

แบบสมุทธราชราชการ

[illegible]

ที่ ขก ๐๐๒๓.๒๐/ ๒๕๖๐



ที่ว่าการ อบต.เคอกล้ง
เลขที่รับ 1628
วันที่ 18 / 9 / 61
เวลา 16.10.

ที่ว่าการอำเภอพล
ถนนพลรัตน์ ขก ๔๐๑๒๐

๑๗ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสง่า

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก ๐๐๒๓.๕/ว ๒๔๕๐๘
ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดขอนแก่นแจ้งให้อำเภอพลทราบ ว่า ตามที่มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน
ตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตาม
คำสั่งจังหวัดที่ ๕๔๑๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ ซึ่งได้กำหนดแผนการตรวจสอบปฏิบัติงานด้าน
การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๑ นั้น

บัดนี้ จังหวัดขอนแก่นแจ้งให้อำเภอพลทราบ ว่า ได้เห็นชอบผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน
การพัสดุและอื่นๆ ตามที่เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบแล้ว จึงได้สรุปข้อบกพร่องของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ตส.๓) และรายงานผลการตรวจสอบฯ (ตส๑) ที่ส่งมาพร้อมนี้ ดังนั้น อำเภอพล
พิจารณาแล้วเห็นว่า ข้อบกพร่องต่างๆ ที่เป็นข้อสังเกตเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นเป็นอย่างยิ่ง จึงให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้เกี่ยวข้องทบทวน ศึกษา และทำความเข้าใจเกี่ยวกับประเด็นข้อ
ตรวจพบที่เป็นข้อสังเกตดังกล่าว และให้วิเคราะห์หาสาเหตุรวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตใน
การปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติอันเป็นการลดความผิดพลาดหรือจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการคลัง
การเงิน การบัญชี การพัสดุ และอื่นๆ ภายในหน่วยงานให้น้อยลงหรือหมดสิ้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่
ส่งมาด้วย

ความเห็น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายศิริวัฒน์ ทินจันทนชัย
นายอำเภอพล

-ดร.เกรียงไกร มณฑาพร
นายก อบต.เคอกล้ง
อำเภอพล จ.ขอนแก่น
ลงนามตามก. ๔๖๖/๐๖
ดร.เกรียงไกร

(นางสาว...)
ปลัด อบต.เคอกล้ง
อำเภอพล จ.ขอนแก่น

-ใบดำเนินการ



เลขที่รับ 4000

วันที่ 13 / ก. ย. / 61

เรื่อง

ค.ก. ๐๐๒๓.๕/ว ๒๕๖๑

ศาลากลางจังหวัดขอนแก่น
ถนนศูนย์ราชการ ขก ๔๐๐๐๐

๑ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น , นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น , นายกเทศมนตรีเมือง ทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก ๐๐๒๓.๕/๓๑๔๕๗ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุฯ (ตส.๑) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดขอนแก่น มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ ๕๔๑๙/๒๕๖๐
ลงวันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งได้กำหนดแผนการตรวจสอบปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี
และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๑ รายละเอียดตามอ้างถึง นั้น

บัดนี้ จังหวัดขอนแก่น เห็นชอบผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุและอื่น ๆ
ตามที่เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบแล้ว จึงได้สรุปข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(ตส.๑) และรายงานผลการตรวจสอบฯ (ตส.๑) ส่งมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว จังหวัดขอนแก่นพิจารณาแล้วเห็นว่า
ข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่เป็นข้อสังเกตเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นอย่างยิ่ง
จึงให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้เกี่ยวข้องได้ทบทวน ศึกษา และทำความเข้าใจเกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นข้อสังเกต
ดังกล่าว และให้วิเคราะห์หาสาเหตุรวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่การ
ปฏิบัติงานเป็นการลดความผิดพลาดหรือจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ และอื่น ๆ
ภายในหน่วยงานให้น้อยลงหรือหมดสิ้นไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ส.ว.

(นายสันติ เหล่าบุญเสถียร)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ศูนย์การเงินบัญชีและการตรวจสอบ



รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดขอนแก่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของ อบต.โคกสง่า อำเภอ พล จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๑ โดยวิธีสุ่มตรวจ วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๓ เดือน มีนาคม ๒๕๖๑ พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑.ด้านการเงิน

จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน

ข้อบกพร่อง : ณ วันที่เข้าตรวจ อบต.โคกสง่า มีจำนวนเงินคงเหลือไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคารเนื่องจากเช็คที่มีสิทธิรับแล้วแต่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน

ข้อเสนอแนะ : กรณีเช็คที่มีสิทธิยังไม่มารับหรือรับแล้วแต่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและแจ้งผู้มีสิทธิมารับภายใน ๑๕ วัน หรือให้รับนำไปขึ้นเงิน หากเช็คพ้น ๖ เดือน นับแต่วันที่สั่งจ่าย ให้แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินนำเช็คมาเปลี่ยนฉบับใหม่ เนื่องจากเช็คนั้นหมดอายุตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙๙๑ และเพื่อไม่ให้เป็นการทางบัญชีหากผู้มีสิทธิไม่ประสงค์จะรับเงินให้ อบต.ปรับปรุงบัญชี นำเงินดังกล่าวเข้าคลัง ของ อบต. และให้รีบตรวจสอบรายได้ที่เข้ามาเพื่อรับเข้าเป็นรายได้ต่อไป

๒.ด้านการจัดเก็บรายได้

การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ข้อบกพร่อง : อบต.โคกสง่า ไม่ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อพัฒนาระบบการจัดเก็บรายได้ ทำให้ส่งผลต่อการจัดเก็บรายได้ภาษีไม่มีประสิทธิภาพ ทัวถึง ถูกต้องและเป็นธรรม

ข้อเสนอแนะ : ให้ อบต.โคกสง่า เร่งดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อใช้ประโยชน์จากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บภาษีเพื่อพัฒนาระบบการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพ ทัวถึง ถูกต้องและเป็นธรรม โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ ข้อ ๑๑ ซึ่งกำหนดโดยสรุปว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยฉบับนี้บังคับใช้”

๒.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีความประสงค์จะให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเอง เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานและเป็นการพัฒนา ศักยภาพบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประหยัดงบประมาณ ประกอบกับในการดำเนินงาน จะต้องมีการปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๓.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/...ข้อบกพร่องต่างๆ...

ข้อบกพร่องต่างๆ ที่เป็นข้อสังเกตดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นอย่างมาก จึงขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องได้ทบทวน ศึกษา และทำความเข้าใจเกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นข้อสังเกตดังกล่าว และให้วิเคราะห์หาสาเหตุของข้อสังเกตรวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตในการปฏิบัติงานเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติอันเป็นการลดความผิดพลาดหรือจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และอื่นๆ ภายในหน่วยงานให้น้อยลงหรือให้หมดสิ้นไป โดยให้รายงานผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้จังหวัดขอนแก่นทราบภายใน ๔๕ วัน นับแต่ได้รับแจ้งผลการตรวจสอบนี้

(ลงชื่อ)

(นายชูเดช เปสฺริยะ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางจุฑามาศ โสทอง)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ)

(นางสาวรส สายสิงห์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวตลียา มุลป้อม)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)

(นางสาวชญาณี ต่วนสูงเนิน)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบ