

6.1.2



องค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง
ปีที่ 000312
ร.ศ. 2560
วันที่
เวลา ๔ นาฬิกา | กค

ที่ อย ๐๐๒๓.๗/๐ ๑๖๑

ที่ว่าการอำเภอท่าเรือ
ถนนท่าเรือ-ภาษี อย ๑๓๑๓๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการตรวจการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล นายกองการบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสืออำเภอท่าเรือ ที่ อย ๐๐๒๓.๗/ว ๖๒๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่ อย ๐๐๒๓.๕/๓๕๙๗
ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่อำเภอท่าเรือได้แจ้งการอนุมัติแผนการตรวจสอบการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดฯ ไปแล้วนั้น

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ส่งรายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอท่าเรือ จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบฯ แล้วรายงานผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้อำเภอทราบ จำนวน ๒ ชุด เพื่อรายงานจังหวัดภายใน ๔๕ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

เรียน นายก อบต.วังแดง จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

- ส่วน สำนักปลัด
- ส่วนการคลัง
- ส่วนโยธา
- เพื่อ ทราบ ดำเนินการ
- ทราบปฏิบัติ ทราบทั่วกัน
-

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิชาญ น้อยโต)

ปลัดอำเภอ (เจ้าพนักงานปกครองชำนาญการพิเศษ) รักษาราชการแทน
นายอำเภอท่าเรือ

ปลัดอำเภอ โทร ๐๗๖ ๕๓๖๓๓

สำนักงาน ๑ ชุด ภายใน ๔๕ วัน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทร ๐-๓๕๓๔-๓๑๙๕

(นางสาวชญาดา รุ่งวรรณรัตน์)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

(นางวัลลภมา รุ่งบุญชู)
หัวหน้าสำนักปลัด

(นางฉวีรัตติกร จันทร์แก้ว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง

(นายขวลิต แสงไพโรจน์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง



ที่ อย ๐๐๒๓.๕/ ๓๕๙ ๗

ศาลากลางจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ถนนสายเอเชีย อย ๑๓๐๐๐

๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน นายอำเภอท่าเรือ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่ อย ๐๐๒๓.๕/ว ๒๑๐๕๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สรุปข้อบกพร่องในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑ ชุด

๒. รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงินฯ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๑ ชุด

ตามที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้ อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตพื้นที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ นั้น

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของอำเภอท่าเรือ เพื่อแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบฯ ของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และรายงานผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้จังหวัดฯ ทราบภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผลให้จังหวัดฯ ทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเรวัต ประสงค์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฯ

โทร. ๐ - ๓๕๓๓ - ๖๖๓๑, โทรสาร ๐ - ๓๕๓๓ - ๖๘๑๐

Mail : malapu@dla.go.th

บางมาลา ทางมาลัย / ๐๘-๓๓๕๙-๖๔๔๖

อุทยานประวัติศาสตร์ ป่าเตียว นาอยู่ ก้าวสู่สากล

รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
พระนครศรีอยุธยา ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุเชิงการบริหารส่วนตำบลวังแดง
อำเภอท่าเรือ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙
ถึงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑. ด้านการจัดเก็บรายได้

การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลวังแดงยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตต่าง ๆ และเป็นฐานข้อมูลในการพัฒนา
ท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง สามารถจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นและ
พัฒนาประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง
กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว
เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษี โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่และทะเบียน
ทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๑ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ด่วนมากที่สุดที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน ตุลาคม ๒๕๕๙)

๒.๑ การเบิกวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น พบว่า การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงดำเนินการไม่ถูกต้อง
ตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๐๓ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖
เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีองค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นไม่มีกาชนะที่ใช้สำหรับเก็บน้ำมันเชื้อเพลิง และสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงให้เครดิต ดังนี้

๑. ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้เขียนข้อความในใบบันทึกการขาย (Sales slip) ที่
สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ว่า "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว"

๒. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมัน
เชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบท่ายหนังสือ
กระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๐๓ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ โดยเคร่งครัด

๒.๒ การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมารถรับส่งจำนวน ๑ คัน เพื่อดำเนินการงานพิธีมอบพัด โไล่ ยาม
และเกียรติบัตรแก่เจ้าอาวาสวัดพัฒนาตัวอย่างที่มีผลงานดีเด่นวัดพัฒนาตัวอย่างอุทยานการศึกษาในวัน
ประจำปี ๒๕๕๘ โดยเบิกจ่ายตามฎีกาเลขที่คลังรับ ๑๑ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๔,๐๐๐ บาท เพื่อ
เป็นพาหนะนำกำนัน ผู้ใหญ่บ้านและประชาชนเข้าร่วมกิจกรรม

จากการตรวจสอบไม่มีเอกสารโครงการ ไม่มีกิจกรรม จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า
สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๙๖๑
ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง ขอให้กำหนดมาตรการเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายใน
การฝึกอบรมและการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน กำหนดให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานขององค์กรปกครองท้องถิ่น

ให้เบิกจ่าย....

ให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จำเป็น เพื่อให้งานคล่องตามวัตถุประสงค์ ไม่มีลักษณะเป็นการฟุ่มเฟือย นอกจากนี้การดำเนินการจัดงานต่าง ๆ ต้องอยู่ในอำนาจหน้าที่หรือมีกฎหมายให้อำนาจ และต้องกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้ในโครงการจัดงาน ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวจะต้องเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนที่ให้ประโยชน์หรืออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนเป็นการทั่วไป สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ หากไม่ดำเนินการกิจกรรมดังกล่าวจะทำให้โครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์

ข้อเสนอแนะ ในโอกาสต่อไปขอให้ตั้งงบประมาณในการดำเนินการจัดทำโครงการตามความจำเป็นเหมาะสมโดยประหยัด และประเด็นสำคัญคือ ต้องมี กฎหมาย ระเบียบกำหนดให้สามารถกระทำได้เป็นอันดับแรกและควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ โดยเคร่งครัด

๓. ด้านการบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน แต่ไม่ได้จัดทำงบบรรณานอื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน และงบบรรณานอื่น ๆ ให้ถูกต้องครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๙ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอรพรรณ อินทรเทียม)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางมาลา พวงมาลัย)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางงามพิศ อ่ำกีน)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน