

หน้า
☐ สำนักปลัดเทศบาล
☒ กองคลัง
☐ กองช่าง
☐ กองการศึกษา
ผู้จ่าย *[Signature]*
17 พ.ค. 2561

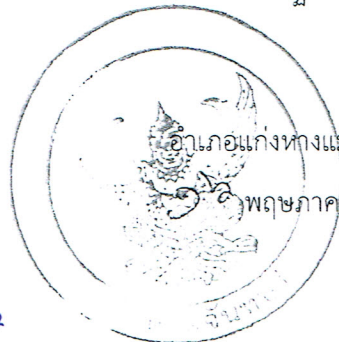
เทศบาลตำบลพวา
เลขที่รับที่ 1955 / 61
วันที่ 17 พ.ค. 2561
เวลา



กองคลัง เทศบาลตำบลพวา
เลขที่รับ 0168 / 61
วันที่ 17 พ.ค. 2561
เวลา

ถึง เทศบาลตำบลพวา และองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

พร้อมนี้ขอส่งสำเนาหนังสือจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๒๓.๕/ว๑๘๕๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง รายงานการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้



เรียน ปลัด อบต.พวา
- เพื่อไม่ทราบ
- ค.ทอ.พวา ทอ. รพ.พวา
ตรวจสอบ ทอ.พวา ทอ.พวา
ทอ.พวา ๕๐๐ ๐๒๓. ๒๕๖๑
๒๒๓. ๕. ๒๕๖๑
- ผู้ตรวจการไม่ทราบ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
อำเภอแก่งหางแมว
โทร./โทรสาร ๐-๓๙๓๐๘-๑๗๔

นายก อบต.พวา

(นาย *[Signature]* เมธาวรากุล)
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพวา
- เพื่อโปรดทราบ

[Signature]
(นางสาวชลธิชา เชียงทอง)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
17 พ.ค. 2561

[Signature]
(นายวิวัฒน์โชติ วงศ์ขวัญ)
รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง
17 พ.ค. 2561

[Signature]
(นายวิวัฒน์โชติ วงศ์ขวัญ)
รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพวา
17 พ.ค. 2561



รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจันทบุรี

เข้าตรวจสอบ

จันทบุรี

อบจ./เทศบาล/อบต.	เทศบาลตำบลพวา	อำเภอ	แก่งหางแมว	จังหวัด	จันทบุรี
ประจำงวดปีงบประมาณ	พ.ศ.2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560	ถึงวันที่ 18 ธันวาคม 2560			
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 19 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2560			(โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)		

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

1. ด้านการเงิน

1.1 จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

ณ วันที่ 18 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2560	มีเงินเก็บรักษา	25,898,420.88	บาท
-------------------------------------	-----------------	---------------	-----

แยกออกเป็น

เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย จำกัด	เลขที่บัญชี	237-1-07310-5	จำนวน	17,924,444.18	บาท
เงินฝากธนาคาร	ธ.ก.ส. แก่งหางแมว	เลขที่บัญชี	018422497996	จำนวน	214,366.08	บาท
เงินฝากธนาคาร	ธ.ก.ส. แก่งหางแมว	เลขที่บัญชี	310000545187	จำนวน	7,759,610.62	บาท

1.2 จำนวนเงินตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย จำกัด	เลขที่บัญชี	237-1-07310-5	จำนวน	18,468,808.41	บาท
เงินฝากธนาคาร	ธ.ก.ส. แก่งหางแมว	เลขที่บัญชี	018422497996	จำนวน	214,366.08	บาท
เงินฝากธนาคาร	ธ.ก.ส. แก่งหางแมว	เลขที่บัญชี	310000545187	จำนวน	7,759,610.62	บาท

1.3 รายงานสถานะการเงินประจำวัน

การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นไปตามแบบที่กำหนด และมีการจัดทำไว้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้กับรายงานยอดเงินคงเหลือของธนาคาร กรณีที่ยอดเงินคงเหลือไม่ตรงกันกับรายงานสถานะการเงินประจำวัน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกัน

1.4 กรรมการเก็บรักษาเงิน

มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งเลขที่ 272/2560 ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2560 และผู้ที่ได้รับแต่งตั้งได้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 22 - 24

1.5 การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจเดือน พฤศจิกายน 2560)

(1) การออกใบเสร็จรับเงิน	มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการ
(2) การจัดทำใบนำส่งเงิน / ใบสรุปใบนำส่งเงิน	มีการจัดทำใบนำส่ง/ใบสรุปใบนำส่งครบทุกรายการ
(3) การนำเงินฝากธนาคาร	มีการนำเงินฝากธนาคารทุกรายการที่รับเงิน
(4) การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
(5) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน	จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เสนอให้ผู้บริหารทราบวันที่ 9 ตุลาคม 2560

1.6 การรับเงิน

1.6.1 รายรับตามประมาณการ	จำนวน 53,700,000.00 บาท แยกเป็น
(1) รายได้ที่จัดเก็บเอง	จำนวน 728,000.00 บาท
(2) ภาษีที่รัฐบาลจัดสรร	จำนวน 20,742,000.00 บาท
(3) เงินอุดหนุนทั่วไป	จำนวน 32,230,000.00 บาท
1.6.2 รายรับจริง ณ วันเข้าตรวจสอบ	จำนวน 13,557,099.56 บาท แยกเป็น
(1) รายได้ที่จัดเก็บเอง	จำนวน 109,016.42 บาท
(2) ภาษีที่รัฐบาลจัดสรร	จำนวน 3,513,347.64 บาท
(3) เงินอุดหนุนทั่วไป	จำนวน 9,934,735.50 บาท

2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน พฤศจิกายน 2560)

2.1 หน้าที่กา	เป็นไปตามรูปแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด
2.2 การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน	มีการจัดเก็บฎีกาเบิกเงินตามที่ระเบียบฯ กำหนด โดยเรียงลำดับตามรายงานการจัดทำเช็ค
2.3 เอกสารประกอบฎีกา	เอกสารประกอบฎีกาเป็นไปตามที่ระเบียบฯ ที่กำหนด
2.4 เช็คและการจัดทำเช็ค	เขียนเช็คส่งจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
2.5 การยืมงบประมาณ	การยืมเงินงบประมาณ มีการจัดทำทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ สัญญายืมเงินงบประมาณ และมีการติดตามทวงถามเมื่อครบกำหนด การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

3. ด้านการบัญชี

3.1 การจัดทำบัญชี	เทศบาลตำบลพวา จัดทำบัญชีเงินสดรับ บัญชีเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท และทะเบียนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ไว้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสามารถตรวจสอบได้
3.2 การจัดท่างบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน	เทศบาลตำบลพวา มีการจัดทำรายงานงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือนไว้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระเบียบฯ ครบถ้วน
3.3 การจัดท่างบการเงิน ณ สิ้นปี	เทศบาลตำบลพวา มีการจัดทำรายงานงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เสร็จเรียบร้อย พร้อมทั้งได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว ตามหนังสือนำส่งเลขที่ จบ 56002/ว 1038 ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2560

4. ด้านงบประมาณ

4.1 การจัดท่างบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(1) งบประมาณประจำปี ประกาศใช้เมื่อวันที่	28 กันยายน 2560
- รายรับตามประมาณการ	จำนวนเงิน 53,700,000.00 บาท
- รายจ่ายตามประมาณการ	จำนวนเงิน 53,700,000.00 บาท
แยกเป็น - งบกลาง	จำนวนเงิน 13,883,660.00 บาท
- รายจ่ายประจำ	จำนวนเงิน 29,339,340.00 บาท
- รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวนเงิน 5,825,000.00 บาท
- เงินอุดหนุน	จำนวนเงิน 4,652,000.00 บาท

5. การพัสดุ

- 5.1 การควบคุมพัสดุ
- มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์เป็นไปตามระเบียบฯ ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
 - มีการกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ และลงเลขรหัสครุภัณฑ์ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
 - การเบิกจ่ายวัสดุ มีการจัดทำใบเบิกวัสดุตามระเบียบฯ

5.2 การตรวจสอบพัสดุประจำปี

(1) การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.2560

เทศบาลตำบลพวา ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตามคำสั่งที่ 376/2560 ลงวันที่ 5 กันยายน 2560 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้รายงานผลการดำเนินการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบแล้วตามหนังสือเลขที่ จบ 56002/1027 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2560 และในการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 พบว่ามีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่สามารถใช้งานได้จำนวน 45 รายการ ซึ่งมีการตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงตามคำสั่งเลขที่ 468/2560 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 และทางเทศบาลตำบลพวากำลังอยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ส่วนที่ 4 การจำหน่ายพัสดุ ข้อ 215 หลังจากการตรวจสอบแล้ว พักสฤโดหมดความจำเป็นหรือหากใช้งานในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งให้ดำเนินการตามวิธีการอย่างหนึ่งอย่างใด ฯ

5.3 หลักประกันสัญญา

- (1) ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- (2) การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ณ วันเข้าตรวจสอบ มียอดเงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดคงเหลือ จำนวน 44 รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 747,467.- บาท (เจ็ดแสนสี่หมื่นเจ็ดพันสี่ร้อยหกสิบเจ็ดบาทถ้วน) ซึ่งหลักประกันสัญญาดังกล่าวยังไม่ครบกำหนดทางสัญญา

6. ด้านการจัดเก็บรายได้

☒ ไม่มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

7. ด้านการควบคุมภายใน

7.1 การตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน

เทศบาลตำบลพวา มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ตามคำสั่งเลขที่ 049/2560 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 และผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 12

7.2 กรรมการรับ - ส่งเงิน

เทศบาลตำบลพวา มีการแต่งตั้งกรรมการรับ-ส่งเงิน ตามคำสั่งเลขที่ 150/2560 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 และกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งมีการจัดทำบันทึกส่งมอบเงิน และปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 35-36

7.3 การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

เทศบาลตำบลพวา กำลังอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 6 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

8. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานภายนอก

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เทศบาลตำบลพวา มีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก ดังนี้

1. ฎีกาที่	043/2561	อุดหนุนให้	ร.ร.บ้านเนินจำปา	เป็นเงิน	211,000.00	บาท
2. ฎีกาที่	043/2561	อุดหนุนให้	ร.ร.บ้านคลองครก	เป็นเงิน	184,500.00	บาท
3. ฎีกาที่	043/2561	อุดหนุนให้	ร.ร.บ้านวังอีแอ่น	เป็นเงิน	88,500.00	บาท
4. ฎีกาที่	043/2561	อุดหนุนให้	ร.ร.บ้านบ่อไฟไหม้	เป็นเงิน	76,000.00	บาท
5. ฎีกาที่	094/2561	อุดหนุนให้	ร.ร.บ้านเนินจำปา	เป็นเงิน	212,500.00	บาท
6. ฎีกาที่	094/2561	อุดหนุนให้	ร.ร.บ้านคลองครก	เป็นเงิน	92,000.00	บาท
7. ฎีกาที่	094/2561	อุดหนุนให้	ร.ร.บ้านวังอีแอ่น	เป็นเงิน	184,500.00	บาท
8. ฎีกาที่	094/2561	อุดหนุนให้	ร.ร.บ้านบ่อไฟไหม้	เป็นเงิน	73,500.00	บาท

ข้อเสนอแนะ

แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โดยให้แจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนทราบเงื่อนไขวิธีการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และเมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเรียบร้อยแล้ว ให้รายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ และหากมีเงินเหลือจ่ายให้ส่งคืน หากไม่ดำเนินการจะไม่พิจารณาตั้งงบประมาณเงินเหลือจ่ายให้ส่งคืน หากไม่รายงานผลการดำเนินการจะไม่พิจารณาตั้งงบประมาณอุดหนุนในครั้งต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.2/ว 3616 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2559 เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2559 โดยเคร่งครัด

9. การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุน

1) สมทบกองทุน ก.บ.ท.

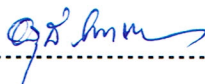
เทศบาลตำบลพวา ได้นำส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นในอัตราร้อยละหนึ่ง เว้นแต่เทศบาลและเมืองพัทยาสมทบในอัตราร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามกฎกระทรวง (ฉบับที่ 4) ออกตามความใน พ.ร.บ.บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2500 จำนวน 305,310.40 บาท ตามหนังสือนำส่งเลขที่ จบ 56002/1108 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2560

2) สมทบกองทุน ก.ส.ท.

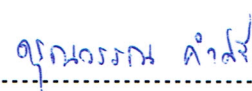
เทศบาลตำบลพวายังไม่ได้ดำเนินการจัดส่งเงินสมทบกองทุน ก.ส.ท. ประจำปีงบประมาณ 2560 แต่อย่างไรก็ตาม ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดจัดส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ.2552 ข้อ 13 ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

งวดการตรวจสอบหนี้

- | | |
|-------------------------|---------------------------------|
| 1. นายทง เมธาวรากุล | ดำรงตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลพวา |
| 2. นายสมหมาย ยอดยิ่ง | ดำรงตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลพวา |
| 3. นางสาววรรณ สัตย์ชื่อ | ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางอรุณี โธแก้ว)

หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวตรุณวรรณ คำศรี)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางนงลักษณ์ พวงบุญชู)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวบุญล่อม บุญสาร)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน