

องค์การส่วนตำบลห้วยไร่
สำหรับที่ ๒๕๖๗/๖๑ เวลา ๐๙.๓๐ น.
วันที่ 13 S.A. 2561 ผู้รับ
ที่ อจ ๐๐๒๓.๖/ว ๖๕๑๖



๙-๘-ไร่
ที่ทำการองค์การส่วนตำบลห้วยไร่
เลขที่ ๒๕๖๗/๖๑ ๒.๐๐๗๐
วันที่ 13 S.A. 2561

ที่ทำการอำเภอเมืองอำนาจเจริญ
ถนนชยางกูร อจ ๓๗๐๐๐

๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการเงินบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนายม, นายกเทศมนตรีตำบลนาวัง, นายกเทศมนตรีตำบลนาหมอน้ำ, นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุ่ง, นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูคปลาตูก, นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน, นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนโพธิ์, นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาฝือ, นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแค้, นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคึมใหญ่, นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหนามแห้งและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่,

อ้างถึง หนังสืออำเภอเมืองอำนาจเจริญ ที่ อจ ๐๐๒๓.๖/ว ๖๕๑๖ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบการคลัง ฯลฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามจังหวัดอำนาจเจริญ ได้มีคำสั่งจังหวัดอำนาจเจริญ ที่ ๒๕๖๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ แต่งตั้งชุดออกตรวจสอบการเงินบัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแผนการออกตรวจสอบการเงินบัญชี ฯลฯ รายละเอียดแจ้งตามหนังสือที่อ้างถึงแล้ว นั้น

อำเภอเมืองอำนาจเจริญ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบการเงินบัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๑ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ จำนวน ๑๒ แห่ง ดังนั้น จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างต้นดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอนี้ และขอให้รายงานผลดำเนินการให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองอำนาจเจริญทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันได้รับแจ้ง รายละเอียดปรากฏตามรายงานการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
พ.ศ. ๒๕๖๑
นายสมเกียรติ แก้วรัตน์
13 S.A. 2561

(นายอุทัย มีชัย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
ขอแสดงความนับถือ
(นายสมเกียรติ แก้วรัตน์)
นายอำเภอเมืองอำนาจเจริญ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทร/โทรสาร ๐-๔๕๔๕-๒๗๖๔
ผู้ประสานงาน : นายมงคล ฤทธิพิศ ๐๖๓ ๒๐๖๖๔๔๓

(นางภักดีพรชัย ปรากฏ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายเสนียน แผงจ่าย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่



รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอำนาจเจริญ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑. ด้านการเบิกจ่ายเงิน

๑.๑ รายงานการจัดทำเช็คและการจ่ายเช็ค จากการตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการจัดทำเช็คไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ โดยไม่ได้ให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในรายงานการจัดทำเช็คให้ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องในรายงานการจัดทำเช็คก่อนการเสนอผู้มีอำนาจลงนาม และในการจ่ายเช็คให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อในต้นขั้วเช็คและรายงานการจัดทำเช็คให้ครบถ้วนทุกครั้ง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่าย ณ วันเข้าตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ มีเช็คที่อนุมัติแล้วแต่ผู้มีสิทธิไม่มารับ เกินระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๘,๗๑๗.๗๖ บาท เช็คเลขที่ ๑๐๒๕๓๔๘๕ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ ชื่อผู้รับเงิน หจก.ลำฟ้า โอเอ แอนด์ สเตชันเนอร์รี่

ข้อเสนอแนะ

แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๕ (๓) หากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่มารับเช็คภายในสิบห้าวันนับตั้งแต่วันสั่งจ่ายให้ยกเลิกเช็คนั้น หากมีการยกเลิกเช็คดังกล่าวเกินสามครั้ง ต้องรายงานเหตุผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๒. ด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๑ กรรมการรับ - ส่งเงิน

จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการรับ-ส่งเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๓๕ และข้อ ๓๖

ข้อเสนอแนะ ในการรับส่งเงินสด หรือสถานที่รับส่งเงินอยู่ห่างไกลหรือการนำเงินสดฝากธนาคารขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นระดับสามหรือเทียบเท่าอย่างน้อยสองคนเป็นกรรมการรับผิดชอบร่วมกันควบคุมการรับส่งเงิน โดยการแต่งตั้งกรรมการให้ทำเป็นหนังสือ และมีหลักฐานการรับส่งเงินระหว่างกัน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๓๕ และข้อ ๓๖ โดยเคร่งครัด

๒.๒ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จและไม่สามารถนำแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษีได้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

ข้อเสนอแนะ

๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องซึ่งดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๑ ข้อ ๒๐ และข้อ ๒๓

๒. ผู้บังคับบัญชาทุกระดับต้องดูแล เอาใจใส่การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด และต้องให้ความสำคัญกับงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากเป็นระบบงานที่สำคัญต่อการบริหารงาน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานมีปัญหาต่อระบบงานที่เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้หัวหน้าส่วนการคลังรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบเพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป

๒.๓ ลูกหนี้ค้างชำระ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๘ ราย ดังนี้

- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค้างชำระ จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๕๑,๔๖๓ บาท
- ภาษีป้าย ค้างชำระ จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๕๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแล และสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๘.๗/ว ๕๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. การใช้และรักษารถยนต์

ณ วันเข้าตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

- ๑. ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (ระเบียบฯ ข้อ ๗)
- ๒. ไม่ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๕)

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗ ข้อ ๑๕ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๘.๒/ว ๗๗๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ขอให้ดำเนินการวางระบบการควบคุมและการติดตามผลการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเคร่งครัด

๔. ด้านการติดตามเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ณ วันเข้าตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ มีลูกหนี้เงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๕ ราย รวมเป็นเงิน ๑๘,๓๘๕ บาท (หนึ่งหมื่นแปดพันสามร้อยแปดสิบห้าบาทถ้วน) (หมายเหตุ ๑)

ข้อเสนอแนะ สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดติดตามกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ผิดนัดการชำระหนี้ ให้ชำระหนี้คืนโดยพลัน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓ / ว ๒๒๘๗ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง จักซ้อมแนวทางการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๑

ในการตรวจสอบครั้งนี้มี

๑. นายเสนียน แหงจ่าย ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
๒. นายอุทัย มีชัย ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
๓. นางภคณพิชญ์ ปราบกฎ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่

ลงชื่อ

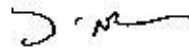


ผู้ตรวจสอบ

(นางศุภรา โคตรเมือง)

นักวิชาการเงิน และบัญชีชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางวาสนา โพธิ์)

นักวิชาการเงิน และบัญชีชำนาญการ

