

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

อำเภอ ปากพั่น จังหวัด นครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว มีข้อสังเกต ดังนี้

๑. การบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อยได้จัดส่งรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จากการตรวจสอบปรากฏว่า องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย จัดทำรายงานการเงิน ไม่ถูกต้องและครบถ้วน ดังนี้

- ไม่จัดทำบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
- ไม่จัดทำบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ และเงินสะสม
- ไม่จัดทำรายละเอียดแนบท้าย หมายเหตุงบเงินสะสม
- งบแสดงฐานะการเงิน ไม่แสดงรายการทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินและทุนทรัพย์สิน

เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๔๓๑ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ขอให้จัดทำรายงานการเงินตามหนังสือดังกล่าวให้ถูกต้อง และจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครศรีธรรมราชเพื่อใช้เป็นเอกสารประกอบในการรับรองงบการเงินสำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๒. เงินนอกงบประมาณ

๒.๑ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามที่เจ้าหน้าที่รับรอง จำนวน ๑๓ ราย เป็นเงิน ๘๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่สามารถหาหลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้และจำนวนเงินที่ครบกำหนดชำระได้ เนื่องจากบางรายที่ค้างชำระนานไม่มีสัญญาให้ตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๒๔ และหนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๑๘/ว ๒๔๙๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๔๓ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท)

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อยชี้แจงว่า จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารสัญญา และเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระหนี้ให้ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามคำชี้แจงและเร่งรัดผู้ยืมให้ส่งใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญา หากผู้ยืมรายใดไม่ชำระหนี้หรือชำระหนี้ไม่ครบถ้วนตามสัญญาให้ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบและหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

-๒-

๒.๒ เงินประกันสัญญาและเงินประกันมาตรฐาน

๒.๒.๑ บัญชีเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒๘๖,๗๕๕.๐๐ บาท ไม่ตรงกับเงินประกันสัญญาที่คงเหลือตามทะเบียนคุม จำนวนเงิน ๒๘๗,๔๐๐.๐๐ บาท ยอดตามบัญชีต่ำกว่ายอดตามทะเบียน เป็นเงิน ๖๕๕.๐๐ บาท

๒.๒.๒ บัญชีเงินประกันมาตรฐาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒๒๔,๔๐๐.๐๐ บาท มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันมาตรฐาน แต่ไม่เคยมีการสอบยันกับยอดคงเหลือตามบัญชี จึงไม่สามารถแสดงรายละเอียดของเงินประกันมาตรฐานตามยอดคงเหลือที่แสดงอยู่ตามบัญชีได้

ข้อเสนอแนะ

๑. ตาม ข้อ ๒.๒.๑ ขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่มีอยู่จริง และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมทั้งรายงานผลให้ทราบพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. ตาม ข้อ ๒.๒.๒ ขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบเงินประกันมาตรฐาน หากพบว่ามียอดที่ไม่ถูกต้องตรงกันกับยอดคงเหลือตามบัญชี ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมทั้งรายงานผลให้ทราบพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๓. การบริหารพัสดุ

๓.๑ จากการตรวจสอบ งบทรัพย์สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ปรากฏว่า องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อยจัดทำทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่บันทึกทรัพย์สินไว้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า ยอดคงเหลือที่แสดงตามงบทรัพย์สินมีความถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่

๓.๒ ตรวจสอบทรัพย์สินเพิ่มและทรัพย์สินลดระหว่างปี ปรากฏว่า รายการทรัพย์สินเพิ่มมีการจัดประเภทของทรัพย์สินไม่ถูกต้องตรงกัน รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข ๑ รายการทรัพย์สินลดมีการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน ประเภทครุภัณฑ์สำนักงาน (เก้าอี้) จำนวนเงิน ๗,๓๖๐.๐๐ บาท แต่ยังไม่ได้นำมาตัดจำหน่ายในงบทรัพย์สิน

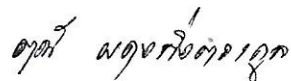
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อยชี้แจงว่า จะดำเนินการจัดทำให้แล้วเสร็จ และเป็นปัจจุบันเพื่อนำทรัพย์สินทั้งหมดเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ

ตาม ข้อ ๓.๑ และ ข้อ ๓.๒ ขอให้ดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินที่มีอยู่ให้ตรงตามข้อเท็จจริงแล้วดำเนินการจัดทำทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงมูลค่าของรายการในงบทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อให้การแสดงยอดทรัพย์สินในรายงานการเงินมีความถูกต้อง และเพื่อรองรับหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการรับรู้ทรัพย์สินและการคิดค่าเสื่อมราคาที่จะทบทวนมหาดไทยจะกำหนดขึ้นในอนาคต

(นางจรรยา เยาตุสิต)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช



(นางดรณี ผดุงกิ่งตระกูล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ