

ลับ



รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
เทศบาลนครระยอง อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
ของเทศบาลนครระยอง อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. จากการตรวจสอบทรัพย์สินคงเหลือตาม งบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ พบว่า เทศบาลนครระยองจัดทำงบทรัพย์สินประกอบ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ โดยแสดงมูลค่าทรัพย์สิน จำนวนเงิน ๑,๑๑๔,๘๐๔,๒๓๗.๖๒ บาท ข้อที่แสดงในระบบ บัญชี e-Laas หมายถึง ๒ ทรัพย์สิน แสดงมูลค่า ทรัพย์สิน จำนวน ๓๗๗,๗๓๑,๘๔๓.๒๓ บาท และ ทะเบียนคุมทรัพย์สินทั้งหมดแสดงมูลค่าทรัพย์สิน จำนวน ๓๘๖,๘๓๘,๓๖๗.๒๓ บาท ซึ่งแสดงมูลค่า ทรัพย์สินคงเหลือไม่ตรงกัน เนื่องจากเทศบาลนครระยอง ยังดำเนินการบันทึกทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็น ปัจจุบัน จากรายงานข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินปีก่อนๆ มีข้อตรวจพบและออกรายงาน ข้อสังเกตเกี่ยวกับงบทรัพย์สินที่มีลักษณะเดียวกัน และเทศบาลนครระยอง ซึ่งแจ้งว่า เทศบาลนครระยอง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินของ เทศบาลนครระยอง ตามคำสั่งเทศบาลนครระยอง ที่ ๕๓๒/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๑ แล้ว โดยอยู่ระหว่างขั้นตอนที่หน่วยงานและคณะกรรมการ ดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สิน เพื่อนำมาปรับปรุง ทรัพย์สินและทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องตาม ข้อเท็จจริง จากการสอบถามความคืบหน้าของการ ดำเนินการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งแจ้งว่ายังอยู่ ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบรายการทรัพย์สินและ จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	๑. ให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง ตรวจสอบทรัพย์สินที่มีอยู่จริง เพื่อนำมาปรับปรุง แก้ไข ข้อคงเหลือตามงบทรัพย์สิน และทะเบียนคุม ทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงตามทรัพย์สินที่มีอยู่จริงต่อไป โดยเร็ว และรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดระยองทราบด้วย ๒. ให้เทศบาลนครระยองกำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันทุกระบบ และ ให้ถือปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ๓. ขอให้เทศบาลนครระยองถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ลับ

ลับ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จากผลการตรวจสอบดังกล่าวจึงไม่สามารถตรวจสอบให้ได้ความเชื่อมั่นว่าประเภททรัพย์สินที่แสดงในงบทรัพย์สิน แหล่งที่มาของทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน รวมทั้งยอดคงเหลือตามงบทรัพย์สิน แสดงรายการและยอดคงเหลือที่ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ ๒. จากการตรวจสอบงบทรัพย์สิน บันทึกรายการทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะในงบทรัพย์สิน ประเภทอสังหาริมทรัพย์ เช่น ถนน สะพาน เป็นต้น ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๘๒๒ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. เทศบาลนครระยอง ยังไม่ได้จำแนกรายการทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินให้เป็นไปตามรูปแบบรายงานการเงิน ตามหนังสือสั่งการที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๘๒๒ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	 (นางสาววิมลนาฏ สาชากร) ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง  (นางไชยร อังอมรพงศ์) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓

ลับ