

19. 14.000
20 ส.ค. 2561
60 ส.ค. 2561
ที่ ขบ ๐๐๒๓.๖/ว ๕๖๕๖



1204.40/๖1
กองคลัง เทศบาลตำบลห้วยกระปี
รับเลขที่ 404, 5561
วันที่ 20 ส.ค. 2561

เลขรับ 2170/61
วันที่ 20 ส.ค. ๒๕๖๑
เวลา 10:01

ที่ว่าการอำเภอเมืองชลบุรี
ถนนพระยาสุริยง ขบ ๒๐๐๐๐

๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ (๗)

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง (ยกเว้น ทต. บางทราย)

อ้างถึง หนังสืออำเภอเมืองชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๒๓.๖/ว ๖๕๒๑ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๒๓.๕/๑๔๙๐๕ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๖๑๔๐/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ และคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๖๘๒๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการเงินการบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการเงินการบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดชลบุรี ชุดที่ ๓ รับผิดชอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอเมืองชลบุรี บ้านบึง ศรีราชา แลเกาะสีชัง ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

จังหวัดชลบุรีแจ้งว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบการเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุที่แนบมาพร้อมนี้ จึงให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินการพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องให้อำเภอทราบ จำนวน ๒ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายกเทศมนตรีตำบล ห้วยกระปี)
นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกระปี

- เพื่อโปรดทราบ

21 ส.ค. 2561

- เพื่อโปรดทราบ

7.00

๒๒ ส.ค. ๒๕๖๑

- เพื่อไปรศทราบ

นางสาวอุบล หทัย คุรุชาเศษะ)

ผู้ชำนาญการกองคลัง

22 ଶ.ନ. 2561

เรียน ปลัดเทศบาล

- เพื่อโปรดทราบ

[illegible]

นายเศรษฐพร ถนัดไต้ธรรม
รองปลัดเทศบาล

เรียน นายกเทศมนตรี

- เพื่อโปรดทราบ

- ควรดำเนินการตามเสนอ

Deen

(นายเกษมสันต์ คงแสนคำ)

ปลัดเทศบาลตำบลห้วยกะปิ

๒๖ ๓ ๒๗

คำเนินการ

2

(นายอัมรินทร์ ตั้งประก
นายกเทศมนตรีตำบลห้วย
๒๒ ส.ค. ๒๕๖๑



ที่ ขบ ๐๐๒๓.๕/๑๙๙๐๕

ที่ว่าการอำเภอเมืองชลบุรี
รับเลขที่ 39๓
วันที่ 14 ส.ค. 2561
ชื่อเวลา

ศาลากลางจังหวัดชลบุรี

ถนนมนต์เสรี ขบ ๒๐๐๐๐

๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑

369

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเมืองชลบุรี บ้านบึง ศรีราชา และเกาะสีชัง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดชลบุรีที่ ขบ ๐๐๒๓.๕/ว ๕๙๖๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ (แบบ ตส.๑) จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๖๑๔๐/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐ และคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๖๘๒๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการเงินการบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการเงินการบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดชลบุรี ชุดที่ ๓ รับผิดชอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอเมืองชลบุรี บ้านบึง ศรีราชา และเกาะสีชัง ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

จังหวัดชลบุรีได้ดำเนินการตรวจสอบการเงินการบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดชลบุรีทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ และแจ้งเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลที่เกี่ยวข้องทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

นายชาติ เสงี่ยมกุล

ผู้ตรวจการแผ่นดินจังหวัดชลบุรี

ผู้ตรวจการจังหวัดชลบุรี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชลบุรี

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร/โทรสาร ๐-๓๘๒๗-๖๑๙๘-๙ ต่อ ๒๑-๒๓



รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชลบุรี ได้ตรวจสอบ เทศบาลตำบลห้วยกะปิ อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ (โดยวิธีสุ่มตรวจ) ปรากฏว่า

๑. ด้านจัดเก็บรายได้

- ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ วันเข้าตรวจสอบ

เทศบาลตำบลห้วยกะปิ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน ๕๑ ราย เป็นเงินจำนวน ๗๔,๐๓๗.๔๗ บาท

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแล และสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บ รายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๒. ด้านพัสดุ

- การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

เทศบาลตำบลห้วยกะปิ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบพัสดุ ตามบัญชีหรือทะเบียน แต่ตรวจสอบเฉพาะที่ได้รับในปีงบประมาณ

ข้อเสนอแนะ

ให้เทศบาลตำบลห้วยกะปิกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบพัสดุประจำปีทุกรายการตามบัญชี หรือทะเบียน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ซึ่งกำหนดไว้ว่า "...ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรก ของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดุดังกล่าวมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบ พัสดุนั้น เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงาน ต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย"

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสายรุ้ง มารโม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววิลาวณีย์ พงษ์พัฒน์เจริญ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวเนตรนภา ชันธุ์แก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ที่ ขบ 54902/๒๐๖๓

สำนักงานเทศบาลตำบลห้วยกะปิ

9/29 ม.4 ต.ห้วยกะปิ ขบ 20130

๒๓ สิงหาคม 2561

(๑)

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเงินการบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.2561

เรียน นายอำเภอเมืองชลบุรี

อ้างถึง หนังสืออำเภอเมืองชลบุรี ที่ ขบ 0023.6/4646 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2561

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบการคลัง บัญชีและพัสดุ จำนวน 2 ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงอำเภอเมืองชลบุรี ขอให้แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของจังหวัด
ชลบุรี ที่ได้ดำเนินการตรวจสอบการเงินการบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.2561 และให้รายงานผลให้อำเภอเมืองชลบุรี นั้น

เทศบาลตำบลห้วยกะปิ ได้ดำเนินการตามข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะของจังหวัดชลบุรี
เรียบร้อยแล้วรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

๓

(นายอัมรินทร์ ตั้งประกอบ)

นายกเทศมนตรีตำบลห้วยกะปิ

งานจัดเก็บรายได้

กองคลัง

โทร. 0-3838-6865 ต่อ113

โทรสาร. 0-3838-1200

Website : huaykapi.go.th

E - mail : info @ huaykapi.go.th

๑๕
ได้ตรวจสอบ.....
ขอปิดบัญชี.....
ขอส่งคลัง.....
เจ้าหน้าที่.....
ผู้พิมพ์/ทวน.....

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชีและพัสดุ

1. ด้านการจัดเก็บรายได้

1.1 ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน 51 ราย เป็นเงิน 74,037.47 บาท

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำกับดูแล และสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ

การดำเนินการ

เทศบาลตำบลห้วยกะปิ ได้ดำเนินการดังนี้

1. ได้ดำเนินการสืบหาทรัพย์สินผู้ค้างชำระภาษี
2. เร่งรัดและรายงานการค้างชำระแล้วอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบฯ
3. รับชำระและปรับปรุงลูกหนี้ให้ตรงตามความเป็นจริงโดยลดยอดให้เป็นปัจจุบันแล้ว

(รายละเอียดดังแนบ)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชีและพัสดุ

2. ด้านพัสดุ

- การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

เทศบาลตำบลห้วยกะปิ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบพัสดุตามบัญชีหรือทะเบียน แต่ตรวจสอบเฉพาะที่ได้รับในปีงบประมาณ

ข้อเสนอแนะ

ให้เทศบาลตำบลห้วยกะปิ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบพัสดุประจำปีทุกรายการตามบัญชีหรือทะเบียน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 213 ซึ่งกำหนดไว้ว่า “...ให้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสตุดังกล่าวมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ พัสตุดีชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุดีไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปแล้ว ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ 1 ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 1 ชุด พร้อมส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) 1 ชุด ด้วย”

ดำเนินการ

เทศบาลตำบลห้วยกะปิ ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2560 (เอกสารแนบ 1) เพื่อดำเนินการตรวจสอบการรับ - จ่ายพัสดุ งวดตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2559 จนถึง 30 กันยายน 2560 ซึ่งมีได้ตรวจสอบพัสดุที่มีตามบัญชีหรือทะเบียน ทั้งนี้ ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 หมวด 9 ส่วนที่ 3 ข้อ 213. โดยเคร่งครัดแล้วในปีงบประมาณต่อไป