

☒ ฝ่ายนิติบัญญัติ
☒ ฝ่ายบริหาร
☐ ฝ่ายการคลัง
☐ ฝ่ายการศึกษา
☐ กองช่าง
☐ กองช่างสุขาภิบาล
☐ กองวิชาการและแผนงาน
☐ กองสวัสดิการและสังคม
☐ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
☐ สถานชานาบุบาล

☒ ฝ่ายระเบียนการคลัง
☐ ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน
☐ ฝ่ายผลประโยชน์
☐ ฝ่ายแผนบริหาร
☐ งานธุรการ



เทศบาลเมืองปาดอง
 เลขที่ ๑๕๓/๒๖
 วันที่ ๑๕ ต.ค. ๒๕๖๓
 ผู้รับ
 ศาลากลางจังหวัดภูเก็ต
 ถนนนิศร ภก ๘๓๐๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง บัญชีและพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เรียน นายกเทศมนตรีเมืองปาดอง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดภูเก็ต ที่ ภก ๐๐๒๓.๕/ว ๑๘๔๐๓ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการตรวจสอบการคลัง บัญชีและพัสดุของ อปท.

จำนวน ๑ ชุด

๒. สรุบบันทึกพร้อมในการดำเนินงาน

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภูเก็ต ได้ออกตรวจแนะนำและติดตามผลการดำเนินงานด้านการคลัง บัญชีและพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแผนการตรวจสอบบัญชีการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ นั้น

จังหวัดภูเก็ต ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชีและพัสดุของเทศบาลเมืองปาดอง มาเพื่อทราบและดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิญญู สิริเชนทร์)
ท้องถิ่นจังหวัดภูเก็ต ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทรศัพท์/โทรสาร ๐ ๗๖๒๑ ๓๖๓๒, ๐ ๗๖๒๑ ๑๐๓๕ ต่อ ๑๐๙

สำนักงานการคลัง
 เลขที่ ๕๑๗๐/๒๓
 วันที่ ๑๕ ต.ค. ๒๕๖๓
 ผู้รับ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภูเก็ต
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ

เทศบาลเมืองป่าตอง

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นางสาวเฉลิมลักษณ์ เก็บทรัพย์ นายกเทศบาลเมืองป่าตอง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ /

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ เรื่อง ลูกหนี้ภาษี

ผลการตรวจสอบ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๒๘๒ ราย เป็นเงิน ๗,๗๒๘,๘๖๕.- บาท

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมและกำกับดูแลสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน โดยให้สำรวจลูกหนี้ค้างชำระเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง และให้มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ให้ครบจำนวนทุกรายในปีงบประมาณเดียวกัน หากรายได้จัดเก็บไม่ได้ ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ย่อยปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้อง โดยส่งให้นิติกรหรือผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามกฎหมาย สำหรับรายได้ขาดอายุความฟ้องร้องแล้วให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาสาเหตุว่า เพราะเหตุใดจึงไม่สามารถจัดเก็บภาษีหรือค่าธรรมเนียมดังกล่าวได้ หากเป็นการปล่อยปละละเลยจนใจปฏิบัติหน้าที่จนขาดอายุความ และเกิดความเสียหายแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้หาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินแทนลูกหนี้ที่ขาดอายุความ และให้พิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณี โดยให้ถือปฏิบัติตาม หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ

๒.๒ เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน

(๑) ผลการตรวจสอบ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณไม่ได้ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑๑ ราย เป็นเงิน ๑๐๙,๙๕๑.- บาท

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัดให้ผู้ยืมเงินงบประมาณชุดใช้เงินยืม โดยส่งใบสำคัญและเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญายืมเงิน หากผู้ยืมไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ให้บังคับตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน และก่อนการอนุมัติให้ยืมเงินให้ผู้มีอำนาจตรวจสอบว่าผู้ยืมมีเงินยืมค้างชำระหรือไม่และผู้ยืมทำสัญญายืมเงิน และมีสาระสำคัญของสัญญาครบถ้วนหรือไม่ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๘๔ และข้อ ๘๖

๒.๓ เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

(๑) ผลการตรวจสอบ หลักประกันสัญญา ที่พ้นข้อผูกพันแล้วและยังได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๑๑ ราย เป็นเงิน ๓๑๒,๒๖๕.-บาท

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ติดต่อผู้มีสิทธิรับประกันโดยเร็ว อย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วันนับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพัน ตามนัยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

(๒) ผลการตรวจสอบ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ถือปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัดทุกกรณี /

(๓) ผลการตรวจสอบ ภารรายงานประกาศผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง

เทศบาลเมืองป่าตอง ไม่ได้ดำเนินการตามแนวทางการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือกรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เทศบาลเมืองป่าตอง ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ ภก ๕๒๑๐๒/๓๘๐๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------|
| ๑. นางสาวเฉลิมลักษณ์ เก็บทรัพย์ | ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีเมืองป่าตอง |
| ๒. นางวิภา จันทร์ทอง | ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลเมืองป่าตอง |
| ๓. นางกรวิกา อินทศร | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|------------------------|---|
| ๑. นางวรรณดี กิจกล้า | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชีและการตรวจสอบ |
| ๒. นายบุญมี หาททรัพย์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นางธนพร วงศ์ภิรักษ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |