



ที่ ขย ๐๐๒๓.๑๔/๒๕๖๓

อบต.นาบงกัก
เลขที่รับ MAX/MC
วันที่ ๐๓ พ.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๐๙:๓๐ น.
ที่ว่าการอำเภอเทพสถิต

ถนนสุนทรารายณ์ ขย ๓๖๒๓๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเทพสถิต และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสืออำเภอเทพสถิต ที่ ขย ๐๐๒๓.๑๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๒๓.๕/๑๕๕๑๖

ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดชัยภูมิ ได้อนุมัติแผนตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยได้แต่งตั้งข้าราชการกลุ่มงานการเงิน บัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ ออกตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามแผนตรวจที่อ้างถึง ซึ่งได้เข้าตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอเทพสถิต โดยวิธีสุ่มตรวจแล้ว นั้น

บัดนี้ จังหวัดชัยภูมิได้สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอเทพสถิตเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหน่วยรับตรวจทราบ กรณีตรวจพบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้ และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานผลการดำเนินการให้อำเภอทราบภายในสามสิบวันนับถัดจากวันที่ได้รับแจ้งรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

เรียน นายก อบต.นาบงกัก

- เพื่อโปรดทราบ/พิจารณา

- เห็นควรจึงให้

☐ สำนักปลัด ☐ กองช่าง ☒ กองคลัง

☐ กองสวัสดิการสังคม ☐ กองการศึกษาฯ

☐ กองสาธารณสุขฯ

☐ อื่นๆ.....

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวอณัญญา จันทร์เหลื่อม)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นางสาวกรรณิการ์ จันทร์พิทักษ์)

ปลัดอำเภอ รักษาการแทน

นายอำเภอเทพสถิต

(นายอนันตเดช โชตินอก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบงกัก

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ

โทร. ๐ ๔๔๘๕ ๕๐๖๖

(นายบุญฤทธิ์ คำโค)

“กำเนิดแม่น้ำชี สดุดีพญาแลผู้กล้า ปรางค์กู่เป็นสง่า ลำคำพระธาตุชัยภูมิ
สมบูรณปาชาเสรรพสัตว์ เด่นชัดลายผ้าไหม ดอกกระเจียวงามลือไกล อารยธรรมไทยทวารวดี

(นายวุฒิไกร ผิวขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบงกัก

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๐ ๓ พ.ย. ๒๕๖๓



ที่ว่าการอำเภอเทพสถิต
๒๗ มิ.ย. ๒๕๖๘
เวลา.....น

ที่ ขย ๐๐๒๓.๕/๑๒๕๖๖

๖๑๐ กันยายน ๒๕๖๘

ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ/กองคดีอาญา
ถนนบรรณาคาร ข.ย.๓๒๐๐๐๘
๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอเทพสถิต

อ้างถึง หนังสือจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๒๓.๕/๑๓๐๕๐ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง จำนวน ๖ ชุด

ตามที่จังหวัดชัยภูมิ ได้อนุมัติแผนตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้แต่งตั้งข้าราชการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ ออกตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแผนที่อ้างถึง ซึ่งได้เข้าตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอเทพสถิต โดยวิธีสุ่มตรวจแล้ว นั้น

บัดนี้ จังหวัดชัยภูมิได้สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอเทพสถิตเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอให้อำเภอแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหน่วยรับตรวจทราบ กรณีตรวจพบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ขอให้อำเภอดำเนินการตามอำนาจหน้าที่พร้อมแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบภายในสามสิบวันนับถัดจากวันที่ได้รับแจ้งรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัลลังก์ ไวทยศิริ)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร./โทรสาร ๐-๔๔๘๑-๓๒๕๘

"กำเนิดแม่น้ำชี สดุดีพญาแลผู้กล้า ปรางค์กู่เป็นสง่า ล้ำค่าพระธาตุชัยภูมิ
สมบุญนาคาเขาสรรพสัตว์ เด่นชัดลายผ้าไหม ดอกกระเจียวงามลือไกล อารยธรรมไทยทวารวดี"

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแยงงหลัก อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดชัยภูมิ
 หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายวุฒิไกร ผิวขาว ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแยงงหลัก

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ จะตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดชัยภูมิ ครอบคลุมหน่วย จำนวน ๑๔๓ แห่ง

๑.๔ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๘

๑.๕ เข้าตรวจสอบวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๘

๑.๖ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ด้านการคลัง

๒.๑.๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแยงงหลัก มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๗๔๕ ราย เป็นเงิน ๑๑๔,๕๖๖.๒๑ บาท และมีลูกหนี้อื่นๆ ค้างชำระจำนวน ๕,๖๑๐ บาท เป็นเงินจำนวน ๓๗๑,๔๔๘ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วนหากลูกหนี้รายใดที่จัดเก็บไม่ได้ ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามกฎหมาย อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญและหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ ด้านการเงิน

๒.๒.๑ กรรมการรับ-ส่งเงิน

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแยงงหลักแต่งตั้งกรรมการรับส่งเงิน ผู้ได้รับแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากไม่ปรากฏหลักฐานการรับมอบเงินระหว่างผู้มอบกับผู้รับมอบเงิน

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับให้คณะกรรมการรับส่งเงินถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๓๘ โดยเคร่งครัด

/๒.๒.๒ การจ่ายเงิน...

๒.๒.๒ การส่งใช้เงินยืม

ผลการตรวจสอบ สุ่มตรวจสอบการส่งใช้เงินยืม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ออกใบรับใบสำคัญเป็นหลักฐานในการส่งใช้เงินยืม

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๙๕ เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายเงินหรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้หน่วยงานคลังบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน ถ้ารับคืนเป็นเงินสด ให้ออกใบเสร็จรับเงินพร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน และใช้แบบตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๑๕๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.๒.๓ การจ่ายเงินของ อบท.ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๒.๓.๑ การจ่ายเงิน (สุ่มตรวจรายการโอน วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘)

ผลการตรวจสอบดำเนินการไม่ครบถ้วน ดังนี้

- ๑) ไม่จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน (เอกสาร ๓)
- ๒) ไม่จัดทำรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน (เอกสาร ๔)

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑. นำข้อมูลทั้งหมดของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ตามแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามแบบที่กำหนด มาจัดทำเป็นทะเบียนคุมการโอนเงิน เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงินต่อไป

๒. เมื่อผู้มีอำนาจอนุมัติในฎีกาเบิกจ่ายเงิน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกรายการเบิกเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) แล้ว ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน และให้ Company User Maker จัดทำรายการขอโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยนำข้อมูลจากทะเบียนคุมการโอนเงิน มาจัดทำรายละเอียดในรูปแบบ excel ที่ธนาคารกำหนดก่อนเสนอผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงิน ทั้งนี้ ให้ผู้มีอำนาจส่งจ่ายเงินลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงินดังกล่าว

๓. ควบคุมและตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการ จากรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) และรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน เมื่อตรวจสอบครบถ้วนแล้ว ให้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมทั้งลงลายมือชื่อและวันที่ใน Detail Report/Summary Report ทุกสิ้นวัน

โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online และตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒.๓ ด้านการบัญชี

๑) การจัดทำใบผ่านตั้งหนี้ (AP) และการจัดทำใบผ่านรายการจ่าย (PV)

ผลการตรวจสอบ การจ่ายเงิน กรณีจัดซื้อจัดจ้าง สุ่มตรวจสอบฎีกาเลขที่คลังรับ ๐๐๓๘๖/๖๘ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๘ ปรากฏว่าจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) ภายหลังจากวันที่ตรวจรับพัสดุ และกรณีไม่จัดซื้อจัดจ้าง สุ่มตรวจสอบฎีกาเลขที่คลังรับ ๐๐๔๐๖/๖๘ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ ปรากฏว่า ใบผ่านรายการจ่าย (PV) วันที่จ่ายเช็คไม่ตรงกับวันที่ออกหลักฐานการจ่าย

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการตรวจรับพัสดุแล้ว ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งข้อมูลในการตรวจรับพัสดุ (สำเนาสัญญาและสำเนาใบตรวจรับพัสดุ) ให้เจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี จัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) และจัดทำบันทึกการตรวจรับในระบบ e-LAAS ในวันที่มีการตรวจรับ พัสดุนั้น และเมื่อดำเนินการจ่ายเช็คให้แก่ผู้มีสิทธิแล้ว ให้เจ้าหน้าที่การเงิน จัดทำใบผ่านรายการจ่าย (PV) ในระบบ e-LAAS ในวันที่มีการจ่ายเช็คให้แก่ผู้มีสิทธินั้นโดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๐๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กำหนด อย่างเคร่งครัด

๓. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-----------------------------|--|
| ๑. นายอนันต์เดช โชตินอก | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงหลัก
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางยุพา นักรบ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน |
| ๓. นางสาวปิยะพร รักการเกษตร | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

๔. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------|--|
| ๑. นางสาววิศัลย์ศยา ปัญญารัตน์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางสาวบัวบูชา ชำนิงาน | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางสาวธวัชรรัตน์ พรหมสิทธิ์ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |