

องค์การบริหารส่วนตำบล
 สำนักงานปลัด
 ส่วนการคลัง
 ส่วนโยธา
 ที่ นม ๐๐๒๓.๒๕/ว ๗๕ และวัฒนธรรม



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล
 วันที่ ๑๑๖๐/๒๕๕๙
 วันที่ ๑๗ พ.ค. ๒๕๕๙
 เวลา ๐๘.๓๐ ๕.

ที่ว่าการอำเภอปรางค์ชัย
 ถนนสีปรี นม ๓๐๑๕๐

๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเงิน บัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรี ทุกเทศบาล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสืออำเภอปรางค์ชัย ที่ นม ๐๐๒๓.๒๕/ว ๗๕ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบการคลัง บัญชี และการพัสดุ (แบบ ตส.๑) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา (กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ) ได้ออกตรวจสอบการคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ นั้น

บัดนี้ การตรวจสอบการเงิน บัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ได้เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะให้ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยให้รายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบ ภายในวันศุกร์ที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๕๙

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

พร้อม นายก อบจ. ลุ่ม

- เพื่อไปส่งทราบ

- นำเอกสารงานผลการตรวจสอบการเงินมายื่นนายก อบจ. ลุ่ม
 นายอำเภอปรางค์ชัย

(Handwritten signature)

(นายอนุชา โฆษาศิวิไลซ์)

(นางสาวสุกัญญา พิมพ์มราช)

นักวิชาการคลัง

๒๕๖๐/๒๕๕๙

(Handwritten signature)

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ (นางศิริพร เขียวกลาง)

โทร./โทรสาร ๐-๔๔๔๔-๑๖๔๒

"ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด"

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๗/๐๕/๕๙

(Handwritten signature)

(นายสำรวย กายจะโปะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายภาณุพันธ์ วุฒิพรชานนท์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

รายงานการตรวจสอบการเงิน บัญชีและการพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา ได้ตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง อำเภอ ปักธงชัย จังหวัด นครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๑ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่าพบข้อบกพร่อง โดยสรุป ดังนี้

๑. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน มกราคม ๒๕๕๙)

๑.๑ เอกสารประกอบฎีกา

๑.๑.๑ หลักฐานการจ่ายเงิน หัวหน้าหน่วยงานคลัง ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง กำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่าย

ข้อเสนอแนะ หลักฐานการจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงินที่ใช้ประกอบฎีกาเบิกเงิน ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งมีชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๗

๑.๑.๒ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ดังนี้

๑. นายธานินทร์ บุญเย็น ใช้หลักฐานแนบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้อง คือใช้ใบรับเงินของร้านสะดวกซื้อ (ร้านเซเว่นฯ) แนบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ตามฎีกาที่ ๑๙๖/๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๓,๐๐๐ บาท ซึ่งนายธานินทร์ บุญเย็น ได้กู้เงินกับธนาคารออมสิน ให้นายธานินทร์ บุญเย็น ติดตาม ทวงถาม ขอรับใบเสร็จรับเงินค่าผ่อนชำระเงินกู้กับธนาคารออมสิน เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบแบบ ๖๐๐๖)

ข้อเสนอแนะ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหมั่นศึกษาระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบความสมบูรณ์ ครบถ้วน ของเอกสารประกอบฎีกา ก่อนการจ่ายเงิน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น

๑.๑.๓ การเบิกจ่ายเงินค่าเล่าเรียนบุตร

ในการเบิกจ่ายเงินค่าเล่าเรียนบุตร ผู้ใช้สิทธิในการเบิกเงินกรอกรายละเอียดในใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ก.บ.๑) ไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ การเบิกจ่ายเงินค่าเล่าเรียนบุตร ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความสมบูรณ์ ครบถ้วน ของเอกสารประกอบฎีกา ก่อนการจ่ายเงิน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๑ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๘๙๑ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน

๑.๑.๔ การเบิกจ่ายเงินโครงการจ่ายขาดเงินสะสม

จากการสุ่มตรวจการจ่ายขาดเงินสะสม ไม่ได้จัดทำแบบรายละเอียดประกอบการขออนุมัติใช้จ่ายเงินสะสมแบบเอกสารรายงานการประชุม

ข้อเสนอแนะ ในการใช้จ่ายเงินสะสมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแบบรายละเอียดประกอบการขออนุมัติใช้จ่ายเงินสะสม โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๑๕๐ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑.๕ แบบฟอร์มประเมินตนเอง

จากการตรวจสอบพบว่า องค์กรการบริหารส่วนตำบลตุม ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแบบประเมินตนเอง เช่นแบบประเมินตนเองด้านการจัดซื้อจัดจ้าง แบบประเมินตนเอง เรื่อง ราคากลางงานก่อสร้างอาคาร แบบประเมินตนเอง เรื่อง ราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพานและท่อเหลี่ยม และแบบประเมินตนเอง เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางและค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแบบประเมินตนเองด้านการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการ และแบบประเมินตนเอง เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางและค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมโดย ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๒๓.๕/ว ๔๓๘๓ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง แจ้งแนวทางการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการรักษาความสงบแห่งชาติ

๑.๒ การยืมเงินงบประมาณ

- ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ ไม่ส่งใช้เงินยืมตามกำหนด เช่น

๑. นายกิตติศักดิ์ แทนสรน้อย และส.อ.ศุภกฤต งอนสรน้อย ยืมเงินเป็นค่าลงทะเบียนตามสัญญาเงินยืม เลขที่ ๔/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๗,๘๐๐ บาท ส่งใช้เงินยืมวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ (เกินกำหนด)

๒. นายขอบ จรจันทรีย ยืมเงินเป็นค่าลงทะเบียน วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๓,๘๐๐ บาท ส่งใช้เงินยืมวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ (เกินกำหนด)

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัดให้ผู้ยืมเงินงบประมาณชดใช้เงินยืม โดยส่งใบสำคัญและเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาเงินยืม หากผู้ยืมไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ให้บังคับตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืม และก่อนการอนุมัติให้ยืมเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบว่าผู้ยืมมีเงินยืมค้างชำระหรือไม่ และผู้ยืมทำสัญญาเงินยืมและมีสาระสำคัญของสัญญาครบถ้วนหรือไม่ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔ และข้อ ๘๖ โดยเคร่งครัด

๒. ด้านบัญชี

๒.๑ การจัดหางบการเงิน

ณ วันที่ เข้าตรวจ มีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเหลือจ่ายยังไม่ส่งคืนจังหวัด จำนวน ๓,๗๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการนำเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเหลือจ่ายส่งคืนสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๒๑๑๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แจ้งจัดสรรงบประมาณและแนวทางการใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามโครงการสร้างหลักประกันด้านรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการเสริมสร้างสวัสดิการสังคมให้แก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพ

และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๙๙๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ เงินทุนสำรองเงินสะสม

- เงินทุนสำรองเงินสะสมตั้งไว้ไม่ถูกต้อง กรณีเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์เหลือจ่ายไม่ได้บันทึกบัญชีไว้เป็นเงินรับฝากรอคืนจังหวัด ซึ่ง อบต.ตูม บันทึกเป็นเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสมให้ถูกต้อง โดยทุกวันสิ้นปีงบประมาณ เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ปิดบัญชีรายรับ รายจ่ายแล้ว ให้กันยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละยี่สิบห้าของทุกปี เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสม โดยที่ทุนสำรองเงินสะสมนี้ให้เพิ่มขึ้นร้อยละยี่สิบห้าของทุกปี โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๗

ในงวดการตรวจสอบนี้มี
และมีผู้รับตรวจดังนี้

นายภานุพันธ์ วุฒิพรชานนท์

ดำรงตำแหน่งนายก อบต.ตูม

นายสำรวย ภายจะโปะ

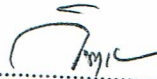
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นางศิริพร เชื้อยกกลาง

ผู้อำนวยการกองคลัง

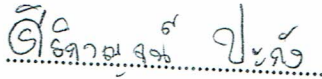
นางสุภารัตน์ พุดดอน

นักวิชาการเงินและบัญชี



.....
(นางสาววิภาเพ็ญ ม่วงชะคำ)

ผู้ตรวจสอบ



.....
(นางสาวศิริกาญจน์ ปะกัง)

ผู้ตรวจสอบ