

ที่ของ/สำนักต่อไปมีดำเนินการ
 กองคลัง กองการศึกษา
 กองช่าง กองการช่าง
 สำนักปลัดเทศบาล สอนระบบนิเทศ
ที่ ชม ๐๐๒๓.๒๓/ว ๒๖๑๐



เทศบาลตำบลสันป่าตอง
เลขที่รับ ๑๑๕๖
วันที่ 14 พ.ค. 2564
เวลา 14-00

ที่ว่าการอำเภอสันป่าตอง
ถนนเชียงใหม่ - ฮอด ชม ๕๐๑๒๐

๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔

14 พ.ค. 2564

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลสันป่าตอง
เลขที่รับ 296 / กน.บ.น
ลงวันที่ 17 พ.ค. 2564
08.56 4

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสืออำเภอสันป่าตอง ที่ ชม ๐๐๒๓.๒๔/ว ๔๔๙๐ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/๑๓๖๒๔
ลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อำเภอสันป่าตอง ได้แจ้งอนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่จัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวก ตามแผนการตรวจสอบฯ ความละเอียดตามที่อ้างถึง นั้น

อำเภอสันป่าตองขอส่งสำเนาหนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/๑๓๖๒๔ ลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้ โดยขอให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบและรายงานผลการแก้ไขให้อำเภอ สันป่าตอง จำนวน ๓ ชุด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประพัฒน์ วงศ์ขมภู)
ปลัดอำเภอ ปฏิบัติราชการแทน
นายอำเภอสันป่าตอง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอสันป่าตอง
โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๕๓๔๒-๒๓/๐๕



ที่ว่าการอำเภอ
เลขที่.....
วันที่..... ๑๕ พ.ค. ๒๕๖๔
เวลา.....

ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/ ๑๓๖๒๔

ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่
ถนนโชตนา ชม ๕๐๓๐๐

๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอสันป่าตอง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/ว ๒๙๙๓๙ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๓ ฉบับ

ตามที่จังหวัดเชียงใหม่ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี
และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในพื้นที่จัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวก
ตามแผนการตรวจสอบฯ นั้น

จังหวัดเชียงใหม่ ได้ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ - ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในเขตพื้นที่อำเภอสันป่าตอง จำนวน ๑๓ แห่ง ปรากฏว่าพบข้อบกพร่อง จำนวน ๘ แห่ง ที่ต้องดำเนินการแก้ไข
ตามข้อเสนอแนะ จึงขอให้อำเภอแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ
และรายงานผลการแก้ไขให้จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน ๒ ชุด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง
เพื่อรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

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>

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่
 รายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลสันป่าตอง

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายสักร ญียกุล ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีตำบลสันป่าตอง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗

๓. เพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๔. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๕ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน

เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ (แบบ ๖๐๐๕)

๑. รายงานนายสุพล กันทาสม ตามแบบขอรับเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ๑/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๕๓ โดยกู้เงินจากธนาคารกรุงไทย จำกัด เพื่อซื้อบ้านพร้อมที่ดินตามสัญญาเงินกู้ฉบับลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๓ วงเงินกู้ ๒,๐๐๐,๐๐๐.- บาท ผ่อนชำระเงินกู้เดือนละ ๑๒,๔๐๐.- บาท โดยสัญญาซื้อขายบ้านวงเงิน ๔๐๐,๐๐๐.- บาท จึงใช้สิทธิได้เพียง ๔๐๐,๐๐๐.- บาท

๒. รายงานนายวิรัตน์ วิริยาสกุล ตามแบบขอรับเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) เลขที่ ๑/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ โดยกู้เงินจากธนาคารอาคารสงเคราะห์เพื่อซื้อบ้านพร้อมที่ดินตามสัญญาเงินกู้ฉบับลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๘ วงเงินกู้ ๑,๓๖๐,๐๐๐.- บาท ผ่อนชำระเงินกู้เดือนละ ๘,๖๐๐.- บาท โดยสัญญาซื้อขายบ้านวงเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.- บาท จึงใช้สิทธิได้เพียง ๑,๐๐๐,๐๐๐.- บาท ต่อมาได้ Refinace และยื่นแบบขอรับเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) เลขที่ ๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๒ วงเงิน ๙๗๐,๐๐๐.- บาท

เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔ (๕) ที่กำหนดว่าหากเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านสูงกว่าราคาบ้านให้นำค่าผ่อนชำระเงินกู้มาเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการได้ โดยคำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทย กำหนดและหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น แจ้งตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒ กำหนดโดยสรุปว่าให้ยื่นแบบ ๖๐๐๕ พร้อมด้วยสัญญาเช่าบ้าน สัญญาเช่าซื้อบ้าน หรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านและหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องในกรณีที่ยื่นหลักฐานที่เป็นสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านต้องแนบสัญญาซื้อขายบ้าน สัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดินหรือสัญญาจ้างปลูกสร้างบ้านแล้วแต่กรณี เป็นหลักฐานประกอบด้วย และหากวงเงินในสัญญาดังกล่าวต่ำกว่าสัญญาเงินกู้ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิต้องยื่นหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่าหากมีการกู้เงินตามวงเงินในสัญญาดังกล่าวจะต้องมีการผ่อนชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้นายสุพล กันทาสม และนายวิรัตน์ วิริยาสกุล ยื่นหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่าหากมีการกู้เงินตามวงเงินในสัญญาดังกล่าวจะต้องมีการผ่อนชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด เพื่อประกอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านให้ถูกต้องครบถ้วนและตรวจสอบการมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น หากพบว่าเป็นการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง หรือไม่มีสิทธิตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เรียกเงินในส่วนที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้องหรือเบิกจ่ายเกินสิทธิคืนคลังเทศบาลตำบลสันป่าตอง ให้ครบถ้วน

๒. ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอรับเงินค่าเช่าบ้านในลักษณะเดียวกัน หากพบว่าไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ให้เรียกเงินในส่วนที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้องหรือเบิกจ่ายเกินสิทธิคืนคลังเทศบาลตำบลสันป่าตอง ให้ครบถ้วน

๓. การเบิกจ่ายเงินให้ศึกษาและถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ

๒.๒ อื่นๆ ข้อสังเกตอื่นที่ไม่มีนัยสำคัญ ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติและดำเนินการแก้ไขแล้ว

๓. ชื่อผู้รับตรวจ

๑) นายสักการ ฌียกุล

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลสันป่าตอง

๒) นางพวงทอง เครือยศ

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้

๔. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑) นางสาวพรสวรรค์ สุขใจ

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒) นางเปมิกา ธรรมสอน

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน