

รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครปฐม
ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย อำเภอสามพราน
จังหวัดนครปฐม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

วันเข้าตรวจสอบ วันที่ ๙ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

จำนวน ๘๘,๘๑๒,๙๗๒.๒๖ บาท แยกเป็น

(๑) เงินสด

จำนวน ๐.๐๐ บาท

(๒) เงินฝากธนาคาร

จำนวน ๘๘,๘๑๒,๙๗๒.๒๖ บาท ดังนี้

๑.๒ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน ไม่ตรงกับหนังสือรับรองยอดธนาคาร
เนื่องจาก บัญชีธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๗๓๔-๐-๐๓๘๖๕-๕ มีเช็คจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำมา
ขึ้นเงินกับธนาคาร จำนวน ๑ ฉบับ จำนวนเงิน ๑๖,๑๗๒.๔๙ บาท /

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย ดำเนินการแจ้งผู้รับเช็คให้นำไปขึ้นเงินกับธนาคารโดยเร็ว
อย่าให้เกินกำหนดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙๙๑ ซึ่งวางหลักกฎหมายไว้ว่า ธนาคารจำต้อง
ใช้เงินตามเช็คซึ่งผู้เคยค้ากับธนาคารได้ออกเบิกเงินแก่ตน เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ คือ เช็คนั้นยื่นเพื่อให้ใช้เงิน
เมื่อพ้นเวลาหกเดือนนับแต่วันออกเช็ค

๒. ด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๑ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย มีการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
แต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ คืออยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มี
ความรู้ในการจะปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบให้ใช้งานได้และเป็นปัจจุบัน จึงยังมีได้นำแผนที่ภาษีไปใช้ประโยชน์
ในการจัดเก็บภาษี ทำให้ระบบแผนที่ภาษีขาดประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการจัดทำระบบแผนที่ภาษี ควรมีการดำเนินการแก้ไขให้ระบบ
แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินด้วยคอมพิวเตอร์ใช้งานได้จริง และควรจัดให้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถ
ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดเก็บรายได้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบแผนที่ภาษีและการจัดทำฐานข้อมูล
แผนที่ภาษี โดยจัดทำโครงการออกสำรวจพื้นที่อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ระบบแผนที่ภาษีที่มีอยู่ใช้งานได้อย่างมี
ประสิทธิภาพและสามารถป้องกันการทุจริตได้

๒.๒ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ณ วันเข้าตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตยมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๑๘๓ ราย
เป็นเงิน ๒๕,๒๔๕ บาท

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลและสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระให้ครบถ้วน โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๓๐ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไปใช้เป็นข้อมูลในการจัดเก็บรายได้

๓. ด้านการพัสดุ

๓.๑ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย แต่ยังไม่รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด หรือเสื่อมสภาพว่าเกิดจากสาเหตุใด และต้องมีผู้รับผิดชอบหรือไม่ แล้วรายงานให้ผู้บริหารทราบ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฯ ข้อ ๑๔๙, ๑๕๐

๓.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๑๘ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ ค่าจัดซื้อวัสดุอื่นๆ จำนวนเงิน ๑๐,๓๑๒.๖๖ บาท ฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๑๙ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ ค่าจัดซื้อวัสดุไฟฟ้า จำนวนเงิน ๘๗,๗๐๗.๙๐ บาท และฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๘๒ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๐ ปรับปรุงเปลี่ยนสารกรองน้ำหอถึงประปา หมู่ ๓ และโรงเรียนบางเตยวิทยา จำนวน ๒ เครื่อง เป็นเงิน ๙๗,๗๕๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย ไม่ได้ปฏิบัติตามจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๖/ว๓๖๔ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๕ เรื่อง การเริ่มใช้งานระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๒ สำหรับหน่วยงานในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคาวางเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ให้ดำเนินการในระบบ e-GP)

๓.๓ หลักประกันสัญญา

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย มีหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดตามสัญญาแล้ว ยังไม่ได้คืนให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๑๔,๑๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

ให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักประกันสัญญา (เงินสด) หากพบว่าผู้วางเงินประกันสัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้ดำเนินการติดต่อผู้วางเงินประกันให้มาขอรับคืน ภายใน ๑๕ วัน นับแต่ผู้วางเงินประกันพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา และกรณีที่เงินสดให้ผู้รับเงินออกใบเสร็จรับเงินให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งลงลายมือชื่อในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา และรายงานจัดทำเช็ค ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๖๘๖ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่อง ชักข้อมแนวทางการรับเงินและบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

๔.๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินองค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตยได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่แล้วเสร็จ ยังอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องในเรื่องของเงินขาดบัญชีของบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

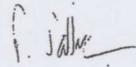
ข้อเสนอแนะ

ให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย เร่งดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้แล้วเสร็จ และรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว

ในการตรวจสอบครั้งนี้ นายวิทยา ชิวคำ ดำรงตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย และมีผู้รับการตรวจสอบครั้งนี้ คือ

- | | | |
|------------------|-----------|---|
| ๑. นายณัฐพล | สุขนันทผล | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย |
| ๒. นางสาวอลิสรา | เงินคำ | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย |
| ๓. นางสาวอนูธิดา | ทีปะลา | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย |

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวปรารถนา วีระวงศ์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวณัฐริรา ต่านกระโทก)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางนงเยาว์ ฉิมมี)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาววิลาวัลย์ จตุพนาพร)
ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชีและการตรวจสอบ