงานแสดงรายรับรายจ่ายด้วยระบบมือ

๒) จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือนไม่เป็นปัจจุบัน

๓) บันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ไม่ครบถ้วนถูกต้อง และบันทึกข้อมูลย้อนหลัง

๔) ไม่ได้เสนองบทดลองและรายงานแสดงรายรับรายจ่าย ให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๕) จัดทำรายงานประกอบรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๙๘ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมทั้งสรรพบัญชีหรือทะเบียนอื่นใดตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

ข้อ ๙๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานแสดงรายรับรายจ่าย และงบทดลองเป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ

ข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วยระบบการทำงาน ๔ ระบบ...

๒.๓ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ ๑) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานผลการตรวจสอบ หรือรายงานผลการตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด

๒) กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ ยังไม่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ และลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

/ข้อ ๒๑๔...

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

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

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

<u>การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> พบว่ามีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๒๐๒ ราย เป็นเงิน ๒,๒๒๐,๓๑๑ บาท (สองล้านสองแสนสองหมื่นสามร้อยสิบเอ็ดบาทถ้วน) รายละเอียดดังนี้

ประเภท	จำนวนราย	จำนวนเงิน
เงินสด	๑๖๑	๘๓๙,๑๑๘
หนังสือค้ำประกันของธนาคาร	๔๑	๑,๓๘๑,๑๙๓
รวม	**๒๐๒**	**๒,๒๒๐,๓๑๑**

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วฯ

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔. ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายจักรพงศ์ แก้วโชติ	นายกองค์การบริหาส่วนตำบลกุดชุม
๒. นางสาวสุปราณี มีสิทธิ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง
๓. นางสาวสุภาพร แพงอ่อน	นักวิชาการการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

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

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายจักรกฤษ ศรีวะรมย์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง

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 – ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๙๖๔.๖๑ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๒๕๖๓	๑	๙๖๔.๖๑
รวม		**๑**	**๙๖๔.๖๑**

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ 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

/๓. การติดตาม...

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายจักรกฤษ ศรีวะรมย์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง
๒. นางสิริกร ภาคแก้ว	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง
๓. นางวาเสษฐี เกตุแก้ว	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยแก้ง
๔. นางสาวสาวิพักตร์ กีพิมาย	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

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

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมี อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายจตุรงค์ ชื่นตา นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมี

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 – ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมี ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายจตุรงค์ ชื่นตา	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมี
๒. นางสาวปณิชา ทักษญาพันธ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมี
๓. นางสาวนิศรินทร พันธเพชร	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมี
๔. นางสาววาสนา เทพราม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

อ. ป่าติ้ว

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลป่าติ้ว อำเภอป่าติ้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายพิตรพิบูล สิริเรืองธนชัย นายกเทศบาลตำบลป่าติ้ว

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 – ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา หลักฐานการจ่ายเงินที่เทศบาลตำบลป่าติ้วใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔.ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายพิตรพิบูล สิริเรืองธนชัย	นายกเทศบาลตำบลป่าติ้ว
๒. พันจ่าตรีสมาน ยิ่งยงค์	ปลัดเทศบาลตำบลป่าติ้ว
๓. นางชิตใจ เสียมหงษ์	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลป่าติ้ว

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

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

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไทร อำเภอป่าติ้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางสาวกัลยาณี แพงสุพัฒน์ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไทร

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 – ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ <u>ด้านการพัสดุ</u>

<u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u>

๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายหลังระยะเวลาที่กำหนด

๒. กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้

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

ใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

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 ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสาวกัลยาณี แพงสุพัฒน์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไทร
๒. นางสาวกัลยาณี แพงสุพัฒน์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ไทร
๓. นางภัททิยาพร บุญทศ	ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางวาสนา สิงคิบุตร	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกนาโก อำเภอป่าติ้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายถนอม วงศ์แก้ว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกนาโก

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 – ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต

- ไม่พบข้อสังเกต -

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายถนอม วงศ์แก้ว	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกนาโก
๒. นายสังภูสิทธิ์ เสาวัตรอดิชัย	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกนาโก
๓. นางธัญพัฒน์ ใหมมี	ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางวิวาห์พร ทิมินกุล	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

แบบ ตส.๓

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน อำเภอป่าติ้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายไสว จันทร์เหลือง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน

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 – ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลศรีฐาน มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๒๒ ราย เป็นเงิน ๔๖๑,๒๒๑ บาท

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายไสว จันทร์เหลือง	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน
๒. นางสาวณหฤทัย แก้วเศรษฐะ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน
๓. นางสาวดวงพร ศิริแสง	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลศรีฐาน

/๕.ชื่อผู้ตรวจสอบ...

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรยมโกศิษฐ์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

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

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลกระจาย อำเภอป่าติ้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวิรัตน์ บุญทศ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกระจาย

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 – ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ ๑) ไม่นำหนังสือรับรองยอดของธนาคารให้ประกอบการตรวจสอบ

๒) ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ตรวจสอบ กรณียอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ตรงกันกับหนังสือรับรองยอดของธนาคาร

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

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

ข้อ ๒๖ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

/ข้อ ๑๐๕ ให้...

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 ได้กำหนดแบบรายงานสถานะการเงินประจำวัน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ

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

๒.๒ ด้านการบัญชี

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

ผลการตรวจสอบ ๑) จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือนไม่เป็นปัจจุบัน

๒) บันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ไม่ครบถ้วนถูกต้อง และบันทึกข้อมูลย้อนหลัง

๓) ไม่ได้เสนองบทดลองและรายงานแสดงรายรับรายจ่าย ให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๙๘ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมทั้งสรรพบัญชีหรือทะเบียนอื่นใดตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

ข้อ ๙๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานแสดงรายรับรายจ่าย และงบทดลองเป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ

ข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วยระบบการทำงาน ๔ ระบบ...

๒.๓ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ ๑) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานผลการตรวจสอบ/รายงานผลการตรวจสอบเกินระยะเวลาที่กำหนด

๒) กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

๓) คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ไม่รายงานผลการตรวจสอบ

๔) ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/รายงานภายหลังระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดุคงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ 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 ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

๒.๔ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๔๓๒,๗๕๐ บาท (สี่แสนสามหมื่นสองพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

/ข้อเสนอแนะ...

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายวิรัตน์ บุญทศ	นายกองค์การบริหาส่วนตำบลกระจาย
๒. นายวิชชา สังข์เอียด	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกระจาย
๓. นางสาวภรภัทร ขันติจิตร์	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกระจาย
๓. นางสาววนิดา มิ่งขวัญ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงเพ็ง อำเภอป่าติ้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายประสาร โรจนคุณธรรม นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงเพ็ง

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 – ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ด้านการพัสดุ

๒.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ

กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุชำรุด มีการแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด แต่ยังดำเนินการไม่รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ 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 ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

๒.๒ หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๑ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๕๓๕ บาท (หนึ่งพันห้าร้อยสามสิบห้าบาทถ้วน)

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

การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๕ ราย เป็นเงิน ๒๒๐,๖๔๙ บาท (สองแสนสองหมื่นหกร้อยสี่สิบเก้าบาทถ้วน)

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายประสาร โรจนคุณธรรม	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงเพ็ง
๒. นายวรทัศน์ ทองเฟื่อง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงเพ็ง
๓. นางอรุณ ชูรัตน์	ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางสาวนิมิต ปรางทอง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

อ. ทรายมูล

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลทรายมูล อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายพิชิต เจริญผล ปลัดเทศบาลตำบล ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศบาลตำบลทรายมูล

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 – ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ ๑) จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน

๒) ไม่เสนอรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๓) ไม่นำหนังสือรับรองยอดของธนาคารให้ประกอบการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

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

ข้อ ๒๖ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

/ข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น...

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 ได้กำหนดแบบรายงานสถานะการเงินประจำวัน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ

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

เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

<u>ผลการตรวจสอบ</u> เอกสารประกอบฎีกา หลักฐานการจ่ายเงินที่เทศบาลตำบลทรายมูลใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

๒.๒ เรื่อง การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส

<u>ผลการตรวจสอบ</u> พบว่า ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส และไม่ได้ปิดประกาศรายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ

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

/๒.๓ เรื่อง การจัดทำรายงาน...

๒.๓ เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

ผลการตรวจสอบ พบว่า ไม่ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนตุลาคม 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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายพิชิต เจริญผล	ปลัดเทศบาลตำบลทรายมูล ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศบาลตำบลทรายมูล
๒. นายพิชิต เจริญผล	ปลัดเทศบาลตำบลทรายมูล
๓. นางสาวนำยุกต์ ธงโบราณ	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
๔. นางสาวผกาวัลย์ ศรีเล็ก	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลนาเวียง อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายชาญยุทธ ศรีวะรมย์ ปลัดเทศบาลตำบลนาเวียง ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลนาเวียง

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 – ๘ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

เรื่อง การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่เทศบาลตำบลนาเวียง ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้รับเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

/๒.๒ ด้านการพัสดุ...

๒.๒ ด้านการพัสดุ

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่าเทศบาลตำบลนาเวียง มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา ประเภทที่เป็นเงินสด จำนวน ๓ ราย **เป็นเงิน ๑๐,๔๕๐ บาท (หนึ่งหมื่นสี่ร้อยห้าสิบบาทถ้วน)**

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ คืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ซึ่งหลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายชาญยุทธ ศรีวะรมย์	ปลัดเทศบาลตำบลนาเวียง ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลนาเวียง
๒. นายชาญยุทธ ศรีวะรมย์	ปลัดเทศบาลตำบลนาเวียง
๓. นางสาวกันทิมา มิตรอุดม	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลนาเวียง
๔. นางสาวอรจิรา วรบัณฑิตย์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

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 องค์การบริหารส่วนตำบลดงมะไฟ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางสาวยุพิน พันธ์ศรี นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมะไฟ

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 – ๙ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลดงมะไฟ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่แล้วเสร็จ อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจข้อมูลภาคสนาม

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/๒.๒ ด้านการพัสดุ...

๒.๒ ด้านการพัสดุ

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลดงมะไฟ มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้วและยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา ประเภทที่เป็นเงินสด จำนวน ๔ ราย **เป็นเงิน ๒๑,๓๗๐ บาท (สองหมื่นหนึ่งพันสามร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน)**

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสาวยุพิน พันธ์ศรี	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมะไฟ
๒. นายมานิช แก่นจำปา	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมะไฟ
๓. นางนิสา พายุบุตร	นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายฟอง ต้นสวรรค์ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด

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 – ๘ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

<u>เรื่อง การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกา หรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลัง ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้รับเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

๒.๒ ด้านการพัสดุ

<u>เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดแต่อย่างใด

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ เนื่องจากขณะนี้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐจะต้องถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายดังกล่าว ให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบว่าพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไป หากผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดด้วย ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ องค์การบริการส่วนตำบลดู่ลาด มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้วและยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๑๕ ราย เป็นเงิน ๑๔๗,๐๔๕ บาท

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

เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลดู่ลาด ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถไว้ เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๗ โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายฟอง ต้นสวรรค์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด
๒. นายฟอง ต้นสวรรค์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด
๓. นายชนะชัย โสมณวัฒน์	ผู้อำนวยการกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดู่ลาด

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 องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางประยูร เวรพุวนารักษ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

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 – ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ กรณีคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่าพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ ยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุและลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

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

/ข้อ ๒๑๔...

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

<u>การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> พบว่ามีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๓๐ ราย เป็นเงิน ๒๕๖,๖๑๒ บาท (สองแสนห้าหมื่นหกพันหกร้อยสิบสองบาทถ้วน) และดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง รายละเอียดดังนี้

ประเภทสัญญา	จำนวนราย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ประเภทเงินสด	๓๐	๒๕๖,๖๑๒.-	
รวม	**๓๐**	**๒๕๖,๖๑๒.-**	

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วฯ

๒) หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา กำหนดว่า ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุดให้ผู้บริหารท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องพร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย

/๒.๒ การดำเนิน...

๒.๒ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๒ กลุ่มอาชีพ จำนวนเงิน ๗๐,๐๐๐ บาท (เจ็ดหมื่นบาทถ้วน) รายละเอียดดังนี้

เลขที่สัญญา/ลงวันที่	ชื่อผู้ทำสัญญา/กลุ่มอาชีพ	กำหนดชำระคืน	จำนวนเงินคงค้าง
๓/๒๕๕๙ (๓๐ มิ.ย. ๒๕๕๙)	กลุ่มศูนย์ข้าวคุณธรรม	๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๒	๑๐,๐๐๐.-
		๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๓	๒๐,๐๐๐.-
๔/๒๕๕๙ (๑๑ ก.ค. ๒๕๕๙)	กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต	๑๑ ก.ค. ๒๕๖๒	๒๐,๐๐๐.-
		๑๑ ก.ค. ๒๕๖๓	๒๐,๐๐๐.-
รวมทั้งสิ้น			**๗๐,๐๐๐.-**

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางประยูร เวรพุวนารักษ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่
๒. นางสาวฉลวยจิต ในจิต ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่
๓. นางสาวพวงผกา เจริญศรี ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่
๔. นางธารทิพย์ แพงบุดดี นักวิชาการคลังชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวิเชียร อยู่สุข นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล

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 – ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ - ๒๕๖๓ จำนวน ๕๐ ราย เป็นเงิน ๒๖,๑๗๐.๘๔ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๒๕๖๓	๑๕	๔,๔๙๘.๘๔
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๕๘	๑	๕๔๐.๐๐
	๒๕๕๙	๑	๕๔๐.๐๐
	๒๕๖๐	๑	๕๔๐.๐๐
	๒๕๖๑	๓	๑,๓๔๓.๐๐
	๒๕๖๒	๑๐	๑๔,๑๐๙.๐๐

/ภาษีป้าย...

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีป้าย	๒๕๖๑	๒	๖๐๐.๐๐
	๒๕๖๒	๗	๑,๖๐๐.๐๐
	๒๕๖๓	๑๐	๒,๔๐๐.๐๐
รวม		**๕๐**	**๒๖,๑๗๐.๘๔**

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ 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 การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๒ ราย รายละเอียดดังนี้

เลขที่สัญญา/ลงวันที่	ชื่อผู้ทำสัญญา/กลุ่มอาชีพ	กำหนดชำระคืน	จำนวนเงินคงค้าง
๑/๒๕๕๔ (๑๖ ธ.ค. ๒๕๕๓)	นางสำราญ มูลสาร/กลุ่มธนาคารโค-กระบือ บ้านนาโป่ง หมู่ที่ ๖	๑๖ ธ.ค. ๒๕๕๘	๒๐,๐๐๐.-
๓/๒๕๕๕ (๑๐ พ.ย. ๒๕๕๔)	นายบุญเกิ่ง มูลสาร/กลุ่มเลี้ยงสุกร บ้านเหล่าเมย หมู่ที่ ๗	๑๐ พ.ย. ๒๕๕๘ ๑๐ พ.ย. ๒๕๕๙	๒๐,๐๐๐.- ๒๐,๐๐๐.-
รวมทั้งสิ้น			**๖๐,๐๐๐.-**

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔. ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายวิเชียร อยู่สุข	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
๒. นายธีระ คลองงาม	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
๓. นางพิสมัย ศุภผลา	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
๔. นางอารีรัตน์ รวมทรัพย์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

อ. ค้อวัง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลค้อวัง อำเภอค้อวัง จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวิฑูรย์ ศรีสอน นายกเทศบาลมนตรีตำบลค้อวัง

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 – ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ด้านการพัสดุ

หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๑ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๒,๙๐๐ บาท (สองหมื่นสองพันเก้าร้อยบาทถ้วน)

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

การใช้และรักษารถยนต์

ผลการตรวจสอบ พบว่า เทศบาลตำบลค้อวัง ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถไว้ เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๗ โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายวิฑูรย์ ศรีสอน	นายกเทศบาลมนตรีตำบลค้อวัง
๒. นางเชาวณี สีลาลาด	ปลัดเทศบาลตำบลค้อวัง
๓. นางนิลบล ทองอินทร์	ผู้อำนวยการกองคลัง

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 องค์การบริหารส่วนตำบลค้อวัง อำเภอค้อวัง จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสุนทร ป้องแก้ว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อวัง

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 – ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

<u>ด้านการพัสดุ</u>

<u>๒.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u>

กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ 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 ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

๒.๒ หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๔ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๗๒,๒๗๕ บาท (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสองพันสองร้อยเจ็ดสิบห้าบาทถ้วน)

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. นายกสุนทร ป้องแก้ว	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อวัง
๒. นายชลชาติ พรหมมา	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้อวัง
๓. นายสมจิตร ต้นคำ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำอ้อม อำเภอค้อวัง จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสมบูรณ์ หล้าแหล่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำอ้อม

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 – ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต

- ไม่พบข้อสังเกต -

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายสมบูรณ์ หล้าแหล่ง	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำอ้อม
๒. นายธวัชชัย ศรีผกาแก้ว	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำอ้อม
๓. นายพงษ์ศักดิ์ เคนสิงห์	ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางสาวจงกล พุฒพันธ์	เจ้าพนักงานพัสดุรักษาการนักวิชาการเงินและบัญชี

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าห่วน อำเภอค้อวัง จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสวาท จำปาเทศ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าห่วน

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 – ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าห่วนใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔.ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายสวาท จำปาเทศ	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าห่วน
๒. นายดำรง อัคบุตร	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าห่วน
๓. นางปิยะมาภรณ์ ชุ่มชื่น	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

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

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอค้อวัง จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายบิล สง่าทรัพย์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

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 – ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้วแต่ยังไม่จ่ายคืน จำนวน ๑๖ ราย ดังนี้

ประเภท	จำนวนราย	จำนวนเงิน
เงินสด	๑๔	๑๐๘,๘๔๕.๐๐
หนังสือค้ำประกันของธนาคาร	๒	๑๕๗,๗๕๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น		**๒๖๖,๕๙๕.๐๐**

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วฯ

/๒.๒ การดำเนินงาน...

๒.๒ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๒๘๕,๕๐๐ บาท (สองแสนแปดหมื่นห้าพันห้าร้อยบาทถ้วน)

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายบิล สง่าทรัพย์	นายกองค์การบริหาส่วนตำบลกุดน้ำใส
๒. นายสมาน เหมียดไธสง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
๓. นางสาววาสนา งามแสง	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
๓. นางณัฐชนันท์ จัตตุพันธ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

อ. ไทยเจริญ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลคำเตย อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ สิบตรีจิตประสงค์ สุวรรณไตรย์ ผู้อำนวยการกองช่าง
รักษาราชการแทนปลัดเทศบาลตำบลคำเตย
ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลคำเตย

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบเทศบาลตำบลคำเตย มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๐-๒๕๖๓ จำนวน ๑๙ ราย เป็นเงิน ๓๘,๒๙๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๖๐	๑	๗,๓๐๐.๐๐
	๒๕๖๑	๑	๗,๓๐๐.๐๐
	๒๕๖๒	๓	๑๑,๕๕๐.๐๐
ภาษีป้าย	๒๕๖๐	๑	๑,๓๖๐.๐๐
	๒๕๖๑	๑	๑,๓๖๐.๐๐
	๒๕๖๒	๒	๒,๙๖๐.๐๐
	๒๕๖๓	๒	๒,๙๖๐.๐๐

/ค่าธรรมเนียม...

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาต	๒๕๖๐	๑	๕๐๐.๐๐
	๒๕๖๑	๓	๑,๓๐๐.๐๐
	๒๕๖๒	๒	๗๐๐.๐๐
	๒๕๖๓	๒	๑,๐๐๐.๐๐
รวม		**๑๙**	**๓๘,๒๙๐.๐๐**

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ 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 ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ พบว่าเทศบาลตำบลคำเตย รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีพัสดุชำรุดไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่งโดยให้นำความในข้อ ๒๖ และ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลมเว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

/การจ่ายคืน...

<u>การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> พบว่ามีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๒๔ ราย ดังนี้

ชื่อคู่สัญญา	จำนวนราย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ประเภทเงินสด	๑๕	๓๑๘,๗๘๗.๕๐	
ประเภทหนังสือค้ำประกันธนาคาร	๙	๔๕๙,๕๓๗.๕๐	
รวม	**๒๔**	**๗๗๘,๓๒๕.๐๐**	

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วฯ

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. สิบตรีจิตประสงค์ สุวรรณไตรย์ ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทนปลัดเทศบาลตำบลคำเตย ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลคำเตย

๒. นางสาวดอกอ้อ ไชยรัตน์ ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลคำเตย

๓. นางสาวชนัญญา มีทรัพย์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำคำ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายรักทวี ผลขาว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำคำ

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 – ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

<u>เรื่อง การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำคำ ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้รับเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔. ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายรักทวี ผลขาว	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำคำ
๒. นางสาวจีรภัทร์ วงศ์ทอง	หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำคำ รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำคำ
๓. นางเจียมใจ ตาสว่าง	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำคำ
๔. นางรจนา เชื้อเพชร	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลคำไผ่ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายณรงค์ อยู่สุข นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไผ่

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 – ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

<u>เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> องค์การบริหารส่วนตำบลคำไผ่ ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาได้จ้างเอกชนในการดำเนินการและปัจจุบันโปรแกรมดังกล่าว ไม่สามารถใช้งานได้

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็วเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/๒.๒ ด้านการ...

๒.๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลคำไผ่ ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกา หรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้รับเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

๒.๓ ด้านการพัสดุ

เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ เนื่องจากขณะนี้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐจะต้องถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายดังกล่าว ให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบว่าพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไป หากผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดด้วย ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคำไผ่มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา ประเภทเงินสด จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๔๘,๐๑๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ซึ่งหลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายณรงค์ อยู่สุข	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไผ่
๒. นายรองฤทธิ์ พานเงิน	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไผ่
๓. นางวนิดา รสหอม	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคำไผ่

/๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ...

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
๒. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลส้มผ่อ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายครรชิต ผุดผ่อง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลส้มผ่อ

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 – ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

<u>ผลการตรวจสอบ</u> ณ วันเข้าตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลส้มผ่อ มีลูกหนี้อื่นค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ ถึงปี ๒๕๖๓ รวม ๑๘,๗๖๒ ราย เป็นเงิน ๑๗๐,๑๗๓ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ระหว่างปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ค่าน้ำประปา	๒๕๖๑-๒๕๖๓	๑๑,๕๒๘	๙๗,๘๓๓
ค่าขยะมูลฝอย	๒๕๖๑-๒๕๖๓	๗,๒๓๔	๗๒,๓๔๐
รวม		**๑๘,๗๖๒**	**๑๗๐,๑๗๓**

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ 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 การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลส้มผ่อใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลส้มผ่อมีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๓๙ ราย เป็นเงิน ๑๓๒,๘๗๕ บาท

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายครรชิต ผุดผ่อง	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลส้มผ่อ
๒. นางนุษรา มณีไชย	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลส้มผ่อ
๓. นางสาวอุไรพร ฤกษ์มา	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

/๕.ชื่อผู้ตรวจสอบ...

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๔. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๕. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่ อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายรุ่งสาง แสงสกุลพงษ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่

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 – ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

<u>ผลการตรวจสอบ</u> เอกสารประกอบฎีกา หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)

<u>ผลการตรวจสอบ</u> ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิไม่ได้จัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมการยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น

/ข้อเสนอแนะ...

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านให้ถูกต้องครบถ้วน และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่าเช่าบ้าน/ค่าเช่าซื้อ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายรุ่งสาง แสงสกุลพงษ์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่
๒. นางสาวอนุสศินี นิลวรรณ	หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่
๓. นางสุพัฒตา กาลจักร์	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโส่

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน