

สำเนาฉบับ



ที่ สก ๗๕๘๐๒ / ๑๐๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส
อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว ๒๗๑๖๐

๒๐ มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๔๕-๐๐๑๕๒/๖๙ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙
๒. รายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา
๓. รายงานทะเบียนข้อมูลสินทรัพย์

ตามที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และวันที่ ๑๒ - ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จากการตรวจสอบมีข้อบกพร่องดังนี้

ด้านค่าใช้จ่าย

๑. หมวดค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

การตรวจสอบบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) สำหรับโรงเรียนที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส บันทึกเป็น บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

อบต.หนองน้ำใส ขอชี้แจงว่า

เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส เป็นคู่สัญญากับผู้รับจ้าง จึงได้บันทึกบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ ในส่วนของอาหารกลางวัน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส เป็นผู้อุดหนุนให้โรงเรียนที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ) ในครั้งต่อไปจะดำเนินการบันทึกบัญชีเป็นอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

๒. หมวดค่าใช้จ่าย

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีของค่าใช้จ่ายโครงการประเภท งานก่อสร้างถนนดินเสริมลูกรัง/โครงการปรับปรุงถนนลูกรัง พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส บันทึกบัญชีเป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

อบต.หนองน้ำใส ขอชี้แจงว่า

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงอสังหาริมทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์ และตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบอย่างเคร่งครัด

๓. หมวดคำวัสดุ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายคำวัสดุ เป็นค่าเปลี่ยนยางรถบรรทุกขยะ เลขทะเบียน ๘๒-๑๘๕๒ สระแก้ว จำนวน ๖ เส้น มูลค่า ๔๙,๘๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส บันทึกบัญชีเป็น บัญชีคำวัสดุใช่ไป

จากรายการดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส บันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อบต.หนองน้ำใส ขอชี้แจงว่า

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ได้กำชับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ ว ๕๑๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัด โดยการบันทึกบัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

ด้านการเงินและบัญชี

๑. บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น พบว่า

๑.๑ จัดทำฐานข้อมูลสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง

- มีรายการสินทรัพย์จำนวน ๒ รายการ ระบุวันที่ได้มาของสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง คือ ๑ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๒ จากคลองหรี ถึงสวนนานายเหมือน รหัสสินทรัพย์ ๑๔๓-๖๘-๐๑๐๕ วันที่ได้มา ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ แต่ตามใบตรวจรับงาน วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และ ๒. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๔ บ้านซับเม็ก จากฟาร์มไก่ ถึง ถนนทางหลวง ๓๓๙๕ รหัสสินทรัพย์ ๑๔๓-๖๘-๐๑๐๒ ได้มาวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ แต่ตามใบตรวจรับงาน วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗
 - ไม่บันทึกโครงการก่อสร้างถนนดินลูกรังในฐานข้อมูลสินทรัพย์
 - บันทึกโครงการติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์ไม่ถูกต้อง

อบต.หนองน้ำใส ขอชี้แจงว่า

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ได้ดำเนินการแก้ไขวันที่ได้มาของสินทรัพย์ ทั้ง ๒ โครงการเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา และได้ปรับปรุงบัญชีตามใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๔๕/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๕,๓๒๑.๕๕ บาท ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๔๖/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๒,๗๙๕.๐๒ บาท

ได้บันทึกโครงการก่อสร้างถนนดินลูกรังในฐานข้อมูลสินทรัพย์ โดยบันทึกไม่เข้าเงื่อนไขในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ตามเอกสารรายงานทะเบียนข้อมูลสินทรัพย์

ได้บันทึกโครงการติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์จากเดิมบันทึกเป็นจำนวน ๑ โครงการ และได้แก้ไขบันทึกเป็นจำนวนชุดตามโครงการ ตามเอกสารรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา

๑.๒ รับรู้รายการสินทรัพย์ไม่ครบถ้วนถูกต้อง

- ฎีกาเลขที่ ๖๘-๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๑๐๐-๐๐๐๑๗ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๓๙๙,๐๐๐.๐๐ บาท โครงการก่อสร้างถนนลูกรังพร้อมวางท่อระบายน้ำ หมู่ที่ ๘ บ้านทางโค้ง จากทางหลวงชนบท ถึง บ้านนายสิงห์ ทองชื่น ตรวจรับงานเมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส บันทึกบัญชีเป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา แต่จากการตรวจสอบ พบว่า โครงการดังกล่าวเป็นโครงการวางท่อพร้อมก่อสร้างถนนลูกรัง โดยมีเนื้องานของการวางท่อสูงกว่าการก่อสร้างถนนลูกรัง ดังนั้นจึงต้องรับรู้โครงการฯ นี้เป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

- ฎีกาเลขที่ ๖๘-๓-๐๐๓๑๑-๕๔๑๑๖๐๐-๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ จำนวน ๓๕๕,๐๐๐.๐๐ บาท โครงการติดตั้งกล้องวงจรปิดภายในตำบลหนองน้ำใส ตรวจงานวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส บันทึกบัญชีรายการดังกล่าวเป็นครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ อายุการใช้งาน ๕ ปี

- ฎีกาเลขที่ ๖๘-๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๑๐๐-๐๐๐๑๐ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๓๘๕,๕๐๐.๐๐ บาท โครงการปรับปรุงศาลากลางบ้าน หมู่ที่ ๕ บ้านชันบกแก้ว ตรวจงานวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส บันทึกบัญชีรายการดังกล่าวเป็นอาคารเพื่อประโยชน์อื่น อายุการใช้งาน ๒๕ ปี

จากรายการดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส บันทึกบัญชีไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๔๔ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่องซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

อบต.หนองน้ำใส ขอชี้แจงว่า

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส ได้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

เลขที่ JV-๐๐๑๔๗/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๓๙๙,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อปรับปรุงเพิ่มสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๔๘/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๓๔,๙๘๐.๘๐ บาท เพื่อบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น และตามเอกสารรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา

ได้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๔๙/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๓๕๕,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อปรับปรุงเพิ่มครุภัณฑ์สำนักงาน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๕๐/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๒,๗๒๓.๒๙ บาท ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๕๑/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๑,๓๖๑.๖๔ บาท และตามเอกสารรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา

ได้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๕๒/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๓๘๕,๕๐๐.๐๐ บาท เพื่อปรับปรุงเพิ่มสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๕๒/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๘,๓๒๒.๕๘ บาท ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เลขที่ JV-๐๐๑๕๒/๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๔๑,๖๑๒.๓๑ บาท และตามเอกสารรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายปิยวัฒน์ สาโท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำใส

กองคลัง

โทรศัพท์ ๐ ๓๗๒๔ ๗๑๓๖

โทรสาร ๐ ๓๗๒๔ ๗๑๓๗