

## ๐๓ ด้านการเงินและบัญชี

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
<p>๑. รายงานการเงินของการประปา</p> <p>● องค์การบริหารส่วนตำบลมีการตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเฉพาะกิจการการประปา ๔ แต่ไม่มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทและรายงานการเงินของกิจการประปาเพื่อให้ตรวจสอบ จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐๐ และปีงบประมาณ ๒๕๕๕ ไม่ได้ตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเฉพาะกิจการการประปา และมีการบันทึกบัญชีค่าน้ำประปาที่จัดเก็บได้เป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปิดบัญชีรายรับ - รายจ่ายของกิจการประปา และบันทึกบัญชีโอนทรัพย์สินหนี้สินและทุนของกิจการประปารวมกับบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล</p>	<p>๑. รายงานการเงินของการประปา</p> <p>➤ ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปี จนถึงวันที่มีการรวมกิจการประปาเข้ากับองค์การบริหารส่วนตำบล แล้วทำการปิดบัญชีและโอนยอดคงเหลือของบัญชีต่างๆ ของกิจการประปารวมเข้ากับบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลให้ถูกต้องครบถ้วน</p>
<p>๒. จัดเก็บค่าบริการน้ำประปา ไม่ได้บันทึกรับเข้าเป็นรายรับ</p> <p>● องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการก่อสร้างระบบประปาเพื่อการอุปโภคและบริโภค ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๑ และออกประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบล เรื่อง การเก็บค่าบริการน้ำประปา ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่ได้ตั้งรับค่าจัดเก็บน้ำประปาไว้ในหมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ ประเภทรายได้จากสาธารณูปโภคและ</p>	<p>๒. จัดเก็บค่าบริการน้ำประปา ไม่ได้บันทึกรับเข้าเป็นรายรับ</p> <p>➤ ขอให้กำชับให้เจ้าหน้าที่งบประมาณจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณปีต่อไปให้ถูกต้องตามหนังสือกรมการปกครองดังกล่าว และกำชับให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
<p>การพาณิชย์ เมื่อดำเนินการจัดเก็บค่าบริการจัดเก็บค่าบริการน้ำประปาเป็นรายเดือน จึงไม่ได้บันทึกรับเข้าเป็นเงินรายรับ แต่บันทึกรับเป็นเงินรับฝาก เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ด่วนมาก ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๗๘๗ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ เรื่อง การพิจารณาระบบงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๑๙ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง ปรับระบบการบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ก่อนเข้าสู่ระบบการบันทึกด้วยระบบคอมพิวเตอร์</p>	
<p>๓. จัดทำใบผ่านรายการทั่วไปเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● เทศบาลได้จัดทำใบผ่านรายการทั่วไปเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบพบว่า ธนาคารคิดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารให้กับเทศบาลแต่หักภาษีเงินได้ ทำให้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่เทศบาลบันทึกบัญชีรายได้ต่ำไป</li> </ul>	<p>๓. จัดทำใบผ่านรายการทั่วไปเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๙๖ มาตรา ๗ ได้บัญญัติไว้ในเทศบาลเป็นทบวงการเมือง ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคลตามประมวลแพ่งและพาณิชย์ แต่เทศบาลมิใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร และกระทรวง ทบวง กรม องค์การของรัฐบาลหรือสหกรณ์ เป็นนิติบุคคลที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด ดังนั้น ธนาคารจึงไม่ต้องหักภาษีเงินได้ของดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากยอดเงินฝากของเทศบาลแต่อย่างใด</li> <li>➢ ให้ตรวจสอบยอดเงินภาษีที่ธนาคารหักไว้ หากยังไม่ได้รับเงินคืนให้ประสานงานธนาคาร เพื่อขอรับเงินคืน</li> <li>➢ (๒) สั่งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ให้เข้าใจและถือปฏิบัติตามโดยเคร่งครัด</li> </ul>



ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
<p><b>๔. การจัดทำทรัพย์สินไม่ถูกต้อง</b></p> <p>● การจัดทำทรัพย์สินไม่ถูกต้อง โดยได้นำทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นที่ดินและอาคาร ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้ใช้ประโยชน์โดยตรงรวมอยู่ด้วย กล่าวคือ ทรัพย์สินประเภทที่ดิน ที่บันทึกในทะเบียนทรัพย์สินมียอดสูงกว่าในงบทรัพย์สิน ไม่สามารถระบุได้ว่าประกอบด้วยทรัพย์สินรายการใดบ้าง อีกทั้งอาคารในงบทรัพย์สินแสดงยอดสูงกว่าในทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>ส่วนทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ในงบทรัพย์สินไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง อาจมีผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในงบแสดงฐานะการเงินประจำปีได้ จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๗๒ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๓ เรื่อง กำหนดแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากการบันทึกที่สับสนมาหลายครั้งยังเป็นสภาตำบลโดยไม่ได้คำนึงถึงความเป็นจริง และไม่มี การแก้ไขให้ถูกต้อง เป็นผลให้งบทรัพย์สินแสดงยอดที่ไม่ถูกต้องคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง</p>	<p><b>๔. การจัดทำทรัพย์สินไม่ถูกต้อง</b></p> <p>➤ ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงโดยปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัดและไม่ให้เกิดกรณีเช่นนี้อีกในโอกาสต่อไป</p>
<p><b>๕. บันทึกบัญชี และจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบ</b></p> <p>● เทศบาลบันทึกบัญชี และจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบกรมการปกครอง ทำให้ยอดเงินสะสมที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบสูงไป เนื่องจาก วันที่ ๓๐ กันยายน เทศบาลแสดงยอดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ยืมเงินทროงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานของเทศบาล ระหว่างวันที่ ๑ - ๓ มิถุนายน ๒๕๕๔ โดยยังไม่ได้ส่งใช้แต่อย่างใด ณ วันตรวจสอบ แต่</p>	<p><b>๕. บันทึกบัญชี และจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบ</b></p> <p>➤ ให้ปรับปรุงบัญชีเงินสะสม และบัญชีทุนสำรองสะสมให้ถูกต้องต่อไป</p>

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
<p>เทศบาลมิได้บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายของปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ตามระเบียบกรมการปกครอง ข้อ ๔๘ ทำให้แสดงยอดรายจ่ายต่ำไป ส่งผลให้ยอดเงินสะสมแสดงสูงไป และทำให้บัญชีเงินทุนสำรองสะสมที่สูงในงบแสดงฐานะการเงินไม่ถูกต้อง</p> <p>เทศบาลได้ออนเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเบี้ยยังชีพเหลือจ่ายเข้าเป็นเงินสะสมซึ่งเงินอุดหนุนเฉพาะกิจดังกล่าวต้องนำส่งคืนสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด เทศบาลไม่สามารถนำเงินจำนวนดังกล่าวโอนเข้าเงินสะสม ทำให้ยอดเงินสะสมสูงไป</p>	
<p><b>๖. จัดทำงบไว้ให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน</b></p> <p>● จากการตรวจสอบรายงานการเงิน ได้แก่ งบทดลองและรายงานรับ-จ่ายเงินสด พบว่าเทศบาลจัดทำไว้ในตรวจสอบไม่ครบถ้วน ตามระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๗๐ และไม่รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๙๙ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ไม่จัดทำกระดาษทำการกระทบยอดรายจ่ายตามงบประมาณ (จ่ายจากรายรับ)</li> <li>๒. ไม่จัดทำกระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย (จ่ายจากเงินสะสม)</li> <li>๓. ไม่จัดทำกระดาษทำการกระทบยอดงบประมาณคงเหลือ</li> <li>๔. ไม่จัดทำกระดาษทำการกระทบยอดการโอนงบประมาณรายจ่าย</li> </ol>	<p><b>๖. จัดทำงบไว้ให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน</b></p> <p>➤ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานแสดงรายรับ รายจ่าย และงบทดลอง เป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๙๙ โดยจัดทำรายงานการเงินให้ครบถ้วนตามระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๗๐</p>



ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
<p>๗. ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ทุกสิ้นเดือนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นรายเดือน ทำให้ไม่อาจทราบว่ายอดเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกันกับยอดในบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือไม่ และผู้บริหารไม่สามารถใช้ประโยชน์ในการบริหารงานจากข้อมูลได้ และเป็นจุดอ่อนที่ทำให้เกิดการทุจริตได้ง่าย</li> </ul>	<p>๗. ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและให้ยอดเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกันไม่เป็นภาระทางบัญชีต่อไป รวมทั้งตรวจสอบยอดเงินคงเหลือเพื่อพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารที่ธนาคารรับรองและยอดตามบัญชีให้ถูกต้องตรงกันอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำทุกเดือน เพื่อมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก</li> </ul>