

ลับ

(๘)

เทศบาลตำบลบ้านไร่
เลขที่รับ ๐๐๖
วันที่ ๗ ต.ค. ๖๑
๑๕.๑๐.๖๑
เวลา

ที่ ตพ ๐๐๖๒.๓ รบ/๑๕๑

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี

อาคารเฉลิมพระเกียรติ(บริเวณอนุสาวรีย์)

อำเภอเมืองราชบุรี

จังหวัดราชบุรี ๐๘๐/๒๕๖๒
วันที่ ๗ ก.พ. ๒๕๖๒
เวลา ๑๖.๐๐ น.

- ๕ ก.พ. ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลบ้านไร่

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านไร่

อ้างถึง ๑. หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลบ้านไร่ ที่ รบ ๕๔๘๐๒/๐๔๔๔ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒. หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลบ้านไร่ ที่ รบ ๕๔๘๐๒/๐๓๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลบ้านไร่ จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลบ้านไร่

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลบ้านไร่ ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลบ้านไร่ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลบ้านไร่ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

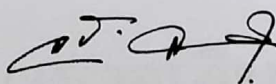
อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีทราบ ทุก ๖๐ วันจนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้ผู้ว่าราชการจังหวัดราชบุรี

เพื่อทราบด้วยแล้ว

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านไร่

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี ได้แจ้งการตรวจสอบรายงานการเงิน
- สำนักรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
- ขอเทศบาลตำบลบ้านไร่
- จ้างเขียนหนังสือไปตรวจทราบ

ขอแสดงความนับถือ

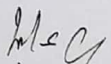


(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ทราฟ



(นางบุญเรือน รัตนมวง)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านไร่

(นางสาวนิสากร รัตนมวง)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน

โทรสาร ๐-๓๒๓๒-๖๘๖๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์: rttamung@phn.go.th

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลับ

(นายพิเชต คงคาหลวง)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านไร่



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านไร่

อำเภอ ดำเนินสะดวก จังหวัด ราชบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการเงิน
อำเภอ ดำเนินสะดวก จังหวัด ราชบุรี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ แล้วมีข้อสังเกตดังนี้

เทศบาลตำบลบ้านไร่
แผนก เทศบาล
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

๑. ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เพียงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระหนี้ตามสัญญาแล้ว จำนวน ๓๑ สัญญา เป็นเงิน ๓๘๐,๐๓๑.๐๐ บาท (รายละเอียด ๑) ในจำนวนนี้มีลูกหนี้ตามสัญญาเลขที่ ๒๘/๒๕๔๔ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๔๔ ซึ่งขาดอายุความแล้ว และมีลูกหนี้ที่ไม่ได้ชำระหนี้อย่างต่อเนื่องจำนวน ๑๖ สัญญา รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๒๔,๒๓๑.๐๐ บาท (รายละเอียด ๒)

เทศบาลตำบลบ้านไร่ได้ตอบชี้แจงตามจดหมายบันทึก ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๒ สรุปได้ว่ากลุ่มลูกหนี้ตามสัญญาเลขที่ ๒๘/๒๕๔๔ ได้ทำหนังสือรับสภาพความผิดเพื่อมิให้ลูกหนียกอายุความขึ้นต่อสู้ในการฟ้องร้องแล้ว และลูกหนี้ที่ไม่ได้ชำระหนี้อย่างต่อเนื่องนั้น ได้ส่งเรื่องให้พนักงานอัยการจังหวัดราชบุรีดำเนินการฟ้องร้องแล้วบางราย

ข้อเสนอแนะ

พิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๒๔ ซึ่งกำหนดสาระสำคัญว่าให้องค์การบริหารส่วนตำบลติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราที่กฎหมายกำหนด และหากไม่ยินยอมชำระหนี้ให้ดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็วเพื่อมิให้ขาดอายุความ โดยเคร่งครัดต่อไป

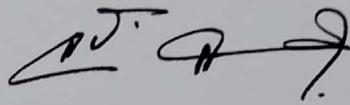
๒. ติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ตามรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กรณีทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ตามงบทรัพย์สินของเทศบาลตำบลบ้านไร่ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๒๖,๙๙๑,๘๔๕.๑๕ บาท ต่ำกว่ายอดตามทะเบียนสังหาริมทรัพย์แนบท้ายรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐ จำนวน ๒๐,๗๗๕,๐๗๗.๙๐ บาท และยังพบว่าการบันทึกทรัพย์สินไม่ตรงกันหลายรายการทั้งรายการทรัพย์สินและจำนวนเงิน มีทรัพย์สินสาธารณะรวมอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินที่ใช้ในการตรวจสอบพัสดุประจำปี จัดทำประเภททรัพย์สินในทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกันกับงบทรัพย์สิน ส่งผลให้ไม่สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริง ความถูกต้อง และความครบถ้วนของทรัพย์สินที่แสดงในงบทรัพย์สินนั้นได้

เทศบาลตำบลบ้านไร่ ได้ตอบชี้แจงตามจดหมายบันทึก ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๒ สรุปได้ว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายละเอียดและสำรวจทรัพย์สิน ตามคำสั่งที่ ๒๕๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๑ ปัจจุบันคณะกรรมการอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สิน เนื่องจากทรัพย์สินได้มาจากหลายแหล่งงบประมาณ และมีทรัพย์สินเป็นจำนวนมาก ประกอบกับทรัพย์สินบางรายการอยู่ในพื้นที่รอบตำบลบ้านไร่ ทำให้ยังดำเนินการตรวจสอบไม่แล้วเสร็จ

ข้อเสนอแนะ

พิจารณาสั่งการให้คณะกรรมการเร่งสำรวจและตรวจสอบทรัพย์สินทั้งหมด โดยแยกประเภททรัพย์สินให้ถูกต้อง แล้วดำเนินการปรับปรุงบทรพย์สินให้ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อให้การเงินแสดงข้อมูลทรัพย์สินที่ถูกต้องครบถ้วน ตรงตามความมืออยู่จริงแล้วรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี หากละเลยไม่ปฏิบัติหน้าที่ให้พิจารณาโทษตามควรแก่กรณีกับผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น



(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี



(นายจักรดลย์ อติเรกลาวโรตม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ