

ลับ

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง
รับเลขที่.....
วันที่.....เวลา.....



ที่ สป ๐๐๒๓.๑๐/๗๖

ที่ว่าการอำเภอบ้านหมอ
ถนนเทศบาล ๙ สป ๑๘๑๓๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง
อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี ลับ ที่ ตผ ๐๐๕๑.๓ สป/๐๘๑๕
ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

ด้วยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี แจ้งว่าได้ตรวจสอบงบการเงินปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง และได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง
ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในข้อสังเกตจากการตรวจสอบตามหนังสือ ลับ ที่ ตผ ๐๐๕๑.๓ สป/๐๘๑๕ ลงวันที่
๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

อำเภอบ้านหมอจึงขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวางดำเนินการตามข้อเสนอแนะใน
ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี แล้วรายงานให้อำเภอทราบภายในวันที่
๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรณรงค์ เทพรักษ์)
นายอำเภอบ้านหมอ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทรศัพท์/โทรสาร ๐ - ๓๖๒๐-๒๔๒๒

ลับ

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

ที่ว่าการอำเภอบ้านหมอ

รับเลขที่..... 54.....

วันที่ 19 พ.ย. 2561

เวลา.....



ที่ ตม ๐๐๕๑.๓ สบ/๐๘๑๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี

ศาลากลางจังหวัดสระบุรี

ถนนพิชัยณรงค์สงคราม สบ ๑๘๐๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี


เรียน นายอำเภอบ้านหมอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐
๒. สำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรีได้ตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวางเสร็จแล้ว และได้แจ้ง โดยหนังสือ สบ ที่ ตม ๐๐๕๑.๓ สบ/๐๘๑๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้องค์การบริหาร ส่วนตำบลไม้ขวาง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในข้อสังเกตจากการตรวจสอบตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาติดตามผลการดำเนินการขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง และแจ้งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรีทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ


(นายวีระวัฒน์ ตันจินตนารัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี

โทร. ๐-๓๖๒๒-๐๘๒๑

โทรสาร ๐-๓๖๒๒-๐๘๒๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sri@oag.go.th

๑๑



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่



เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่า มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่ชวง ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่ชวง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่ขวาง

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่ขวางในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ประเมินการนำเสนอ โครงการและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายวีระวัฒน์ ดันจินตนารัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี

(นายอิสรา ครองญาติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี

วันที่ 31 ตุลาคม 2561



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง

อำเภอ บ้านหมอ

จังหวัด สระบุรี

แผนก องค์การบริหารส่วนตำบล

ประจำงวดปีงบประมาณ 2560 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 แล้ว มีข้อสังเกตดังนี้

1. บัญชีลูกหนี้ค่าภาษี

เพียงวันที่ 30 เมษายน 2561 มีลูกหนี้ค่าภาษีค้างตามแบบสำรวจและรับรองลูกหนี้ต่างๆ (แบบ ทส.10) ซึ่งยังไม่ดำเนินการจัดเก็บให้เสร็จสิ้นไป ประกอบด้วยลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ปีภาษี 2550 - 2560 จำนวน 77 ราย เป็นเงิน 6,781.80 บาท (รายละเอียดแนบ 1) และลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ปีภาษี 2556 - 2560 จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 6,345.- บาท (รายละเอียดแนบ 2) รวมสองรายการเป็นเงิน 13,126.80 บาท ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บภาษีที่ค้างชำระให้ครบถ้วนโดยเร็ว และถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งกำชับให้ดำเนินการจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพโดยสำรวจและเร่งรัดติดตามการชำระภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน โดยหากปล่อยให้กลายเป็นลูกหนี้ที่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย ให้หาผู้รับผิดชอบชดใช้ความเสียหายที่เกิดขึ้นต่อทางราชการ และพิจารณาโทษกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณี

2. บัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2560 องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนบัญชีที่ 2 คงค้าง จำนวน 3 ราย เป็นจำนวนเงิน 134,000.- บาท โดยองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ดังกล่าวไว้ แต่ไม่ได้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปและมีได้บันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แจ็งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 1723 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 ข้อ 78

นอกจากนี้เพียงวันที่ 30 เมษายน 2561 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนบัญชีที่ 2 ทั้งสามรายดังกล่าว ได้ครบกำหนดชำระตามสัญญาออมเงินทุนแล้ว (รายละเอียดแนบ 3) แต่องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง ยังไม่ดำเนินการตามกฎหมายและตั้งงบประมาณชดใช้ตามระเบียบปฏิบัติของทางราชการแต่อย่างใด ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24 และหนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท 0318/ว 2999 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2543 เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้านละ 100,000.- บาท) ข้อ 9

ข้อเสนอแนะ

1. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบยอดลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดโดยเคร่งครัด

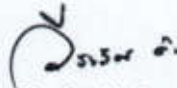
2. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามหนี้สินที่ค้างชำระโดยเร็ว หากไม่สามารถดำเนินการได้ภายในกำหนด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ขวางตั้งงบประมาณชุดใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล พร้อมทั้งให้ดำเนินการตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาอิมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

3. บัญชีลูกหนี้อื่น

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2560 องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ขวางมีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างจำนวน 90,515.- บาท โดยองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ขวางได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ดังกล่าวไว้ แต่ไม่ได้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เพื่อดังยอดเงินที่ค้างชำระเป็นลูกหนี้และมีได้บันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ถือเป็นกรไม่ปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แจ้งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 1723 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 ข้อ 17

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบยอดลูกหนี้ค่าน้ำประปาและบันทึกบัญชีให้เป็นไปหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดโดยเคร่งครัด



(นายวีระวัฒน์ ตันจินตนารัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี



(นายอิสรา ครองญาติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ