

ให้กอง/สำนักต่อไปรับผิดชอบ

☒ กองคลัง

☐ กองการศึกษา

☐ กองช่าง

☐ กองสาธารณสุข

☐ สำนักปลัดเทศบาล

☐ สถานธ. น. ๘



ที่ ชม ๐๐๒๓.๒๔/ว ๑๘๐๙

เทศบาลตำบลสันป่าตอง	
เลขที่รับ.....	๒๕๙
วันที่.....	14 เม.ย. 2563
เวลา.....	15-19
ที่ว่าการอำเภอสันป่าตอง	

ถนนเชียงใหม่ - ฮอด ชม ๕๐๑๒๐

๑๔ เมษายน ๒๕๖๓

14 เม.ย. 2563

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	
เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง	
อ้างถึง หนังสืออำเภอสันป่าตอง ที่ ชม ๐๐๒๓.๒๔/ว ๕๑๒๒ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๒	

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/๑๐๙๓๓/ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อำเภอสันป่าตอง ได้แจ้งอนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่จัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวก ตามแผนการตรวจสอบฯ ความละเอียดตามที่อ้างถึง นั้น

อำเภอสันป่าตองขอส่งสำเนาหนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/๑๐๙๓๓/ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้ โดยขอให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบและรายงานผลการแก้ไขให้อำเภอสันป่าตอง จำนวน ๓ ชุด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายมานิตย์ ไหวไว)

ปลัดอำเภอ(เจ้าพนักงานปกครองชำนาญการพิเศษ)รักษาราชการแทน
นายอำเภอสันป่าตอง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอสันป่าตอง
โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๕๓๘๒-๒๓๐๕



ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/๑๐๕๗๗

ที่ว่าการอำเภอสันป่าตอง
เลขรับที่.....๒๓๗๗
วันที่..... 14 / เม.ย. 2557
เวลา.....

ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่
ถนนโชตนา ชม ๕๐๓๐๐

10 มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอสันป่าตอง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/ว ๓๗๕๕๒ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒

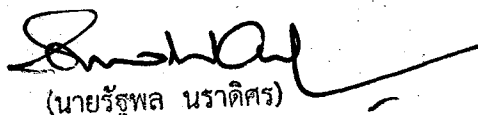
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ จำนวน ๑๓ ฉบับ

ตามที่จังหวัดเชียงใหม่ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่จัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวก ตามแผนการตรวจสอบฯ นั้น

จังหวัดเชียงใหม่ ได้ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ระหว่างวันที่ ๑๐ - ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ อำเภอสันป่าตอง จำนวน ๑๓ แห่ง ปรากฏว่าพบข้อบกพร่อง จำนวน ๑๑ แห่ง ที่ต้องดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ จึงขอให้อำเภอแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และรายงานผลการแก้ไขให้จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน ๒ ชุด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง เพื่อรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ


(นายรัฐพล นราดิศร)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
(Chiang Mai Provincial Office for Local Administration)
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ/งานตรวจสอบ
(Finance, Accounting, and Audit Subdivision)
โทร./Tel. ๐-๕๓๑๑-๒๖๒๐ โทรสาร/FAX. ๐-๕๓๑๑-๒๖๓๖
<http://www.chiangmailocal.go.th>

“เงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลสันป่าตอง

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสัการ ฌิยกุล ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่ นายกเทศมนตรีตำบลสันป่าตอง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๓

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๓

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลสันป่าตอง มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๑๓ รายเป็นเงิน ๑,๕๘๑.๗๕ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่น สั่งการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๒.๑ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลสันป่าตอง ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๒.๒.๒ การจำหน่ายพัสดุ

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลสันป่าตอง ยังไม่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการหลังจากการตรวจสอบแล้ว พัสดุใดหมดความจำเป็น หรือหากใช้งานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้ได้รับมอบอำนาจ เพื่อพิจารณาสั่งให้ดำเนินการจำหน่าย ตามวิธีการอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕

๒.๒.๓ การลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลสันป่าตอง ยังไม่ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๒.๓ อื่นๆ ข้อสังเกตอื่นที่ไม่มีความสำคัญ ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติและดำเนินการแก้ไขแล้ว

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๑ สัญญาจ้างเงินไม่ได้จัดทำให้อยู่ถูกต้องตามแบบที่กำหนด เนื่องจากไม่ได้ใส่รายละเอียดการส่งใช้เงินยืม และวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมและลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๑) นายสัการ นิยกุล

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลสันป่าตอง

๒) นางพวงทอง เครือยศ

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑) นางสาวฉัตรแก้ว จรรย์ชล

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒) นางอัญชลี ปินตานุกุล

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน