

ลับ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งควายกิน อำเภอกาหลง จังหวัดระยอง ประจำปีงบประมาณ 2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561 มีข้อสังเกตดังนี้

1. การบัญชี

เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

จากการตรวจสอบบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า ไม่มีเอกสารที่ยืนยันได้ว่า องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งควายกิน ได้รับเงินทุนโครงการฯ มาจากอำเภอกาหลงจำนวนเงินเท่าไร ประกอบกับการจัดทำทะเบียนบัญชีแสดงรายละเอียดการกู้ยืมและการชำระคืนเงินทุนหมุนเวียนไม่เรียบร้อย ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และไม่มีการรายงานฐานะทางการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งควายกิน ให้อำเภอกาหลงทราบตามระเบียบ และไม่มีการรายงานข้อมูลผลการดำเนินงานของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรว่าได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ประสงค์ประสบผลสำเร็จหรือไม่ อย่างไร

ข้อเสนอแนะ

1. สั่งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินการบัญชี บันทึกบัญชีเงินทุนฯ และจัดทำเอกสารประกอบการรับ - จ่าย ให้ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ คู่มือการดำเนินงานโครงการ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. กำกับ ดูแล สนับสนุน ส่งเสริมและติดตามผลการดำเนินงานโครงการของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร เพื่อให้สามารถสร้างรายได้และสร้างความเข้มแข็งให้กับประชาชนได้ตามวัตถุประสงค์โครงการ
3. ในการรายงานผลการดำเนินงานโครงการให้อำเภอกาหลงทราบตามระยะเวลาที่กำหนดให้เพิ่มข้อมูลผลการดำเนินโครงการของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร ว่ามีการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์โครงการที่ขอ กู้หรือไม่ มีผลสำเร็จหรือปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานหรือไม่ และมีแนวทางแก้ไขอย่างไร

2. รายจ่าย

การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเกินสิทธิ์

จากการตรวจสอบฎีกาเลขที่คลังรับ 1331/61 ลงวันที่ 27 กันยายน 2561 จำนวนเงิน 134,200 บาท เบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิ์ ประจำปีงบประมาณ 2561 ที่มีการจ่ายผิดพลาดเนื่องจากนับอายุของผู้รับเบี้ยยังชีพผิด (นับเกินไปรายละเอียด 1 ปี) จำนวน 96 ราย คือ ช่วงอายุ 70 ปี จำนวน 56 ราย, ช่วงอายุ 80 ปี จำนวน 30 ราย, ช่วงอายุ 90 ปี จำนวน 10 ราย ทำให้จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ดังนี้

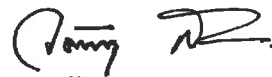
ลับ

ลับ

การเบิกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเกินสิทธิ์ ตามฎีกา 1331/61 (เริ่มจ่ายตั้งแต่ 1 ต.ค. 60 - 30 ก.ย. 61)											
ลำดับที่	จำนวนผู้สูงอายุ (ราย) (1)	พ.ศ. เกิด	การคำนวณอายุตามเกณฑ์		ได้รับเบี้ย เดือนละ	การคำนวณอายุของ อบต.ฯ		ได้รับเบี้ย เดือนละ	จ่ายเพิ่ม เดือนละ (2)	จำนวนเดือน ที่เบิกเพิ่ม (3)	จำนวนเงิน ที่เบิกเกิน =(1)x(2)x(3)
			วิธีคำนวณ	อายุ (ปี)		วิธีคำนวณ	อายุ (ปี)				
1	55	2491	ปี 2560 - ปี 2491	69	600	ปี 2561 - ปี 2491	70	700	100	12	66,000.00
2	1	2491	ปี 2560 - ปี 2491	69	600	ปี 2561 - ปี 2491	70	700	100	10	1,000.00
3	30	2481	ปี 2560 - ปี 2481	79	700	ปี 2561 - ปี 2481	80	800	100	12	36,000.00
4	10	2471	ปี 2560 - ปี 2471	89	800	ปี 2561 - ปี 2471	90	1,000	200	12	24,000.00
รวม	96										127,000.00

ข้อเสนอแนะ

ให้หาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินจำนวน 127,000.00 บาท คืบคลั่งองค์การบริหารส่วนตำบล
ทุ่งควายกินโดยเร็ว และสั่งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบระมัดระวัง เพื่อมิให้เกิด
กรณีเช่นนี้อีก



(นางสาววัฒนา สาขากร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง



(นางไชยร ยิ้มอมรพงศ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง

วันที่ 25 ตุลาคม 2561

ลับ