

ดอช
สาร
๒๕กย๖๐



เทศบาลตำบลวัดเพลง
รับเลขที่... 1839
วันที่ 25 เม.ย. 60 เวลา 13.15 น.

ที่ รบ ๐๐๒๓.๑๔/ว ๔๗

ที่ว่าการอำเภอวัดเพลง
ถนนราชบุรี-วัดเพลง รบ ๗๐๑๗๐

๒๒

กันยายน ๒๕๖๐

กองคลัง

เรื่อง ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ของเทศบาลตำบลวัดเพลง เลขที่รับ... 231

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลวัดเพลง

วันที่ 28 ก.ย. 60

อ้างถึง หนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี ที่ ตผ ๐๐๕๔.๓ รบ/๓๓๖ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐
สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือจังหวัดราชบุรี ลับที่ รบ ๐๐๒๓.๕/๖๐๕ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๐

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีได้มีหนังสือที่อ้างถึง แจ้งให้เทศบาลตำบลวัดเพลง
ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ของเทศบาลตำบลวัดเพลง ตามข้อเสนอแนะ
โดยให้รายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีทราบ นั้น

อำเภอวัดเพลงได้รับหนังสือแจ้งจากจังหวัดราชบุรีว่า เทศบาลตำบลวัดเพลงยังไม่ได้รายงานผล
การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ของเทศบาลตำบลวัดเพลง ให้กับสำนักงาน
ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี จึงให้อำเภอติดตามผลการตรวจสอบงบการเงินดังกล่าว ให้จังหวัดราชบุรีทราบ
ภายใน ๓๐ วัน ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามวัตถุประสงค์ของจังหวัดและสำนักงาน
ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี จึงขอให้เทศบาลตำบลวัดเพลง กำชับ เร่งรัด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติดำเนินการและ
รายงานผลให้อำเภอทราบภายในวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสายชล จันท์เพ็ญ)

นายอำเภอวัดเพลง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ

โทร. / โทรสาร. ๐-๓๒๓๙๔-๘๐๕๑

“วิสัยทัศน์จังหวัดราชบุรี : เมืองเกษตรสีเขียว เศรษฐกิจมั่นคง สังคมมีความสุข”

จัน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

(สำเนา)



ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงิน
อำเภอ วัดเพลง จังหวัด ราชบุรี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ แล้วมีข้อสังเกตดังนี้

เทศบาลตำบลวัดเพลง
แผนก เทศบาลตำบล
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘

๑. การบัญชี

จากการตรวจสอบงบการเงินของเทศบาลตำบลวัดเพลง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พบว่าเทศบาลตำบลวัดเพลงจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ครบทั้ง ๔ ระบบแต่ในระบบบัญชีจัดทำข้อมูลรายงานการเงินไม่ครบถ้วนทุกรายการจึงไม่สามารถจัดทำงบการเงินระบบ e-LAAS ส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีตรวจสอบได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๕ (๔)

ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการข้อมูลรายงานการเงินในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ที่กำหนดตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น โดยเคร่งครัดต่อไป

๒. การควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลวัดเพลง งบประมาณ ๒๕๕๙ ตามหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๑ พบว่า เทศบาลตำบลวัดเพลงรับรองผลการประเมินการควบคุมภายในว่าเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดวัตถุประสงค์ไว้ว่าเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด.....ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แต่จากผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ กรณีการติดตามรายงานการตรวจสอบงบประมาณ ๒๕๕๘ พบว่า เทศบาลตำบลวัดเพลงมิได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีให้แล้วเสร็จแต่อย่างใด ทำให้ขาดความความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

และขาดความเชื่อถือได้ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการจัดวางระบบการควบคุมภายในมาใช้ให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงาน และปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยเคร่งครัด

๓. ติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๑ งวดการเงินปีงบประมาณ ๒๕๕๖

๓.๑.๑ กรณีเทศบาลตำบลวัดเพลงตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อการเดินทางไปราชการ และศึกษาดูงานทั้งในและต่างประเทศ เป็นเงิน ๑,๖๕๒,๖๐๐.๐๐ บาท แต่ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๔๖ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๔๘ เทศบาลสามารถตั้งงบประมาณได้เพียง ๕๕๔,๔๖๕.๔๑ บาท เทศบาลเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวไปเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๒๒๖,๘๒๒.๐๐ บาท จึงเบิกจ่ายสูงกว่าที่หนังสือสั่งการกำหนดให้เบิกจ่ายได้ เป็นเงิน ๖๗๒,๓๕๖.๕๙ บาท

๓.๑.๒ กรณีการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองไม่ถูกต้องเป็นเงิน ๑๒๕,๐๔๐.๐๐ บาท โดยคณะบุคคลที่มาทัศนศึกษาดูงานที่เทศบาลตำบลวัดเพลง มิได้เข้ามาศึกษาหรือเข้ามาเยี่ยมชม ณ ที่ทำการสำนักงานเทศบาลตำบลวัดเพลง แต่มีการประสานให้ไปบรรยายข้อมูลเกี่ยวกับเทศบาลตำบลวัดเพลงนอกสถานที่ ณ สถานที่เลี้ยงรับรอง จึงปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๘๑ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๔๘

ตามข้อ ๓.๑.๑ และ ข้อ ๓.๑.๒ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีได้เสนอแนะให้ผู้มีอำนาจอนุมัติและผู้ที่เกี่ยวข้องนำเงิน จำนวน ๗๙๗,๓๔๖.๕๙ บาท (๖๗๒,๓๕๖.๕๙+๑๒๕,๐๔๐.๐๐) ส่งคืนคลังเทศบาลตำบลวัดเพลง นั้น เทศบาลได้ทำหนังสือหรือการเบิกจ่ายเงินดังกล่าวไปยังหน่วยกำกับดูแล ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ตอบข้อหารือตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๑๘๑๑๑ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๔๘ โดยมีความเห็นเช่นเดียวกับจังหวัดราชบุรีว่า ข้อทักท้วงสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีถูกต้องแล้ว แต่เทศบาลยังมิได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการนำเงินจำนวน ๗๙๗,๓๔๖.๕๙ บาท ส่งคืนคลังเทศบาลโดยเร็ว เนื่องจากกรณีดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ซึ่งระยะเวลาล่วงเลยมานานแล้ว มิฉะนั้นอาจถือว่าเป็นการละเลยไม่ปฏิบัติหน้าที่และอาจมีความผิดทางวินัย ตามมาตรา ๖๓ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

๓.๒ งวดการเงินปีงบประมาณ ๒๕๕๘

๓.๒.๑ กรณีนายธนศักดิ์ มาคะสิระ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมประชุมระหว่างประเทศและอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่องการรวมทางสังคมนโยบาย และการปฏิบัติที่ดีสำหรับผู้คนในเอเชียแปซิฟิก จัดโดยสำนักงานยูเนสโกกรุงเทพฯ ร่วมกับ Auckland Council ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ ณ ประเทศนิวซีแลนด์ เป็นเงิน ๑๓๓,๘๙๐.๐๐ บาท โดยที่ผู้จัดมิได้จัดส่งหนังสือแจ้งผู้อบรมแต่อย่างใด เทศบาลตำบลวัดเพลงตอบชี้แจงตามจดหมายบันทึกฉบับลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๕๙ ว่าเป็นการเข้าร่วมในฐานะนายกเทศมนตรีและตัวแทนคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระดับประเทศ แต่ไม่มีหลักฐานการได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบแต่อย่างใด สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีพิจารณาแล้วเห็นว่า การอบรมตามโครงการดังกล่าว ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล จึงเป็นการไม่ปฏิบัติ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่
ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๗

๓.๒.๒ กรณีเบิกจ่ายเงินโครงการติดตั้งและจำหน่ายไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์
เป็นการใช้จ่ายงบประมาณที่สูญเปล่า ขาดความระมัดระวังทำให้เทศบาลเสียหายเป็นเงิน ๕,๙๒๓,๐๐๐.๐๐ บาท
ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดราชบุรีได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบแล้ว ตาม
คำสั่งจังหวัดราชบุรี ที่ ๒๔๖๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๐

๓.๒.๓ กรณีจำหน่ายพัสดุที่มีราคาได้มารวมกันเกิน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
ดำเนินการโดยวิธีตกลงราคา โดยมีได้ดำเนินการขายทอดตลาด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๐ (๑) ซึ่ง
เทศบาลได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแล้ว ตามคำสั่งเทศบาลตำบลวัดเพลง ที่ ๗๓/๒๕๕๐ ลงวันที่
๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ ๓.๒.๑ ขอให้เทศบาลดำเนินการเร่งรัดให้นายธนะศักดิ์ มาคะสิริ ดำเนินการนำเงิน
จำนวน ๑๓๓,๘๙๐.๐๐ บาท ส่งคืนคลังเทศบาลให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

ตามข้อ ๓.๒.๒ และ ข้อ ๓.๒.๓ ขอให้ติดตามผลการดำเนินการของคณะกรรมการ และ
รายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรีทราบด้วย

(ลงชื่อ)

กัลปพฤกษ์ ทับสี

(นางสาวกัลปพฤกษ์ ทับสี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี

(ลงชื่อ)

นันทิกานต์ สุจินันท์ชยะกูร

(นางนันทิกานต์ สุจินันท์ชยะกูร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำเนาถูกต้อง

๒๕๖๐ ๑๖/๖

(นางนันทิกานต์ สุจินันท์ชยะกูร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี

วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐