



รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ		สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจันทบุรี		เข้าตรวจสอบ	
อบจ./เทศบาล/อปต.	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนารายณ์	อำเภอ	เมืองจันทบุรี	จังหวัด	จันทบุรี
ประจำงวดปีงบประมาณ	พ.ศ.2560 ตั้งแต่วันที่	1 ตุลาคม 2559	ถึงวันที่	5 เมษายน 2560	
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่	7 เดือน	เมษายน พ.ศ. 2560	(โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)		

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

1. ด้านการเงิน

1.1 จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

ณ วันที่	7	เดือน	เมษายน พ.ศ. 2560	มีเงินเก็บรักษา	20,697,247.79	บาท
----------	---	-------	------------------	-----------------	---------------	-----

แยกออกเป็น

เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	242-1-04987-3	จำนวน	15,468,520.26	บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	242-1-10379-7	จำนวน	489,479.07	บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	242-2-01750-9	จำนวน	833,231.75	บาท
เงินฝากธนาคาร	ธ.ก.ส. สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	010422279099	จำนวน	2,839,918.24	บาท
เงินฝากธนาคาร	ธ.ก.ส. สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	010422345179	จำนวน	1,066,098.47	บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ สาขาทรีริตน์	เลขที่บัญชี	242-6-01061-4	จำนวน		บาท

1.2 จำนวนเงินตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	242-1-04987-3	จำนวน	16,116,399.39	บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	242-1-10379-7	จำนวน	489,479.07	บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	242-2-01750-9	จำนวน	833,231.75	บาท
เงินฝากธนาคาร	ธ.ก.ส. สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	010422279099	จำนวน	2,839,918.24	บาท
เงินฝากธนาคาร	ธ.ก.ส. สาขาจันทบุรี	เลขที่บัญชี	010422345179	จำนวน	1,066,098.47	บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพฯ สาขาทรีริตน์	เลขที่บัญชี	242-6-01061-4	จำนวน	526,901.80	บาท

1.3 รายงานสถานะการเงินประจำวัน

- ☒ เป็นไปตามแบบที่กำหนด ☐ ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด.....
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
☒ ยอดเงินคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับยอดเงินฝากธนาคาร เนื่องจากมีผู้รับเช็คไปแล้วแต่ยังไม่ขึ้นเงิน

หมายเหตุ กรณีเงินคงเหลือไม่ตรงกับยอดเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำหนังสือกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ถูกต้องตรงกันแล้ว

1.4 กรรมการเก็บรักษาเงิน

(1) การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน

คำสั่งที่ 150/2557 ลงวันที่ 3 มิถุนายน 2557

- ☒ แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ ☐ แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ.....
☒ กรรมการปฏิบัติหน้าที่ ☐ กรรมการไม่ปฏิบัติหน้าที่.....

1.5 การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจเดือน มีนาคม 2560)

(1) การออกใบเสร็จรับเงิน

- ☒ ครบถ้วน ☐ ไม่ครบถ้วน.....

(2) การจัดทำใบนำส่งเงิน / ใบสรุปใบนำส่งเงิน

- ☒ ครบถ้วน ☐ ไม่ครบถ้วน.....

(3) การนำเงินฝากธนาคาร

- ☒ นำฝากเงินตามระเบียบ ฯ ☐ นำฝากเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ.....

(4) การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

- ☒ จัดทำตามระเบียบ ฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ฯ

(5) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

- ☒ จัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ฯ

หมายเหตุ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบ วันที่ 10 ตุลาคม 2559 และ 16 มกราคม 2560

1.6 การรับเงิน

1.6.1 รายรับตามประมาณการ

จำนวน 25,478,400.00 บาท แยกเป็น

(1) รายได้ที่จัดเก็บเอง

จำนวน 602,700.00 บาท

(2) ภาษีที่รัฐบาลจัดสรร

จำนวน 14,212,100.00 บาท

(3) เงินอุดหนุนทั่วไป

จำนวน 10,663,600.00 บาท

1.6.2 รายรับจริง ณ วันเข้าตรวจสอบ

จำนวน 11,577,393.99 บาท แยกเป็น

(1) รายได้ที่จัดเก็บเอง

จำนวน 301,502.43 บาท

(2) ภาษีที่รัฐบาลจัดสรร

จำนวน 5,391,576.56 บาท

(3) เงินอุดหนุนทั่วไป

จำนวน 5,884,315.00 บาท

2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน มีนาคม 2560)

2.1 หน้าที่

- ☒ เป็นไปตามที่กรม ฯ กำหนด ☐ ไม่เป็นไปตามที่ กรมฯ กำหนด

2.2 การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน

- ☒ จัดเก็บตามระเบียบ ฯ ☐ จัดเก็บไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

2.3 เอกสารประกอบฎีกา

- ☒ เป็นไปตามระเบียบ ฯ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ ได้แก่

(1) หลักฐานการจ่าย

☐ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายในหลักฐานการจ่าย☐ หน.ส่วนการคลังไม่ได้รับรองความถูกต้องในใบสำคัญคู่จ่าย

(2) การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

☒ เป็นไปตามระเบียบ ฯ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

(3) การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล

☒ เป็นไปตามระเบียบ ฯ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

(4) การเบิกจ่ายเงินค่าเล่าเรียนบุตร

☒ เป็นไปตามระเบียบ ฯ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

2.4 เช็คและการจัดทำเช็ค

(1) การเขียนเช็คสั่งจ่าย

☒ เป็นไปตามระเบียบ ฯ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

(2) รายงานจัดทำเช็ค

☒ เป็นไปตามระเบียบ ฯ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

2.5 การยืมงบประมาณ

(1) ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

☒ จัดทำตามระเบียบ ฯ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ฯ

(2) ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

☒ ส่งใช้ตามกำหนด☐ ไม่ได้ส่งใช้ตามกำหนด

(3) สัญญายืมเงิน

☒ จัดทำตามระเบียบ ฯ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ฯ

3. ด้านการบัญชี

3.1 การจัดทำบัญชี

จากการตรวจสอบพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนารายณ์ ได้จัดทำบัญชีเงินสดรับบัญชี เงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ทะเบียนรายรับ และทะเบียนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบกับใบนำส่ง ใบสรุปใบนำส่ง ต้นขั้วเช็ค และฎีกาเบิกจ่ายเงินได้

3.2 การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนารายณ์ ได้มีการจัดทำรายงานงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือนไว้เป็นปัจจุบัน และจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว

3.3 การจัดทำงบการเงิน ณ สิ้นปี

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนารายณ์ ได้จัดทำรายงานงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ปีงบประมาณ พ.ศ.25589 พร้อมทั้งได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว ตามหนังสือนำส่งเลขที่ จบ 75302/539 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2559

4. ด้านงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

(1) งบประมาณประจำปี ประกาศใช้เมื่อวันที่

15 กันยายน 2559

- รายรับตามประมาณการ

จำนวนเงิน 25,478,400.00 บาท

- รายจ่ายตามประมาณการ

จำนวนเงิน 25,478,400.00 บาท

แยกเป็น - งบกลาง

จำนวนเงิน 7,044,040.00 บาท

- รายจ่ายประจำ

จำนวนเงิน 12,428,300.00 บาท

- รายจ่ายเพื่อการลงทุน

จำนวนเงิน 4,061,060.00 บาท

- งบเงินอุดหนุน

จำนวนเงิน 1,945,000.00 บาท

5. การพัสดุ

5.1 การควบคุมพัสดุ

(1) ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์.

☒ จัดทำตามระเบียบ ฯ☐ ไม่จัดทำตามระเบียบ ฯ

(2) กำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ และลงเลขรหัสครุภัณฑ์

☒ จัดทำตามระเบียบ ฯ☐ ไม่จัดทำตามระเบียบ ฯ.....

(3) การเบิกจ่ายวัสดุ

☒ จัดทำใบเบิกวัสดุ ตามระเบียบ ฯ☐ ไม่ได้จัดทำใบเบิกวัสดุตามระเบียบ ฯ

5.2 การตรวจสอบพัสดุประจำปี

(1) การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.2559

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนารายณ์ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ตามคำสั่งที่ 303/2559 ลงวันที่ 26 กันยายน 2559 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามหนังสือคำสั่งเลขที่ จบ 75302/529 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2559

5.3 หลักประกันสัญญา

(1) ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ☒ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่(2) การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ☒ ดำเนินการตามระเบียบ

หมายเหตุ ณ วันเข้าตรวจสอบ มียอดเงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดคงเหลือ จำนวน 33 ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 488,225.- บาท (สี่แสนแปดหมื่นแปดพันสองร้อยยี่สิบห้าบาทถ้วน) ซึ่งยังไม่พ้นภาระผูกพันทางสัญญา

6. ด้านการจัดเก็บรายได้

☐ ไม่มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ☒ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน 605 ราย เป็นเงิน 26,661.97 บาท

แยกเป็น - ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน 0 ราย เป็นเงิน - บาท

- ภาษีป้าย จำนวน 0 ราย เป็นเงิน - บาท

- ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน 605 ราย เป็นเงิน 26,661.97 บาท

☒ มีการเร่งรัดให้มาชำระภาษีค้างชำระ ☐ ไม่มีการเร่งรัดให้มาชำระภาษีค้างชำระ

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมและกำกับดูแลสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน โดยให้สำรวจลูกหนี้ค้างชำระเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง และให้มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ให้ครบจำนวนทุกรายในปีงบประมาณเดียวกัน หากรายได้จัดเก็บไม่ได้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ดังนี้

1) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ

2) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 4772 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2553 เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/ว 330 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง แนวทางการนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไปใช้เป็นข้อมูลในการจัดเก็บรายได้

7. ด้านการควบคุมภายใน

7.1 การตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน

☒ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามระเบียบ ฯ

คำสั่งที่ 71/2549 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2549

☒ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ

7.2 กรรมการรับ - ส่งเงิน

☒ แต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินตามระเบียบ ฯ

คำสั่งที่ 12/2556 ลงวันที่ 22 มกราคม 2556

☒ กรรมการรับส่งเงินจัดทำบันทึกส่งมอบเงิน☐ กรรมการรับส่งเงินไม่จัดทำบันทึกส่งมอบเงิน

7.3 การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนารายณ์ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 6 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 พร้อมทั้งจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้วตามหนังสือที่ จบ 75301/553 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2559

7.4 การตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

☐ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน..... คน ☒ ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

8. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานภายนอก

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก ดังนี้

1. ฎีกาที่ 43/2560 อุดหนุนให้ ทต.พลับพลา เป็นเงิน 15,000.00 บาท

ข้อเสนอแนะ แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โดยให้แจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนทราบเงื่อนไขวิธีการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนนั้นถือปฏิบัติ และเมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเรียบร้อยแล้วให้รายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ และหากมีเงินเหลือจ่ายให้ส่งคืน หากไม่รายงานผลการดำเนินการจะไม่พิจารณาตั้งงบประมาณอุดหนุนในครั้งต่อไป โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว 3616 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2559 เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2559 โดยเคร่งครัด

9. การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุน

1) สมทบกองทุน ก.บ.ท.

ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ในอัตราร้อยละหนึ่ง เว้นแต่เทศบาลและเมืองพัทยา สมทบในอัตราร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามกฎกระทรวง (ฉบับที่ 4) ข้อ 2 ออกตามความใน พ.ร.บ.บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2500 จำนวน 148,148.- บาท (หนึ่งแสนสี่หมื่นแปดพันหนึ่งร้อยสี่สิบแปดบาทถ้วน) ตามหนังสือคำสั่งเลขที่ จบ 75302/605 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2559

งวดการตรวจสอบนี้

- | | |
|-----------------------|--|
| 1. นายเจริญ ยืนสูตร | ดำรงตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองนารายณ์ |
| 2. นายสมยศ นาคีสถิตย์ | ดำรงตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนารายณ์ |
| 3. นางสาวศศิธร กุมภา | ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |

(ลงชื่อ) _____ ผู้ตรวจสอบ

(นางชลนิชา ภูมิรินทร์)

หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ

(ลงชื่อ) _____ ผู้ตรวจสอบ

(นางอรุณี โถแก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ) _____ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดรณวรรณ คำศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) _____ ผู้ตรวจสอบ

(นางนงลักษณ์ พวงบุญชู)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ) _____ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวบุญล้อม บุญสาร)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน