



ที่ รย ๐๐๒๓.๖/ ๕๕๖๐

ที่ว่าการอำเภอเมืองระยอง

ถนนท่ากสิณมหาราช ารย ๒๕๐๐๐

๙๖) กรกฎาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การตรวจสอบการคลังองค์รปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านเพ,ทับมา และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพ, บ้านแลง, นาดาวชัย
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดระยอง ลับ ที่ รย ๐๐๒๓.๕/ว ๓๑๒ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๐

ด้วยจังหวัดระยองแจ้งว่า ตามที่กระทรวงมหาดไทย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง
องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จึงส่งข้าราชการ
กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของ
องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดระยอง ระหว่างวันที่ ๒๗-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รายงานผลการตรวจสอบการคลังองค์รปกครองส่วนท้องถิ่น
จำนวน ๑๒ หน่วย ประกอบด้วยเทศบาลตำบล ๖ หน่วย และองค์การบริหารส่วนตำบล ๕ หน่วย เพื่อแจ้ง
องค์รปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการให้อำเภอทราบ
ภายใน ๔๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง เพื่อรวบรวมรายงานจังหวัดระยองต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

๕๕๖๐ นายสม ๕๕๖๐ นายสม

๕๕๖๐ นายสม ๕๕๖๐ นายสม

๕๕๖๐ นายสม ๕๕๖๐ นายสม

๕๕๖๐ นายสม ๕๕๖๐ นายสม

๕๕๖๐ นายสม ๕๕๖๐ นายสม

๕๕๖๐ นายสม ๕๕๖๐ นายสม

สำนักงานท้องถิ่นอำเภอเมืองระยอง

โทร./โทรสาร ๐๓๘-๘๗๐๑๔๑, ๘๗๐๗๔๓



รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลง อำเภอ เมืองระยอง จังหวัด ระยอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๒๔ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๗ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑. ด้านการจัดเก็บรายได้

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลง มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ - ๒๕๕๘ จำนวน ๕๓๘ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๐,๙๔๘.๖๓ บาท ดังนี้

ที่	ประเภท	ปีงบประมาณ พ.ศ.	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน (บาท)
๑	ภาษีบำรุงท้องที่	๒๕๕๘ - ๒๕๕๗	๕๓๖	๓๑,๒๑๑.๖๓
๒	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๕๕๘	๒	๑๙,๗๓๗.๐๐
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น			๕๓๘	๕๐,๙๔๘.๖๓

ในจำนวนนี้มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระเกิน ๑๐ ปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๕๐ จำนวน ๑๓๓ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑๒,๗๙๔ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลงดำเนินการ ดังนี้

๑. กำชับและสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. สำหรับลูกหนี้รายที่ค้างชำระเกิน ๑๐ ปี การปล่อยให้ลูกหนี้ค้างชำระเป็นเวลานาน ทำให้ยากต่อการจัดเก็บในภายหลัง อีกทั้งยังเป็นภาระทางบัญชีและเกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้ชำระภาษีรายอื่น ให้ตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุว่า เพราะเหตุใดจึงไม่สามารถจัดเก็บภาษีดังกล่าวได้ หากเป็นการปล่อยปละละเลยจงใจไม่ปฏิบัติหน้าที่จนขาดอายุความให้พิจารณาลงโทษทางวินัยตามควรแก่กรณี และหากมีอาจจะจัดเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระ และได้ดำเนินการเร่งรัดติดตามให้มีการชำระหนี้แล้ว แต่ไม่สามารถจัดเก็บได้ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๗ หนังสือ

กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และ
ลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๗๑๒ ลงวันที่ ๒๓
ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. ด้านการจัดทำแผนที่ภาษี

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลง ได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยอยู่ระหว่างดำเนินการ
สำรวจข้อมูลภาคสนาม และบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐

ข้อเสนอแนะ ขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลงกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำ
หรือปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย
ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ หนังสือกรมส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง
การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘
เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. ด้านการพัสดุ

หลักประกันสัญญา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลง มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้นำ
ดำเนินการจ่ายเงินให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๖ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๕๘,๒๗๕ บาท ดังนี้ (รายละเอียดแนบ)

๑. หลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด จำนวน ๑ ราย จำนวนเงิน ๖๗,๓๕๐ บาท

๒. หลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร จำนวน ๕ ราย จำนวนเงิน ๙๐,๙๒๕ บาท
เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น
พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๗

ข้อเสนอแนะ ขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลง ดำเนินการดังนี้

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักประกันสัญญา (เงินสด) หากพบว่าผู้วางเงินประกันสัญญา
พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้ดำเนินการติดต่อผู้วางเงินประกันให้มาขอรับคืนโดยเร็ว และอย่างช้าต้อง
ไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่ผู้วางเงินประกันพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา หากไม่สามารถติดต่อผู้วางเงินประกันได้
หรือติดต่อได้แต่ผู้วางเงินประกันไม่มารับคืน ควรใช้วิธีประกาศแจ้งให้ผู้วางเงินประกันมาขอรับเงินคืน
โดยกำหนดระยะเวลาอันสมควร พร้อมทั้งแจ้งให้ทราบว่าหากไม่มาขอรับเงินคืนภายในระยะเวลาที่กำหนด
จะนำเงินประกันสัญญาดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลง และเมื่อครบกำหนด
ระยะเวลาตามประกาศ หากผู้วางเงินไม่มาขอรับเงินประกันสัญญาให้นำเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลบ้านแลงให้เสร็จสิ้น เพื่อมิให้เป็นภาระทางบัญชี

๒. การคืนหลักประกันที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ในกรณีที่คู่สัญญาไม่มารับภายในกำหนดเวลา
ให้รีบส่งต้นฉบับหนังสือค้ำประกันให้แก่ผู้เสนอราคาหรือคู่สัญญา โดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนโดยเร็ว
พร้อมกับแจ้งให้ธนาคารผู้ค้ำประกันทราบด้วย โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุ
ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๗

/ในการตรวจสอบ...

ในการตรวจสอบครั้งนี้มี

๑. นายสาวิทย์ ศรีเผือก

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแดง

๒. นางสมร จันทมา

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแดง

๓. นางสุนัน อัสสระ

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่ตรวจพบได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องแล้ว และให้กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องแล้วรายงานให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวเลาลักษณ์ พรหมวนิช)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

รายละเอียดหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนกับคู่สัญญาก่อนวันเข้าตรวจ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแลง อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง

ณ วันที่ ๒๗ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

ที่	ชื่อคู่สัญญา	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน ประกันสัญญา	วันครบ กำหนดจ่ายคืน	หมายเหตุ
๑	<u>ประเภทที่เป็นเงินสด</u> หจก.หงษ์เหิร การโยธา	ค่าก่อสร้างถนน คสล.สายบ้านแลง ๓๔ (คลองอินทรีย์ - ร.ร.เฉลิมพระเกียรติ) หมู่ที่ ๗ - หมู่ที่ ๖ ตำบลบ้านแลง	๖๗,๓๕๐.๐๐	๒๖ มี.ค.๕๗	
รวมหลักประกันที่เป็นเงินสด			๖๗,๓๕๐.๐๐		
<u>ประเภทหนังสือค้ำประกันของธนาคาร/อื่น ๆ</u>					
๑	หจก.ศรีสว่าง คอนสตรัคชั่น	ค่าก่อสร้างปรับปรุงซ่อมแซมถนน คสล. สายในบ้าน - กันหนอง (คลองสารสิน) หมู่ที่ ๑ - หมู่ที่ ๒ ตำบลบ้านแลง	๑๗,๙๐๐.๐๐	๑๖ พ.ค.๕๗	
๒	หจก.ศรีสว่าง คอนสตรัคชั่น	ค่าก่อสร้างปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง เป็นถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านแลง ๑๗ (เจนจิรา) หมู่ที่ ๕ ตำบลบ้านแลง	๗,๔๕๐.๐๐	๑๒ เม.ย.๕๗	
๓	หจก.ศรีสว่าง คอนสตรัคชั่น	ค่าก่อสร้างถนน คสล.สายบ้านแลง ๑๕ (ซอยบ้านหมู่) หมู่ที่ ๕ ตำบลบ้านแลง	๑๓,๔๒๕.๐๐	๑๒ เม.ย.๕๗	
๔	บริษัท ขวพร การช่าง จำกัด	โครงการก่อสร้างปรับปรุงต่อเติมอาคาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หมู่ที่ ๖ ตำบลบ้านแลง	๓๖,๙๕๐.๐๐	๒๓ ธ.ค.๕๙	
๕	หจก.ศักดิ์ชัยยุทธ	โครงการปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลต์ติก คอนกรีตเป็นถนน คสล.สายบ้านแลง ๑๔ หมู่ที่ ๕ ตำบลบ้านแลง	๑๕,๒๐๐.๐๐	๒๔ ต.ค.๕๙	
รวมหนังสือค้ำประกันของธนาคาร			๙๐,๙๒๕.๐๐		
รวมทั้งสิ้น			๑๕๘,๒๗๕.๐๐		