

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. คำเขื่อนแก้ว

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลคำเขื่อนแก้ว อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายคุณาธร พันธ์เพชร ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลคำเขื่อนแก้ว

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบ เทศบาลตำบลคำเขื่อนแก้วมีลูกหนี้อื่นค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ ถึงปี ๒๕๖๒ รวม ๖ ราย เป็นเงิน ๓๕,๓๓๒ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ระหว่างปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีป้าย	๒๕๖๑-๒๕๖๒	๔	๒๗,๐๘๒
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๖๒	๒	๘,๒๕๐
รวม		**๖**	**๓๕,๓๓๒**

/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 การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า เทศบาลตำบลคำเขื่อนแก้ว มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้วและยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๒๔,๑๐๐ บาท

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายคุณาธร พันธ์เพชร	ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลคำเขื่อนแก้ว
๒. นายคุณาธร พันธ์เพชร	ปลัดเทศบาลตำบลคำเขื่อนแก้ว
๓. นางพัชรี ชื่นบาน	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลคำเขื่อนแก้ว

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 เทศบาลตำบลดงแคนใหญ่ อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายประดิษฐ์ภัท เหล็กกล้า ปลัดเทศบาลตำบลดงแคนใหญ่
ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลดงแคนใหญ่

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ เทศบาลตำบลดงแคนใหญ่ ยังไม่ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

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

/๒๑๘ เมื่อได้ดำเนิน...

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

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

๒.๒ ด้านการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

๑) ไม่ได้จัดทำกฎบัตร

๒) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๓) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

๔) ไม่ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย...

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔. ชื่อผู้...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายประดิษฐ์ภัท เหล็กกล้า	ปลัดเทศบาลตำบลดงแคนใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลดงแคนใหญ่
๒. นางปุณยาพร แสงทอง	ผู้อำนวยการกองคลัง
๓. นางชีวารัตน์ ประมูลพงศ์	นักวิชาการคลังชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดกุง อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวิชัย ไกยราช นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดกุง

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 – ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ไม่พบข้อสังเกต

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายวิชัย ไกยราช	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดกุง
๒. นายเนรมิต สายสุด	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดกุง
๓. นางสาววรางคณา บุญปั้น	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกุดกุง

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 องค์การบริหารส่วนตำบลกู่จาน อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายอนุสรณ์ นาเวียง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกู่จาน

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลกู่จาน 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

/๒.๒ ด้านการเงิน...

๒.๒ ด้านการเงิน

เรื่อง การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลกู่จาน ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกา หรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

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

๒.๓ ด้านการพัสดุ

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๖,๘๕๐ บาท

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายอนุสรณ์ นาเวียง	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกู่จาน
๒. นางสาววิจิตร บุญปก	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกู่จาน
๓. นางสาววิไลวรรณ ธงไชย	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกู่จาน

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

แบบ ตส.๓

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

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมน อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายอุดม พิจารณ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมน

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 – ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา/การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลทุ่งมน มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้วและยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๑๖,๓๒๕ บาท และมีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องหลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔.ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายอุดม พิจารณ์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมน
๒. นายภักดี ณรงค์กุลภักดี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมน
๓. นางนารี สำราญสุข	หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมน

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 องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวัฒนา วงเวียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ครบถ้วนและไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน พร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

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

/๒.๒ ด้านการ...

๒.๒ ด้านการบัญชี

การจัดทำบัญชี

การออกใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการรับเงิน

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก 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

๒.๓ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ ๑) กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่าพัสดุชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด

๒) คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ไม่รายงานผลการตรวจสอบ

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 ประเภทที่เป็นเงินสด จำนวน ๒๒ ราย เป็นเงิน ๑๕๔,๓๘๔ บาท (หนึ่งแสนห้าหมื่นสี่พันสามร้อยแปดสิบสี่บาทถ้วน) รายละเอียดดังนี้

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายวัฒนา วงเวียน	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
๒. นางอัญญลักษณ์ อกอุ่น	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแก
๓. นายอรรถพล พิมพ์สาร	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายภานุมาศ แก้วพิลึก นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาคำใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

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

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา/การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลนาคำ มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้วและยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๗ ราย เป็นเงิน ๘๕,๒๐๐ บาท และมีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องหลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

/ข้อเสนอแนะ...

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายภานุมาศ แก้วพิลึก	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
๒. นางปนัดดา ดวงงาม	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ
๓. นางอรวรรณ โมคาพันธ์	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาคำ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
๒. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทัน อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสราวุฒิ ศรีสันธา ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทัน ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทัน

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ไม่พบข้อสังเกต

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายสราวุฒิ ศรีสันธา	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทัน ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทัน
๒. นางสมรัก ขันหล่อ	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทัน
๓. นางรื่นรมย์ ต้นจันทร์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

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 องค์การบริหารส่วนตำบลย่อ อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายอุดร สมจิตร นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่อ

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

<u>เรื่อง การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลย่อ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบัน แต่ในสถานะเงินคงเหลือมียอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แสดงยอดคงเหลือด้านเครดิตบัญชีเงินฝากที่ธนาคารรับรองยอด ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ไม่ตรงกับยอดบัญชีเงินฝากที่หน่วยงานจัดทำไว้และไม่สามารถหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้

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

/๒.๒ การเบิกจ่าย...

๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน

<u>เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย</u>

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

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งมีชื่อสกุลตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๗

<u>เรื่อง การยืมเงินงบประมาณ</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการสุ่มตรวจการยืมเงินงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลย่อ พบว่า มีลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่ส่งใช้ รายการค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

<u>ข้อเสนอแนะ</u> กรณีครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ชดใช้เงินยืม ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืมส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘๔ (๔)

<u>เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิไม่ได้จัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้าน พร้อมการยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น

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

๒.๓ ด้านการบัญชี

<u>เรื่อง การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลย่อ มีการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส แต่ไม่ได้เสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ได้ปิดประกาศสำเนารายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาสตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นไตรมาส และประกาศสำเนารายงานดังกล่าวโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในสิบห้าวันนับแต่ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบรายงานดังกล่าว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๑/๑

/เรื่อง การจัดทำ...

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

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

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

๒.๔ ด้านการพัสดุ

เรื่อง การเบิกจ่ายพัสดุ

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลย่อ มีการเบิกจ่ายพัสดุแต่ไม่ได้จัดทำใบเบิกพัสดุ ทำให้มีการจัดทำบัญชีวัสดุไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีการสั่งจ่ายพัสดุไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓,๒๐๔,๒๐๕ โดยเคร่งครัด

เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลย่อ แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่ามีพัสดุชำรุด แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ เนื่องจากการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐจะต้องถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายดังกล่าว ให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบว่าพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไป หากผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิด ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลย่อ ไม่มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและตรวจสอบของเจ้าหน้าที่

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๗ โดยเคร่งครัด

/ การติดตาม...

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายอุดร สมจิตร	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่อ
๒. นายปราณยุต ละครวงษ์	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่อ
๓. นายวิรชัย แถวนาชุม	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

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 องค์การบริหารส่วนตำบลแคนน้อย อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสกุล กิจเกียรติ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแคนน้อย

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 – ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ไม่พบข้อสังเกต

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายสกุล กิจเกียรติ์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแคนน้อย
๒. นายมานพ ศรีหิน	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแคนน้อย
๓. นางสาวกัญญาวีร์ กุลแก้ว	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแคนน้อย

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 องค์การบริหารส่วนตำบลดงเจริญ อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายคำนึง แก้วศิริ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเจริญ

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 – ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลดงเจริญ ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

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

/๒.๒ ด้านการ...

๒.๒ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ องค์การบริหารส่วนตำบลดงเจริญ ยังไม่ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

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

๒.๓ ด้านการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

๑) ไม่ได้จัดทำกฎบัตร

๒) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๓) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

๔) ไม่ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

/ข้อ ๑๗ ให้หน่วย...

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย...

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายคำนึง แก้วศิริ	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเจริญ
๒. ว่าที่ ร.ต. ชายชาตรี โพธิ์ศรี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเจริญ
๓. นางสาวพีรญาทิพย์ ขันสัมฤทธิ์	ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางสาวอัจฉาพร โชคนัติ	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 องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวสันต์ ชัยภูมิ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก ยังไม่ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

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

/ข้อ ๒๑๘...

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

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา ประเภทที่เป็นเงินสด จำนวน ๙ ราย เป็นเงิน ๕๒,๓๖๕ บาท (ห้าหมื่นสองพันสามร้อยหกสิบห้าบาทถ้วน)

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

การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 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 หากปรากฏว่า มีความชำรุดให้ผู้บริหารท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องพร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย

/๒.๓ ด้านการ...

๒.๓ ด้านการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

๑) ไม่ได้จัดทำกฎบัตร

๒) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๓) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

๔) ไม่ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย...

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายวสันต์ ชัยภูมิ	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก
๒. นายสมพร การะเกษ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุมพุก
๓. นางเพชรอนันต์ บุญแน่น	หัวหน้าฝ่ายการเงิน รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางสาวจิราวรรณ ประดับศรี	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางจินตนา เรืองมะเริง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

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

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าไฮ อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสิทธิชัย หาวงษ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าไฮ

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

<u>เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลเหล่าไฮ มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้วและยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๕ ราย เป็นเงิน ๕๙,๖๒๕ บาท และไม่ได้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ คืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว ซึ่งหลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) และให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ รายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ หากพัสดุมีความชำรุด ให้ผู้บริหารท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางของหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

/การติดตาม...

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายสิทธิชัย หาวงษ์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าไฮ
๒. นายชุมพล คำตลบ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าไฮ
๓. นายพรสันต์ บุญบุตตะ	นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าไฮ

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 องค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายทวี สืบสอน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

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 – ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

เรื่อง การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย 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 มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๑๘ ราย เป็นเงิน ๘๗,๔๖๓ บาท

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

เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์

ผลการตรวจสอบ ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการใช้และรักษารถยนต์ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ฯ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๗

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายทวี สืบสอน	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย
๒. ว่าที่ร้อยตรียศวรรธน์ เพียรทำ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย
๓. นางสาวภัสราภรณ์ หาไชย	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

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

อ. เลิงนกทา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลกุดเชียงหมี อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสมพงษ์ สิทธิพงษ์ ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่นายกเทศบาลตำบลกุดเชียงหมี

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 – ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง เอกสารประกอบฎีกา การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา หลักฐานการจ่ายเงินที่เทศบาลตำบลกุดเชียงหมีใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ 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

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

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

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. จ.ส.ต.สมพงษ์ สิทธิพงษ์	ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่นายกเทศบาลตำบลกุดเชียงหมี
๒. นายสมพงษ์ สิทธิพงษ์	ปลัดเทศบาลตำบลกุดเชียงหมี
๓. นางบัณฑิตา วังสงษ์	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลกุดเชียงหมี

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

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

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลบุ่งค้า อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสมัย ธรรมปัต นายกเทศบาลตำบลบุ่งค้า

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 – ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า เทศบาลตำบลบุ่งค้า มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๘๗,๘๕๕ บาท

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔.ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายสมัย ธรรมปัต	นายกเทศบาลตำบลบุ่งค้า
๒. นายรณชัย แก้วกาหลง	ปลัดเทศบาลตำบลบุ่งค้า
๓. นางเทียมจันทร์ การินทร์	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลบุ่งค้า

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 เทศบาลตำบลเลิงนกทา อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายปุญญพัฒน์ ชูแก้ว รองปลัดเทศบาลรักษาราชการแทนปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลเลิงนกทา

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบเทศบาลตำบลเลิงนกทา มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๔๕,๗๑๓.๓๓ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีป้าย	๒๕๖๒	๒	๒๘,๔๓๓.๓๓
	๒๕๖๓	๑	๑๗,๒๘๐.๐๐
รวม		**๓**	**๔๕,๗๑๓.๓๓**

/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 การเบิกจ่ายเงิน

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่เทศบาลตำบลเลิงนกทา ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ครบถ้วนและไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน พร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

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

๒.๓ ด้านการพัสดุ

การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญาประเภทที่เป็นเงินสด จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๔๑,๘๕๐ บาท (สี่หมื่นหนึ่งพันแปดร้อยห้าสิบบาทถ้วน) รายละเอียดดังนี้

ชื่อคู่สัญญา	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนดจ่ายคืน
หจก. พรกิตติยโสธร	โครงการก่อสร้างผิวจราจร Para - Asphalt Concreate ถนนปทุมเทวาจากประตูหน้าวัดพรหมวิหาร-จุดเชื่อมถนนวารีราชเดช	๒๔,๒๐๐	๑๐ ส.ค. ๒๕๖๓
ร้านลัดดาวัลย์รุ่งเรืองการค้า	โครงการจัดทำซุ้มเฉลิมพระเกียรติ	๙,๙๐๐	๔ ต.ค. ๒๕๖๓
ร้านธนากร	โครงการปรับปรุงบ่อขยะ	๗,๗๕๐	๒๘ ก.พ. ๒๕๖๓
รวม		**๔๑,๘๕๐**	

/ข้อเสนอแนะ...

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายปุญญพัฒน์ ชูแก้ว	รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลเลิงนกทา
๒. นางจำรัส พรมวงศ์	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลเลิงนกทา
๓. นางสุพรรณี โรจนบุญถึง	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
๔. นางสาวสุมาลี บุตรกาล	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

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 เทศบาลตำบลศรีแก้ว อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางสริดา องอาจ ปลัดเทศบาลตำบลศรีแก้วปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลศรีแก้ว

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่เทศบาลตำบลศรีแก้ว 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> เนื่องจากขณะนี้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐจะต้องถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายดังกล่าว ให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบว่าพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไป หากผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดด้วย ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสริดา องอาจ	ปลัดเทศบาลตำบลศรีแก้วปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลศรีแก้ว
๒. นางสริดา องอาจ	ปลัดเทศบาลตำบลศรีแก้ว
๓. นางสุปราณี ชารีรักษ์	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลศรีแก้ว

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

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

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลสามแยก อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายปรัชญา สารสุข ปลัดเทศบาลตำบลสามแยก ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศบาลมนตรีตำบลสามแยก

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 – ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

เรื่อง ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลสามแยกมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ โดยเป็นลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท ลูกหนี้ภาษีป้าย จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๒,๔๘๒ บาท และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๓๗ ราย เป็นเงิน ๖,๘๗๓.๕๘ บาท รวมจำนวนลูกหนี้ภาษีค้างชำระทั้งสิ้น ๓๙ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๔,๓๕๕.๕๘ บาท (สองหมื่นสี่พันสามร้อยห้าสิบห้าบาทห้าสิบแปดสตางค์) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระ ให้ครบถ้วนโดยเร็ว

๒.๒ ด้านการพัสดุ

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า เทศบาลตำบลสามแยก มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท

/ข้อเสนอแนะ...

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายปรัชญา สารสุข	ปลัดเทศบาลตำบลสามแยก ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลสามแยก
๒. นายปรัชญา สารสุข	ปลัดเทศบาลตำบลสามแยก
๓. นางสาวนวลละออง คุณสุทธิ์	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลสามแยก

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 เทศบาลตำบลสามัคคี อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ จ่าเอกทองคูณ สาระกล หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลตำบลสามัคคี ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลสามัคคี

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 – ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

<u>เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> เทศบาลตำบลสามัคคีจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ในขั้นตอนดำเนินการคัดลอกข้อมูลที่ดินลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑)

<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

<u>เรื่อง การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย</u>

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

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

<u>เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการสุ่มตรวจผู้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน พบว่า ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิ ไม่ได้จัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมกับยื่นแบบ ๖๐๐๕

<u>ข้อเสนอแนะ</u> ให้ข้าราชการผู้ใช้สิทธิจัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิ มีอำนาจพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ก ข้อ ๒ วรรคสาม

๒.๓ 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

<u>เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> พบว่าเทศบาลตำบลสามัคคี มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา ประเภทที่เป็นเงินสด จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๑๑๖,๐๗๕ บาท (หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นหกพันเจ็ดสิบห้าบาทถ้วน)

/ข้อเสนอแนะ...

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. จ่าเอกทองคูณ สาระกล	หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลสามัคคี
๒. จ่าเอกทองคูณ สาระกล	หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลตำบลสามัคคี
๓. นางทิพวรรณ์ สระบัว	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
๔. นางวาสนา กาวี	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลสามัคคี

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 เทศบาลตำบลห้องแซง อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางวันทนีย์ ประสบสุข ปลัดเทศบาลตำบลห้องแซง ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลห้องแซง

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 – ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

<u>เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> เทศบาลตำบลห้องแซง จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ในขั้นตอนการสำรวจข้อมูลภาคสนาม

<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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางวันทนีย์ ประสบสุข	ปลัดเทศบาลตำบลห้องแซง ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลห้องแซง
๒. นางวันทนีย์ ประสบสุข	ปลัดเทศบาลตำบลห้องแซง
๓. นางสาวพัชรี ทองคุณ	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลห้องแซง

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 เทศบาลตำบลกุดแห่ อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสุรชัย จันทร์เพ็ญ ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่าพัสดุชำรุด กรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดไม่รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง และยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุและลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายสุรชัย จันทร์เพ็ญ	ปลัดเทศบาลตำบลกุดแห่ ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่
๒. นายสงกรานต์ นนทะคุณ	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลกุดแห่
๓. นางสุภานี อาจเอี่ยม	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 องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสำราญ อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายมิตร บุญเพ็ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสำราญ

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 – ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสำราญ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ - ๒๕๖๐ จำนวน ๒๐๗ ราย เป็นเงิน ๓๗,๗๐๕ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ค่าน้ำประปา	๒๕๕๘	๕๐	๔,๔๑๔.๐๐
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๕๙	๑	๑,๘๗๕.๐๐
ค่าน้ำประปา	๒๕๕๙	๑๔	๗๑๖.๐๐
ค่าน้ำประปา	๒๕๖๐	๑๔๒	๓๐,๗๐๐.๐๐
รวม		**๒๐๗**	**๓๗,๗๐๕.๐๐**

/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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายมิตร บุญเพ็ง	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสำราญ
๒. นายถนัด แสงศรี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสำราญ
๓. นางสาวณัฐพิสุทธิ์ ขันติจิตร์	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสำราญ
๔. นางสาวนราวดี เทพศรีหา	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างมิ่ง อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวีระพงษ์ ทุมมาบุญมีตระกูล นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างมิ่ง

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างมิ่ง ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลัง ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

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

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 พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลสร้างมิ่ง มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๑๖ ราย เป็นเงิน ๑๖๑,๕๓๕ บาท

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายวีระพงษ์ ทุมมาบุญมีตระกูล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างมิ่ง
๒. นายสุนา นามษร	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างมิ่ง
๓. นางอริยาภรณ์ หงษ์ศิลา	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างมิ่ง

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 เทศบาลตำบลสวาท อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายชัยโรจน์ ไสยสมบัติ ปลัดเทศบาลตำบลสวาทปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลสวาท

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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การยืมเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ไม่ได้ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๑๙๓,๙๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ กรณีครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ได้ชดใช้เงินยืม ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีอำนาจสั่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืมส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ถ้าผู้ยืมขัดขืนหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมชดใช้เงินยืมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ หรือเงินอื่นใดอันจะพึงได้รับจากองค์กรปกครองสวนท้องถิ่นชดใช้เงินยืมนั้น แล้วรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔

เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)

ผลการตรวจสอบ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิไม่ได้จัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมการยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านให้ถูกต้องครบถ้วน และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่าเช่าบ้าน/ค่าเช่าซื้อ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

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

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายชัยโรจน์ ไสยสมบัติ	ปลัดเทศบาลตำบลสวาทปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลสวาท
๒. นางสาววิไลภรณ์ เวชกามา	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลสวาท
๓. นางขวัญตา ผ่านเมือง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลสามแยก อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายชัชชัย พันธ์สวัสดิ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสามแยก

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 – ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลสามแยก จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ในขั้นตอนการสำรวจข้อมูลภาคสนาม

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

/เรื่อง ลูกหนี้...

เรื่อง ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลสามแยกมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ โดยเป็นลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๒๓ ราย เป็นเงิน ๑๑๕,๒๗๒ บาท และลูกหนี้ภาษีป้าย จำนวน ๑๘ ราย เป็นเงิน ๑๐๐,๘๕๓ บาท รวมจำนวนลูกหนี้ภาษีค้างชำระทั้งสิ้น ๔๑ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๑๖,๑๒๕ บาท (สองแสนหนึ่งหมื่นหกพันหนึ่งร้อยยี่สิบห้าบาทถ้วน) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระ ให้ครบถ้วนโดยเร็ว อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย

๒.๒ ด้านการเงิน

เรื่อง การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลสามแยก มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบัน แต่ไม่สามารถจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้จำนวน ๑ บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๓๒๕-๑-๓๐๖๘๖-๓ ธนาคารรับรองยอด ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ไม่ตรงกับยอดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานจัดทำไว้ ซึ่งต่ำกว่ายอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร

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

๒.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลสามแยก ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ผู้จ่ายเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลัง ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

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

เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)

ผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจผู้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน พบว่า ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิ ไม่ได้จัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมกับยื่นแบบ ๖๐๐๕

/ข้อเสนอแนะ...

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

๒.๔ ด้านการบัญชี

เรื่อง การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลสามแยกไม่ได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

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

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลสามแยกไม่ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมตามที่ระเบียบฯ กำหนด

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายชัชชัย พันธ์สวัสดิ์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสามแยก
๒. นายปุณณัฐฐา อุรวัตรวันสิน	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสามแยก
๓. นางฐานิกา ขันทอง	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสามแยก

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

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

อ. มหาชนะชัย

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลฟ้าหยาด อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายคมกริช เสมอภาพ ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่ นายกเทศมนตรีตำบลฟ้าหยาด

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 – ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบ เทศบาลตำบลฟ้าหยาดมีลูกหนี้อื่นค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๒ ถึงปี ๒๕๖๔ จำนวน ๘๑๕ ราย เป็นเงิน ๖๑,๙๖๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ระหว่างปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ค่าขยะมูลฝอย	๒๕๖๒-๒๕๖๔	๘๐๒	๕๗,๒๘๐
ค่าเช่าบริการและสถานที่	๒๕๖๓-๒๕๖๔	๑๓	๔,๖๘๐
รวม		**๘๑๕**	**๖๑,๙๖๐**

/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 การยืมเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ไม่ได้ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๑๘๒,๓๖๐ บาท

ข้อเสนอแนะ กรณีครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ได้ชดใช้เงินยืม ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีอำนาจสั่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืมส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ถ้าผู้ยืมขัดขืนหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมชดใช้เงินยืมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ หรือเงินอื่นใดอันจะพึงได้รับจากองค์กรปกครองสวนท้องถิ่นชดใช้เงินยืมนั้น แล้วรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔

เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)

ผลการตรวจสอบ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิไม่ได้จัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมการยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านให้ถูกต้องครบถ้วน และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่าเช่าบ้าน/ค่าเช่าซื้อ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายคมกริช เสมอภาพ	ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่ นายกเทศมนตรีตำบลฟ้าหยาด
๒. นายคมกริช เสมอภาพ	ปลัดเทศบาลตำบลฟ้าหยาด
๓. นางสาวสิริญาณิศา สมนึก	ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลฟ้าหยาด

/๕.ชื่อผู้ตรวจสอบ...

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทราย อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางยุภาภรณ์ โพพา นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทราย

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 – ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

<u>ด้านการเบิกจ่าย</u>

๒.๑ <u>การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง</u>

<u>ผลการตรวจสอบ</u> หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทราย ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย ไม่ครบถ้วนและถูกต้อง

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางยุภาภรณ์ โพพา	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทราย
๒. นายกฤษณพงศ์ แสวงสาย	หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทนปลัด รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง
๓. นางสาวชรินรัตน์ นิยม	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 องค์การบริหารส่วนตำบลบากเรือ อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางพราวพร กล้าหาญ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบากเรือ

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 – ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

การจัดทำบัญชี

เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

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

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔.ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางพราวพร กล้าหาญ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบากเรือ
๒. นางพราวพร กล้าหาญ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบากเรือ
๓. นางอรุณรัตน์ เสงี่ยมศักดิ์	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบากเรือ

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 องค์การบริหารส่วนตำบลบึงแก อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายถนอม หนันธิสิงห์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงแก

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 – ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีการแสดงรายการเงินฝากธนาคารกองทุนหลักประกันสุขภาพไว้ในรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๕/ว ๓๒๓๐ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แจ้งประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ ข้อ ๙ การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี รายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพและการกำกับติดตามเงินทุนหลักประกันสุขภาพ ให้เป็นไปตามเอกสารหมายเลข ๑ แนบท้ายประกาศนี้ และเอกสารหมายเลข ๑ แนบท้ายประกาศ ข้อ ๓.๑ กำหนดให้จัดทำบัญชีและรายงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ การบันทึกบัญชีให้บันทึกตามรูปแบบที่สำนักงานกำหนด

/๓. การติดตาม...

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายถนอม หนันธิสิงห์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงแก
๒. นางอนงค์พร สอนสุ่ม	ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
๓. นางสาววัชราพร แสงภักดี	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิมพ์ชนก ธรรมยโกศิษฐ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางเกษฎาภรณ์ ขุมคำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลผือฮี อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวิชัย แสวงหา นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผือฮี

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 ดังนี้

ด้านการพัสดุ

หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๕ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๓๒,๗๕๐ บาท (สองแสนสามหมื่นสองพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

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. นายวิชัย แสวงหา	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผือฮี
๒. นางสาวนริศรา อุตอามาตย์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผือฮี
๓. นางสาวกิตติอร กิติราช	ผู้อำนวยการกองคลัง

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 องค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายพิทักษ์ โสระมรรค รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทนปลัด ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์

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 – ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ด้านการเบิกจ่าย

๒.๑ การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย ไม่ครบถ้วนและถูกต้อง

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

ด้านการพัสดุ

หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ

มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๑ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๕๐๐ บาท (สองพันห้าร้อยบาทถ้วน)

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. นายพิทักษ์ โสระมรรค	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทนปลัดปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์
๒. นางนุสรา คำแพง	ผู้อำนวยการกองคลัง
๓. นางสาวอ้อย จันทะนนท์	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 องค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าหยาด อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสมบูรณ์ กองแก้ว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าหยาด

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 – ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าหยาด มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ จำนวน ๔๒ ราย เป็นเงิน ๒,๙๗๓.๓๗ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๒๕๖๓	๔๒	๒,๙๗๓.๓๗
รวม		**๔๒**	**๒,๙๗๓.๓๗**

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 การเบิกจ่าย...

๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าหยาด ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกา หรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

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

๒.๓ ด้านการพัสดุ

การจำหน่ายพัสดุ และการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ผลการตรวจสอบ พบว่าจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ องค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าหยาดยังไม่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ และลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๕ หลังจากการตรวจสอบแล้ว พัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งการดำเนินการตามวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่งฯ

ข้อ ๒๑๖ เงินที่ได้จากการจำหน่ายพัสดุ ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องทางการเงินของหน่วยงานของรัฐนั้น หรือข้อตกลงในส่วนที่ใช้เงินกู้หรือเงินช่วยเหลือแล้วแต่กรณี

ข้อ ๒๑๗ ในกรณีที่พัสดุสูญไปโดยไม่ปรากฏตัวผู้รับผิดหรือมีตัวผู้รับผิดแต่ไม่สามารถชดใช้ได้ หรือมีตัวพัสดุอยู่แต่ไม่สมควรดำเนินการตามตามข้อ ๒๑๕ ให้จำหน่ายพัสดุนั้นเป็นสูญฯ

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

/การจ่ายคืน...

การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา ประเภทที่เป็นเงินสด จำนวน ๗ ราย เป็นเงิน ๕๒,๘๒๕ บาท (ห้าหมื่นสองพันแปดร้อยยี่สิบห้าบาทถ้วน)

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

๒.๔ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๒๑๖,๓๘๐ บาท (สองแสนหนึ่งหมื่นหกพันสามร้อยแปดสิบบาทถ้วน)

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. นายสมบูรณ์ กองแก้ว	นายกองค์การบริหาส่วนตำบลฟ้าหยาด
๒. นายนพรัตน์ นาเวียง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฟ้าหายาด
๓. นางอภันตรี ศรีษะคำ	ผู้อำนวยการกองคลัง
๓. นางสาวอมะรา ขันติกุล	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 องค์การบริหารส่วนตำบลม่วง อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายศุภษร อินทร์กาย นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วง

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 – ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลม่วง มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระปี ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๒๐๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีป้าย	๒๕๖๓	๑	๒๐๐.-
รวม		**๑**	**๒๐๐.-**

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

การเบิกจ่ายเงิน

การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลม่วง ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาหรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย ไม่ครบถ้วนทุกรายการ

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

ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๖๔,๒๗๐ บาท (หกหมื่นสี่พันสองร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน)

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. นายศุภษร อินทร์กาย	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วง
๒. นายศิวรักษ์ บรรโท	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วง
๓. นางศุภาพิชญ์ จันทร์ศิริ	นักวิชาการพัสดุ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางวันดี สุวรรณรัตน์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

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

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายราชศักดิ์ สาระวัน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

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 ดังนี้

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

เรื่อง การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา/การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริการส่วนตำบลคูเมือง มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดที่พ้นข้อผูกพันแล้วและยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๓๐,๗๕๐ บาท และมีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องหลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

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

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงวดก่อน

/๔.ชื่อผู้รับตรวจ...

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายราชศักดิ์ สาระวัน	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
๒. นายฐานันดร คำเสมอ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
๓. นางกรรณิการ์ สิงห์พันธ์	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

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 องค์การบริหารส่วนตำบลสงยาง อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายบุญไพ ทานุสิทธิ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสงยาง

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 ดังนี้

๒.๑ ด้านการคลัง

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ ณ วันเข้าตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลสงยาง มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ จำนวน ๗ ราย เป็นเงิน ๑,๕๖๕.๓๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	ปีภาษี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีบำรุงท้องที่	๒๕๖๓	๑	๓๖๕.๓๐
ภาษีป้าย	๒๕๖๓	๖	๑,๒๐๐.๐๐
รวม		**๗**	**๑,๕๖๕.๓๐**

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

การรับรองการจ่าย และใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ หลักฐานการจ่ายเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลสงยาง ใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกา หรือใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ 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

๑. นายบุญไพ ทานุสิทธิ์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสงยาง
๒. นายเข็มพร พุทธเสน	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงยาง
๓. นางชลิดา ปัญญไพศาล	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสงยาง
๔. นางสาวสุรัตนา มณีวงษ์	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

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 องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายนิกร ศิริศักดิ์สกุล นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง

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 – ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

ด้านการเบิกจ่าย

๒.๑ การอนุมัติเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ

ผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจผู้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน พบว่า มีกรณีผู้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านนำหลักฐานการค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านมาขอรับค่าเช่าบ้าน โดยกู้เงินร่วมกับบุคคลอื่นซึ่งไม่ใช่คู่สมรสและมีกรรมสิทธิ์ร่วมกัน อนุมัติให้ได้รับสิทธิค่าเช่าบ้านตามวงเงินที่มีสิทธิร่วมกัน โดยไม่ได้แบ่งสัดส่วนแห่งกรรมสิทธิ์

ข้อเสนอแนะ ขอให้ข้าราชการผู้ใช้สิทธิถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔ (๒) หากเช่าซื้อหรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้านร่วมกับบุคคลอื่นซึ่งไม่ใช่คู่สมรสและมีกรรมสิทธิ์รวมกับบุคคลอื่นในบ้านนั้น จะเบิกจ่ายค่าเช่าซื้อหรือค่าผ่อนชำระเงินกู้ได้ตามสัดส่วนแห่งกรรมสิทธิ์สำหรับบ้านหลังดังกล่าว

ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

๒.๒ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ผลการตรวจสอบ พบว่ามีลูกหนี้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชนผิดนัดชำระ จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๔๕๐,๙๗๙ บาท (สี่แสนห้าหมื่นเก้าร้อยเจ็ดสิบเก้าบาทถ้วน)

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. นายนิกร ศิริศักดิ์สกุล นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง
๒. นายสัมฤทธิ์ แสงงาม ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง
๓. นางสุทธิลักษณ์ นาเวียง ผู้อำนวยการกองคลัง

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวรัตนกร ศรพรม นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒. นางสาวบุษยานุช ผอมกลัด นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ