



รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

รายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ

อำเภอโคกสำโรง จังหวัดลพบุรี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรีได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
1. ลูกหนี้ค่าภาษีค้างชำระ เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ มีลูกหนี้ค่าภาษีค้างชำระทั้งสิ้นจำนวน 162,058.85 บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้ค่าภาษีที่ค้างชำระเป็นเวลานาน ตั้งแต่ปี 2553 – 2563 ได้แก่ ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีป้าย จำนวน 963 ราย เป็นเงิน 161,797.86 บาท (รายละเอียดแนบ) จากจำนวนลูกหนี้ค่าภาษีที่ค้างนานดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ ยังไม่สามารถจัดเก็บให้เสร็จสิ้นโดยเร็วได้ ซึ่งหากปล่อยให้เป็นลูกหนี้ที่ค้างนานอาจทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุไม่สามารถเรียกให้ลูกหนี้ชำระหนี้ได้	ขอให้ผู้บริหารกำกับและสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ที่ค้างชำระให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ พร้อมทั้งกำหนดมาตรการเร่งรัดการจัดเก็บและติดตามการจัดเก็บของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ค้างชำระให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว
2. ใบเสร็จรับเงิน จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ที่เบิกใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 เบิกใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่จำนวน 4 เล่ม แต่ไม่มีใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ให้ตรวจสอบ จำนวน 2 เล่ม ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ก789733 และเล่มที่ ก789734 องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ ชี้แจงว่า ใบเสร็จรับเงินดังกล่าวเป็นใบเสร็จประจำปีปฏิทิน พ.ศ. 2562 (เป็นการใช้ใบเสร็จในหัวเดือนตุลาคม - ธันวาคม พ.ศ. 2562) เมื่อสิ้นสุดเดือนธันวาคม 2562 เจ้าหน้าที่โดยนางจำลักษณ์ ก้ามอยุ ได้ทำการเจาะปรุใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปทั้งหมด และรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ในเวลานั้น และได้นำใบเสร็จรับเงินทั้งหมดไปเก็บที่ห้องเก็บของชั้น 2 ของ	ขอให้ดำเนินการตรวจสอบหาใบเสร็จรับเงินดังกล่าวมาให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรีตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หากไม่สามารถนำใบเสร็จรับเงินดังกล่าวมาให้ตรวจสอบได้ ขอให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีใบเสร็จรับเงินดังกล่าวสูญหาย และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องและแบบแผนการปฏิบัติราชการโดยเคร่งครัด

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
อบต.คลองเกตุ ต่อมาเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 กลุ่มการเงิน บัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดลพบุรีได้เข้าตรวจด้านการคลัง การเงิน บัญชี พัสดุ ฯลฯ เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ จึงได้นำใบเสร็จทั้งหมดที่ได้เจาะปรุมาให้ตรวจสอบ ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินฯ เรียบร้อยไม่พบข้อบกพร่อง จึงเป็นที่ยืนยันได้ว่าใบเสร็จรับเงิน จำนวน 2 เล่มดังกล่าวที่หายไป เป็นใบเสร็จรับเงินที่ได้ผ่านการตรวจสอบไปเรียบร้อยแล้ว องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุได้พยายามหาใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ที่หายไปแต่ยังไม่พบ ซึ่งก็ไม่ทราบสาเหตุว่าหายไปอย่างไร เพราะหลังจากการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินฯ ไปแล้ว องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุได้นำกลับไปไว้ที่เดิม คือห้องชั้น 2 ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรีพิจารณาเห็นว่า การที่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุไม่สามารถหาสำเนาใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่มาให้ตรวจสอบได้ครบถ้วนตามจำนวนที่เบิกใช้ไป เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 ข้อ 19 ให้หน่วยงาน คลังเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จรับเงินซึ่งผู้ที่มีอำนาจตรวจสอบยังมีได้ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหายหรือเสียหายได้ และเมื่อได้ตรวจสอบแล้วก็ให้เก็บไว้อย่างเอกสารธรรมดา	 (นางวรุศิรี วรสันต์) ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี  (นางสาวจรรวณ แดงอ่อน) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 7 มกราคม 2564

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ

ลูกหนี้ค่าภาษีค้างชำระ

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

ประจำปี	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน		ภาษีบำรุงท้องที่		ภาษีป้าย		รวม	
	ราย	จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน
2553	-	-	4	118.43	-	-	4	118.43
2554	-	-	10	353.16	-	-	10	353.16
2555	-	-	16	664.58	-	-	16	664.58
2556	-	-	26	1,292.50	-	-	26	1,292.50
2557	-	-	44	2,570.90	-	-	44	2,570.90
2558	-	-	55	2,815.30	-	-	55	2,815.30
2559	2	11,550.00	92	9,814.37	1	2,200.00	95	23,564.37
2560	4	23,134.00	135	11,369.30	3	2,739.00	142	37,242.30
2561	4	23,134.00	233	17,060.06	3	2,739.00	240	42,933.06
2562	7	23,541.00	318	21,224.26	3	2,739.00	328	47,504.26
2563	-	-	-	-	3	2,739.00	3	2,739.00
รวม	17.00	81,359.00	933	67,282.86	13	13,156.00	963	161,797.86



อบต.คลองเกตุ

เลขที่รับ..... ๑๒๙

วันที่..... ๑๙ ธ.ค. ๖๔

ที่ ตพ ๐๐๕๑.๕ ลป/๓๖

เวลา.....
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี
ศาลากลางจังหวัดลพบุรี ถนนนารายณ์มหาราช
อำเภอเมืองลพบุรี จังหวัดลพบุรี ๑๕๐๐๐

๗ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ

อ้างถึง หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี ที่ ตพ ๐๐๕๑.๕ ลป/๓๔ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรีได้ส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเกตุมาให้แล้ว นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรีได้จัดทำรายงาน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลคลองเกตุเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการ
ตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการ
ตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้ เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงิน
แผ่นดินจังหวัดลพบุรีทราบทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ ได้ส่งสำเนารายงานข้อเสนอแนะจาก
การตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้นายอำเภอโคกสำโรง เพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นางวรุศิรี วรสันต์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลพบุรี

โทร. ๐ ๓๖๗๗ ๐๒๐๕

โทรสาร ๐ ๓๖๗๗ ๐๒๑๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : lri@oag.go.th

ลับ