



ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/ว๒๙/๕๓

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย
ถนนแม่ฟ้าหลวง ขร ๕๗๑๐๐

๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอพาน อำเภอเวียงป่าเป้า อำเภอแม่สรวย และอำเภอแม่ลาว

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๔๓๘๔ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการตรวจสอบฯ (แบบ ตส.๓)

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดเชียงราย โดยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย ได้แจ้ง
แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย ได้ดำเนินการตรวจสอบองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ ตามแผนการตรวจสอบฯ ระหว่างวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน -
๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๔๑ แห่ง ผลการตรวจสอบปรากฏตามแบบรายงานตรวจสอบการคลัง การเงิน
การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ ตส.๓) ที่ได้แนบมาพร้อมนี้ โดยขอให้อำเภอ
แจ้งผลการตรวจสอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบ กรณีมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ
ตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผลให้จังหวัดทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบรายงาน
ผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.๓)

เรียน นายอำเภอเวียงป่าเป้า จึ่งเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

• เพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

- จ.แจ้งผลการตรวจสอบการคลัง
การบัญชี และการพัสดุของ อบท.
ปี พ.ศ. ๒๕๖๔

- เห็นควรแจ้ง อบท. ทราบ และ
ดำเนินการ

(นางสาวพัฒนา วงศ์ธินา)
ห้องต้นอำเภอเวียงป่าเป้า

(นายภาณุเดช หงส์ถาวรภัก)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงิน บัญชีและการตรวจสอบ
โทร. /โทรสาร ๐-๕๓๑๕-๐๑๖๕ ต่อ ๒๑

นายวุฒิกร คำษา
นายอำเภอเวียงป่าเป้า

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลเวียงป่าเป้า อำเภอเวียงป่าเป้า
 หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายนิคม นามเสถียร นายกเทศมนตรีตำบลเวียงป่าเป้า

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๑.๔ เข้าตรวจสอบวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลเวียงป่าเป้า จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน อยู่ในขั้นตอนการสำรวจข้อมูลภาคสนาม

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยนำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) และโปรแกรมประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) มาใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อเป็นฐานข้อมูลบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างครบถ้วนสมบูรณ์เป็นมาตรฐานเดียวกัน สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๑ ข้อ ๒๑

๒) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ จะต้องจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่ระเบียบบังคับใช้ เพื่อใช้ประโยชน์จากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บภาษีเพื่อพัฒนาระบบการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพ ทั้งถึง ถูกต้องและเป็นธรรม

๓) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/๔) หนังสือ...

กมล ธี

๔) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๐๑๐๗ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่อง การเตรียมการเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๒.๒ เรื่อง ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลเวียงป่าเป้า มีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค้างชำระ จำนวน ๑๕๐ ราย เป็นเงิน ๓๓,๖๕๒.๗๓ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดติดตามจัดเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระให้ครบถ้วน หากลูกหนี้รายใดที่จัดเก็บไม่ได้ ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่กำหนด อย่าปล่อยให้กลายเป็นลูกหนี้ที่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยการดำเนินการดังกล่าวให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

(๒) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๓) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๓ เรื่อง รายงานสถานะการเงินประจำวัน

ผลการตรวจสอบ พบว่า จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจากมีรายการดังต่อไปนี้

๑) มีเงินรายรับยังไม่ได้บันทึกบัญชี

๒) บันทึกการจ่ายเช็คไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๗๕ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๔ เรื่อง การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

ผลการตรวจสอบ พบว่า เทศบาลตำบลเวียงป่าเป้า ส่งรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม เกินระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบ แล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี

๒.๕ เรื่อง การพัสดุ

ผลการตรวจสอบ พบว่า เทศบาลตำบลเวียงป่าเป้า ไม่ได้จัดทำบัญชีคุมวัสดุของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ (๑) เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ให้ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนดโดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย

๒.๖ เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ พบว่า เทศบาลตำบลเวียงป่าเป้า ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปี ที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่าย ถูกต้องหรือไม่ พัสดุกงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้วตามหนังสือที่ ขร ๕๒๘๐๒/๕๒๓ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑) นายนิคม นามเสถียร

๒) นายอลงกรณ์ มานพ

๓) นางสาวเกวลี แสงมูล

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลเวียงป่าเป้า

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทนปลัดเทศบาล

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑) นางกรรณิการ์ ทาดีสม

๒) นางรัตติกาล กรมณา

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน