

มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์
วิทยาเขต
ที่ นม ๐๐๒๓.๒๖/ว.๑๑๖๗



0๗๓.๗๗
ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคูม
วันที่ ๑๒๑๗
วันที่ - ๗ ส.ค. ๒๕๖๖
เวลา

ที่ว่าการอำเภอปักธงชัย
ถนนสีปศิริ นม ๓๐๑๕๐

๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เรียน นายกเทศมนตรี ทุกเทศบาล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง
อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๒๓.๕/ว ๗๐๐๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๒๓.๕/ว ๕๐๘๔
ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีฯ (แบบ ตส.๓) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดนครราชสีมา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น

จังหวัดนครราชสีมาแจ้งว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ อำเภอปักธงชัยจึงขอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแก้ไข ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะให้ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยให้รายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดนครราชสีมาทราบ ภายในวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

นายโกศล ธรรมวิเศษ

ปลัดอำเภอ(เจ้าพนักงานปกครองชำนาญการพิเศษ)รักษาราชการแทน

นายอำเภอปักธงชัย

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทร. / โทรสาร ๐ - ๔๔๔๔ - ๑๖๔๒

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา
รายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลตูม อำเภอปักธงชัย

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายเชาว์ ไม้สูงเนิน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตูม

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖

๑.๔ เข้าตรวจสอบวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๖

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีการสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ เรื่อง การรับ - ส่งเงิน

ผลการตรวจสอบ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลตูม มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน แต่หน่วยงานคลังไม่ได้จัดให้การดำเนินการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการดำเนินการสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒ ให้หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ หากการตรวจสอบปรากฏว่าถูกต้องแล้ว ให้ผู้ตรวจสอบ แสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

๒.๒ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

ผลการตรวจสอบ สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน รายงานยงิตติศักดิ์ แทนสรระน้อย ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ตามแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) เลขที่ -/๒๕๖๓ ไม่ได้กำหนดเลขที่ที่มีการยื่นแบบ เอกสารหลักฐานประกอบการขอรับค่าเช่าบ้านไม่ครบถ้วน ไม่พบโฉนดที่ดินหรือเอกสารแสดงกรรมสิทธิ์/หนังสือสัญญาจำนอง ทำให้ไม่ทราบว่าวงเงินในสัญญาซื้อขายบ้านหรือจ้างปลูกสร้างบ้าน และหนังสือสัญญาจำนอง เป็นจำนวนเท่าใด ต่ำกว่าสัญญาเงินกู้หรือไม่ ซึ่งหากต่ำกว่าจำเป็นต้องแนบเอกสารหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่าหากมีการกู้เงินตามวงเงินสัญญาซื้อขาย/สัญญาจ้างปลูกสร้างบ้าน จะต้องมีการผ่อน

/ชำระรายเดือน...

ชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ แจ้งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒ การยื่นแบบ ๖๐๐๕ ให้ยื่นต่อผู้รับรองการใช้สิทธิพร้อมด้วยสัญญาเช่าบ้าน แบบคำรับรองของเจ้าของบ้าน สัญญาเช่าซื้อหรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านและหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง ในการยื่นหลักฐานที่เป็นสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านต้องแนบสัญญาซื้อขายบ้าน สัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดิน หรือสัญญาจ้างปลูกสร้างบ้านแล้วแต่กรณีเป็นหลักฐานประกอบด้วย และหากวงเงินในสัญญาดังกล่าวต่ำกว่าสัญญาเงินกู้ข้าราชการส่วนท้องถิ่น ผู้ใช้สิทธิต้องยื่นหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่า หากมีการกู้เงินตามวงเงินในสัญญาดังกล่าวจะต้องมีการผ่อนชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เช่น ผู้ขอรับสิทธิผู้รับรองการมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ผู้มีอำนาจอนุมัติ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฯ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น

๓. ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายเชาว์ ไม้สูงเนิน

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลตูม

๒. สิบเอกพิทักษ์ เมธานวงศ์

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตูม

๓. นางศิริพร เฉื่อยกลาง

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๔ ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวณัฐริรา หาสาสน์ศรี

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒. นางสาวนภัสร ศรีพิมาย

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน