

(๑)



สำนักงานเทศบาลนครปากเกร็ด
รับที่ 13104/62
วันที่ 13 ธ.ค. 2562
เวลา 10.40 น.

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
รับที่ 202/2562
วันที่ 13 ธ.ค. 62
เวลา 10.45

จดหมายบันทึก (ฉบับที่ 2)

ระหว่าง นางสาวพัชระ กาละกาญจน์
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ที่ ตผ 0053.2 นบ/94

กับ นายวิชัย บรรดาศักดิ์
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครปากเกร็ด
ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครปากเกร็ด

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรีได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลนครปากเกร็ด ประจำปีงบประมาณ 2562 ซึ่งได้แจ้งการเปิดตรวจตามหนังสือ ที่ ตผ 0053.2 นบ/322 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562 นั้น เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบขอทราบข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้ 1. งบทรัพย์สินของเทศบาลนครปากเกร็ดยอดคงเหลือ งบทรัพย์สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เท่ากับ 2,627,129,982.44 บาท ในปีงบประมาณ 2562 มีทรัพย์สินที่บันทึกเพิ่มในงบทรัพย์สิน จำนวน 186,086,778.48 บาท และมีการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน ในปีงบประมาณ 2562 จำนวน 8,013,027.69 บาท คำนวณยอดงบทรัพย์สินคงเหลือสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เท่ากับ 2,805,203,733.23 บาท เมื่อนำไปเปรียบเทียบกับงบทรัพย์สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ปรากฏตามรายงานการเงินที่เทศบาลนครปากเกร็ดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรีตรวจสอบ แสดงยอดงบทรัพย์สินคงเหลือสุทธิเท่ากับ 2,623,400,487.51 บาท มีผลต่างจำนวน 181,803,245.72 บาท <u>ขอทราบ</u>ว่าผลต่างดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใด และท่านจะดำเนินการอย่างไร 2. จากการตรวจสอบรายงานสรุปทะเบียนทรัพย์สินในระบบ e-LAAS มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เท่ากับ 2,679,097,667.75 บาท แต่ยอดคงเหลือในงบทรัพย์สินตามรายงานการเงินที่เทศบาลนครปากเกร็ดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรีตรวจสอบมีจำนวน 2,623,400,487.51 บาท	- ตามบันทึกสำนักการคลัง ที่ ๓๒๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ตอบจดหมายบันทึก (ฉบับที่ ๒) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี - ตามบันทึกสำนักการคลัง ที่ ๓๒๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ตอบจดหมายบันทึก (ฉบับที่ ๒) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
มีผลต่างจำนวน 55,697,180.24 บาท <u>ขอทราบ</u>ว่า ผลต่างดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใด และจะดำเนินการอย่างไร 3. จากการตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์เลขที่บัญชี 123-6-01137-6 ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กับรายงานเช็คผู้มีสิทธิยังไม่มารับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ของเทศบาลตำบลปากเกร็ด พบว่า 3.1 เปรียบเทียบรายการเช็คจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินกับธนาคารในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของเช็คเลขที่ 10153094 มีมูลค่า 278,253.60 บาท แต่ในรายงานเช็คผู้มีสิทธิยังไม่มารับปรากฏมูลค่า 321,053.60 บาท มีผลต่างจำนวน 42,800 บาท <u>ขอทราบ</u>ว่า ผลต่างดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใด และจะดำเนินการอย่างไร 3.2 เช็คที่มีสิทธิแต่ยังไม่ได้รับไม่ได้ปรากฏในรายการเช็คจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินกับธนาคารในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทั้งหมด 59 ใบ (ตามเอกสารแนบ) <u>ขอทราบ</u>ว่า รายการที่ไม่ได้ปรากฏดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใด และจะดำเนินการอย่างไร 3.3 จากการตรวจสอบข้อมูลในระบบ e-LAAS ไม่พบข้อมูลการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบของเทศบาลนครปากเกร็ด <u>ขอทราบ</u>ว่า เกิดจากสาเหตุใด และจะดำเนินการอย่างไร 4. จากการตรวจสอบรายจ่ายค้างจ่าย ฎีกากันเงินและข้อมูลการกันเงินในระบบพบว่า 4.1 ฎีกากันเงินรายจ่ายเลขที่ผู้เบิก 62-01-00000-0000000-00002 เลขที่คลังรับ 0828/62 ลงวันที่ 30 ก.ย. 62 จำนวนเงิน 381,614,935.00 บาท เมื่อตรวจสอบรายละเอียดการกันเงินรายจ่ายกรณีไม่ได้ก่องหนผู้กัณฑ์ประจำปีงบประมาณ (กง.2 จากระบบ e-LAAS) แสดงยอดจำนวน 381,614,935.00 บาท นอกจากนี้รายงานการประชุมสภาเทศบาล มีการขออนุมัติขยายเวลากันเงินรายจ่ายกรณีไม่ได้ก่องหนผู้กัณฑ์ จำนวน 259,820.00 บาท <u>ขอทราบ</u>ว่า ท่านมีการตรวจสอบ ควบคุมยอดคงเหลือก่อนขออนุมัติขยายเวลาหรือตรวจสอบกับรายงานในระบบ e-LAAS อย่างไร	- ตามบันทึกสำนักงานการคลัง ที่ ๓๒๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ตอบจดหมายบันทึก (ฉบับที่ ๒) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี - ตามบันทึกสำนักงานการคลัง ที่ ๓๒๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ตอบจดหมายบันทึก (ฉบับที่ ๒) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
4.2 ฎีกากันเงินรายจ่ายเลขที่ผู้เบิก 62-01-00000-0000000-000001 เลขที่คลังรับ 0827/62 ลงวันที่ 30 ก.ย. 62 จำนวนเงิน 159,342,979.86 บาท ตรวจสอบรายละเอียดการกันเงินรายจ่ายกรณีก่อนนี้ผูกพันประจำปีงบประมาณ (กง.1 จากระบบ e-LAAS) ลำดับที่ 73 จำนวนเงินก่อนนี้ผูกพัน 253,940.00 บาท กับบันทึกข้อซื้อขอจ้างเลขที่ CNTR-1441/62 แสดงจำนวนวงเงินอนุมัติ 332,050.00 บาท มีผลต่างจำนวน 78,110.00 บาท <u>ขอทราบ</u>ว่า ผลต่างดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใด และจะดำเนินการอย่างไร 4.3 ฎีกากันเงินรายจ่ายเลขที่ผู้เบิก 62-01-00000-0000000-000001 เลขที่คลังรับ 0827/62 ลงวันที่ 30 ก.ย. 62 จำนวนเงิน 159,342,979.86 บาท เมื่อตรวจสอบรายละเอียดการกันเงินรายจ่ายกรณีก่อนนี้ผูกพันประจำปีงบประมาณ (กง.1 จากระบบ e-LAAS) กับ บันทึกข้อซื้อขอจ้างและสัญญาแล้วแล้วปรากฏข้อมูลให้ตรวจสอบเฉพาะจำนวนเงินที่ก่อนนี้ผูกพันตามสัญญา แต่ไม่ปรากฏข้อมูลจำนวนเงินคงเหลือที่ต้องกันเงินรายจ่ายกรณีก่อนนี้ผูกพัน <u>ขอทราบ</u>ว่า เทศบาลทราบได้อย่างไรว่าจำนวนเงินคงเหลือที่ขออนุมัติตามรายละเอียดกันเงินรายจ่ายกรณีก่อนนี้ผูกพันนั้น ถูกต้องครบถ้วนแล้ว 5. จากการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น- เงินรับฝากกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลนครปากเกร็ดโครงการตรวจสอบสุขภาพนักเรียนปีการศึกษา 2562 (ตามงบทดลองระบบ e-LAAS) มียอดคงเหลือจำนวน 201,000.00 บาท กับทะเบียนเงินรับฝาก กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลนครปากเกร็ดโครงการตรวจสอบสุขภาพนักเรียนปีการศึกษา 2562 (ระบบ e-LAAS) มียอดคงเหลือจำนวน 18,360.00 บาท มีผลต่างจำนวน 182,640.00 บาท <u>ขอทราบ</u>ว่า ผลต่างดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใด และจะดำเนินการอย่างไร	- ตามบันทึกสำนักการคลัง ที่ ๓๒๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ตอบจดหมายบันทึก (ฉบับที่ ๒) สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดชี้แจงให้ทราบ <u>พร้อมเอกสารประกอบ</u> (ถ้ามี) ภายในวันที่ 17 ธันวาคม 2562 ด้วยจักขอบคุณยิ่ง หาก พ้นระยะเวลาดังกล่าวเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำเป็นต้องรายงานการ ตรวจสอบโดยถือว่าไม่มีเอกสารและคำชี้แจง  (นางสาวพัชระ กาละกาญจน์) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ วันที่ 11 ธันวาคม 2562 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี โทร 0 2580 2318 โทรสาร 0 2580 2319	 นายวิชัย บรรลาศีกดิ์ นายกเทศมนตรีนครปากเกร็ด