



รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา หนังสือลับ ที่ ตผ 0057.4 ยล/105 ลว 13 มิถุนายน 2560 เรื่องการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ และได้มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

1 การบัญชี

1.1 จากการตรวจสอบงบทรัพย์สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีทรัพย์สินประเภท อสังหาริมทรัพย์และสิ่งหาทรัพย์สิน รวม 19,315,744.65 บาท แต่ไม่ได้จัดทำรายละเอียดทรัพย์สิน ประกอบงบทรัพย์สินแต่ละประเภท แหล่งที่มาของทรัพย์สินให้ตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 659 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2558 เรื่องการ กำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบจัดทำรายละเอียดประกอบงบทรัพย์สินแต่ละประเภท โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดังกล่าวโดยเคร่งครัด

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ให้ นางสาวคัตติยะ กะโด ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวพิรยา มีเนาะ ตำแหน่งนักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการราชการแทนเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รายละเอียดทรัพย์สิน ประกอบงบทรัพย์สินแต่ละประเภท แหล่งที่มาของทรัพย์สินให้ตรวจสอบ และถือปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 659 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2558 เรื่องการ กำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเคร่งครัด

1.2 ไม่จัดทำทะเบียนรายจ่าย สำหรับบันทึกรายการที่เกี่ยวกับงบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติที่ได้รับตามงบประมาณรายจ่าย รวมถึงการโอน-ลด หรือเพิ่ม การก่องหนี้ผูกพัน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการควบคุมงบประมาณรายจ่ายแต่ละประเภท และเพื่อให้ทราบถึงเงินงบประมาณคงเหลือ รวมทั้งการควบคุมเงินกู้ เงินที่จ่ายจากเงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ และอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 659 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2558 เรื่องการกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ให้ นางสาวคัตติยะ กะโด ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวพีรยา มีเนาะ ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการราชการแทนเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จัดทำทะเบียนรายจ่าย สำหรับบันทึกรายการที่เกี่ยวกับงบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติที่ได้รับตามงบประมาณรายจ่าย รวมถึงการโอน-ลด หรือเพิ่ม การก่องหนี้ผูกพัน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการควบคุมงบประมาณรายจ่ายแต่ละประเภท และเพื่อให้ทราบถึงเงินงบประมาณคงเหลือ รวมทั้งการควบคุมเงินกู้ เงินที่จ่ายจากเงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ และอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 659 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2558 เรื่องการกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเคร่งครัด

1.3 องค์การบริหารส่วนตำบลมีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนบัญชีที่ 1 และบัญชีที่ 2 ค้างชำระ 15 ราย จำนวนเงิน 430,834.00 บาท ยังไม่ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 1723 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ให้ นางสาวคัตติยะ กะโต ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวพริยา มีเนาะ ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการราชการแทนเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 1723 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเคร่งครัด

2 การเงิน

2.1 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2559 มีลูกหนี้ต่างๆ ค้างชำระ ดังนี้

- ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระ ตั้งแต่ปี 2543-2556 จำนวน 2,313 ราย จำนวนเงิน 129,102.30 บาท
- ลูกหนี้รายได้อื่น (ค่าขยะมูลฝอย) ค้างชำระ ปี 2559 จำนวน 361 ราย จำนวนเงิน 26,970.00 บาท

การปล่อยให้ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างนานตั้งแต่ปี 2543 จนถึงปัจจุบัน ล่วงเลยเป็นเวลา 16 ปีแล้ว อาจทำให้จัดเก็บไม่ได้ ขาดอายุความตามกฎหมาย ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.3/ว 3431 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2552 เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ ควบคุมกำกับดูแล และติดตามผลการดำเนินการตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ให้ นางสาวคัตติยะ กะโต ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวภทริยา สาแมปี่แวน ลูกจ้างประจำ ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ ควบคุมกำกับดูแล และติดตามผลการดำเนินการตามกฎหมาย และถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.3/ว 3431 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2552 เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเคร่งครัด

2.2 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2559 มีเงินรับฝาก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย คงค้าง จำนวนเงิน 22,568.37 บาท ได้นำส่งเมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2559 จำนวนเงิน 18,580.67 บาท คงค้างนำส่งจำนวนเงิน 3,987.70 บาท ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ไม่ได้นำเงินภาษีที่หักไว้ไปส่ง ณ สำนักงานสรรพากรเขตพื้นที่ ภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร มาตรา 52 และประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2544 เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม และการยื่นรายการ

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบภาษีค้างนำส่งว่าเกิดจากสาเหตุใดและดำเนินการให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากรและประกาศดังกล่าวโดยเคร่งครัด

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ให้ ให้ นางสาวคัตติยะ กะโศดำ ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวพิริยา มีเนาะ ตำแหน่งนักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการราชการแทนเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ตรวจสอบภาษีค้างนำส่งว่าเกิดจากสาเหตุใดและ ดำเนินการให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร มาตรา 52 และประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2544 เรื่อง ขยายกำหนดเวลาการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม และการยื่นรายการ โดยเคร่งครัด

2.3 ตามรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รายงานการเบิกใช้ใบเสร็จรับเงินค่าขยะมูลฝอยไปดำเนินการจัดเก็บเงิน ในปีงบประมาณ 2559 จำนวน 24 เล่ม แต่มีใบเสร็จรับเงินค่าขยะมูลฝอย ให้ตรวจสอบเพียง 23 เล่ม ไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน 1 เล่ม คือ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 14 เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 16 และข้อ 19

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีใบเสร็จรับเงินค่าขยะมูลฝอยสูญหาย เพื่อให้ทราบว่ายู่ในความรับผิดชอบของผู้ใด ได้มีการนำไปใช้รับเงิน มีการนำส่งเงินหรือไม่ หากตรวจสอบพบว่าเป็นกรณีกระทำการโดยจงใจ หรือประมาทเลินเล่อ หรือกระทำการโดยมีเจตนาทุจริต ให้พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ อยู่ระหว่างการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 275 /2560 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2560 ผลเป็นประการใด องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ จะรายงานให้ทราบต่อไป และให้ นางสาวคัตติยะ กะโด ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวภทริยา สาแมปีแ่น ลูกจ้างประจำตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 16 และข้อ 19 โดยเคร่งครัด

3.รายจ่าย

จากการตรวจสอบการเบิกเงินรายจ่าย หมวดเงินอุดหนุน ฎีกาเลขที่คลังรับ 595/2559 ลงวันที่ 19 กันยายน 2559 เบิกจ่ายเงินให้กับที่ทำการปกครอง จำนวน 50,000.00 บาท ฎีกาเลขที่คลังรับ 637/2559 ลงวันที่ 26 กันยายน 2559 เบิกจ่ายเงินให้กับชมรมตาดีกา จำนวนเงิน 150,000.00 บาท และฎีกาเลขที่คลังรับ 665/2559 ลงวันที่ 30 กันยายน 2559 เบิกจ่ายเงินให้กับศูนย์ข้อมูล สาธารณสุขมูลฐาน จำนวนเงิน 105,000.00 บาท พบว่า

- แบบโครงการขอรับเงินอุดหนุนให้ ไม่ระบุผู้รับผิดชอบโครงการ
- บันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุน ไม่มีลายมือชื่อผู้ให้เงินอุดหนุน
- ไม่มีรายงานการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน
- ไม่มีรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่รับเงินอุดหนุน

เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.2/ว 3616 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2559 เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2559

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วนและปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัดต่อไป

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ให้ นางสาวคัตติยะ กะโด ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวพิริยา มีเนาะ ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาราชการแทนเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วน และปฏิบัติตามหนังสือหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.2/ว 3616 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2559 เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2559 โดยเคร่งครัดต่อไป

4 เงินนอกงบประมาณ

4.1 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2559 มีกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรค้างชำระหนี้เงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชนบัญชี 1 และบัญชี 2 จำนวน 15 กลุ่ม จำนวนเงิน 430,834.00 บาท ครอบคลุมตามสัญญาแล้วตั้งแต่ปี 2547-2556 จำนวน 14 กลุ่ม จำนวนเงิน 390,834.00 บาท เป็นลูกหนี้ซึ่งผิดนัดชำระหนี้ตามเงื่อนไขของสัญญา (รายละเอียดหมายเลข 1) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามเงินยืมให้เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญา กรณีผู้ยืมไม่ปฏิบัติหรือปฏิบัติผิดสัญญาให้ดำเนินการตามกฎหมายอย่าให้ขาดอายุความ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด อย่าละเลยจนเกิดความเสียหายต่อทางราชการ

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ให้ นางสาวศัตติยะ กะโตะ ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวพีรยา มีเนาะ ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ เร่งรัดติดตามเงินยืมให้เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญา กรณีผู้ยืมไม่ปฏิบัติหรือปฏิบัติผิดสัญญาให้ดำเนินการตามกฎหมายอย่าให้ขาดอายุความ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24

4.2 จากการตรวจสอบเงินรับฝาก-เงินประกันสัญญาคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 พบว่า

(1) เงินประกันสัญญาคงเหลือตามบัญชี จำนวน 656,285.00 บาท แต่ตามรายละเอียดในทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญา มียอดคงเหลือ จำนวน 781,285.00 บาท เงินประกันสัญญาคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่ารายละเอียด จำนวน 124,973.00 บาท

(2) ทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญา ไม่บันทึกวันครบกำหนดจ่าย รายการจ่ายคืน ระบุวัน เดือน ปี ที่จ่าย และจำนวนเงินไม่ครบถ้วนทุกครั้ง

(3) เงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายคืน จำนวน 8 รายจำนวน 125,500.00 บาท (รายละเอียดหมายเลข 2) แต่ผู้วางเงินประกันยังไม่นำหลักฐานที่องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะออกให้มาขอรับคืน และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 137 (2) แต่อย่างไร

ข้อเสนอแนะ

1.ให้สั่งการเจ้าหน้าที่รับผิดชอบบันทึกทะเบียนคุมให้ครบถ้วนทุกครั้ง และตรวจสอบสาเหตุกรณีเงินประกันสัญญาคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ารายละเอียดแล้วปรับปรุงให้ถูกต้องต่อไป

2.ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งคู่สัญญาผู้วางเงินประกันสัญญาผู้วางเงินประกันที่

ผูกพันกับทางราชการแล้วให้นำหลักฐานที่องค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะออกให้ มาขอรับคืนโดยกำหนดระยะเวลาหากผู้วางเงินประกันไม่ประสงค์ขอรับเงินประกันคืน หรือไม่มาขอรับเงินคืนภายในเวลาที่กำหนด โดยไม่แจ้งเหตุขัดข้องให้ทราบ ให้ดำเนินการนำเงินดังกล่าวโอนเข้าเงินสะสมขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะเพื่อไม่ให้เป็นภาระทางบัญชีต่อไป

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ให้ นางสาวคัตติยะ กะโตะ ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง นางสาวรุบาณี ดอเลาะ ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่พัสดุ และนายชอברי ดอเลาะบองอ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ บันทึกทะเบียนคุมให้ครบถ้วนทุกครั้ง และตรวจสอบสาเหตุกรณีเงินประกันสัญญาคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ารายละเอียดแล้วปรับปรุงให้ถูกต้องต่อไป และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 137 (2) โดยเคร่งครัด

5 การบริหารพัสดุ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ ฎีกาเลขที่คลังรับ 483/2559 ลงวันที่ 26กรกฎาคม 2559 เงิน 13,000 บาท ฎีกาเลขที่คลังรับ 649/2559 ลงวันที่ 28 กันยายน 2559 เงิน 75,000 บาท ฎีกาเลขที่คลังรับ 653/2559 ลงวันที่ 28 กันยายน 2559 เงิน 50,000 บาท และการเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ ฎีกาเลขคลังรับ 630/2559 ลงวันที่ 23 กันยายน 2559 เงิน 89,150 บาท ฎีกาเลขที่คลังรับ 470/2559 ลงวันที่ 27 กันยายน 2559 เงิน 65,285 บาท

5.1 เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อไม่ระบุราคามาตรฐาน หรือราคากลางของทางราชการ หรือราคาที่เคยซื้อครั้งสุดท้ายในระยะเวลา 2 ปีงบประมาณ

5.2 หน่วยงานพัสดุกกลางเมื่อได้รับมอบพัสดุแล้ว ไม่ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุแล้ว ไม่ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุและไม่มีหลักฐานประกอบการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบด้วย รวมทั้งไม่จัดทำใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย

เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 20 ข้อ 145 และข้อ 147

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ตาม 5.1 ให้ นางสาวคัตติยะ กะโตะ ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง นางสาวรุบาณี ดอเลาะ ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่พัสดุ และนายชอברי ดอเลาะบองอ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ จัดทำรายงานขอซื้อไม่ระบุราคามาตรฐาน หรือราคากลางของทางราชการหรือราคาที่เคยซื้อครั้งสุดท้ายในระยะเวลา 2 ปีงบประมาณ

ตาม 5.2 ให้นางสาวคัตติยะ กะโด ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง นางสาวรุภาณี ดอเลาะ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทนเจ้าหน้าที่พัสดุ และนายชอบรี ดอเลาะบองอ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุแล้ว ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุและหลักฐานประกอบการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบด้วย รวมทั้งจัดทำใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย

ตามข้อ 5.1, 5.2 ให้ นางสาวคัตติยะ กะโด ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง นางสาวรุภาณี ดอเลาะ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทนเจ้าหน้าที่พัสดุ และนายชอบรี ดอเลาะบองอ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 20 ข้อ 145 และข้อ 147 โดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ



(นายรอตระปี เจ๊ะโซ๊ะ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเอะ