



**รายงานผลการตรวจสอบ
ด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุ
องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น**

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

คำนำ

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีหน้าที่สนับสนุนส่งเสริมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เข้มแข็งและมีศักยภาพในการจัดการบริการสาธารณะให้กับประชาชน และได้เล็งเห็นความสำคัญในการบริหารงานการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีการกิจกรรมครอบคลุมหลายด้าน ได้แก่ การงบประมาณ การพัฒนารายได้ การเบิกจ่าย การพัสดุ และการบัญชี ดังนั้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารงานคลังมีความโปร่งใส คำนึงค่า และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง เพื่อตอบสนองนโยบายของรัฐและความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น ให้ได้รับประโยชน์สูงสุด กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น จึงได้จัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยสรุปตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบจากหน่วยตรวจสอบพร้อมจัดทำข้อเสนอแนะ และกรณีศึกษา เพื่อให้บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางในการป้องกันและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หวังเป็นอย่างยิ่งว่า หนังสือเล่มนี้จะเป็นประโยชน์ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการบริหารงานด้านการเงินการคลังให้เป็นไปโดยถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง ก่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนในท้องถิ่นตลอดจนหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้ในการให้คำแนะนำ ตรวจสอบ และติดตามการบริหารงานคลังให้เกิดความคุ้มค่าและโปร่งใส

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรกฎาคม ๒๕๖๐

สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ	๑
บทที่ ๒ สรุปรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และข้อเสนอแนะ	๔
ด้านการงบประมาณ	๕
๑.๑ การโอนงบประมาณรายจ่าย โดยไม่จัดทำประกาศและแจ้งผู้กำกับดูแล	๖
๑.๒ การโอนเพิ่มโอนลดงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง	๖
๑.๓ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	๗
๑.๔ การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๘
๑.๕ ตั้งงบประมาณรายจ่าย ค่าจ้างเหมาชุดลอกลำเหมืองไม่ถูกต้องตามจำแนกประเภทรายจ่าย	๘
๑.๖ ตั้งงบประมาณรายจ่ายค่าจ้างสถาบันการศึกษาเพื่อสำรวจความพึงพอใจของประชาชน	๙
๑.๗ การตั้งงบประมาณรายจ่ายในหมวดรายจ่ายไม่ถูกต้อง	๙
๑.๘ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสูงกว่าประมาณการรายรับ	๑๐
๑.๙ มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณโดยไม่ได้รับอนุมัติ	๑๐
๑.๑๐ ไม่ได้ตั้งงบประมาณในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	๑๑
๑.๑๑ ตั้งงบประมาณไม่ตรงหมวดรายจ่าย	๑๒
ด้านรายได้	๑๓
๒.๑ ไม่ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑๔
๒.๒ การจัดทำรายละเอียดผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี	๑๔
๒.๓ การประเมินค่ารายปี	๑๖
๒.๔ การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม	๑๗
๒.๕ การจัดเก็บภาษีป้าย	๑๘
๒.๖ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมในการเก็บ ขน และกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย	๑๙
๒.๗ การยื่นแบบพิมพ์แสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๒๐
๒.๘ การยื่นแบบภาษีป้ายไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง	๒๑
๒.๙ การจัดเก็บเงินรายได้และนำส่ง	๒๑
๒.๑๐ ไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ	๒๒
๒.๑๑ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บไม่ปฏิบัติหน้าที่	๒๒
๒.๑๒ ไม่จัดทำบันทึกการรับ-ส่งเงิน	๒๓
๒.๑๓ ไม่จัดทำทะเบียนใบเสร็จรับเงิน	๒๔

สารบัญ

	หน้า
๒.๑๔ ไม่ได้ตราเทศบัญญัติหรือข้อบังคับการลดหย่อนและการยกเว้นภาษีบำรุงท้องที่	๒๕
๒.๑๕ การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๒๖
๒.๑๖ รายชื่อผู้รับบริจาคจัดเก็บขยะมูลฝอยไม่สอดคล้องกับข้อมูลจำนวนครัวเรือน	๒๗
ด้านการเงิน	๒๘
๓.๑ จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน	๒๙
๓.๒ รายละเอียดในรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ครบถ้วน	๓๐
๓.๓ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร	๓๐
๓.๔ ไม่ได้ระบุนกรรมการผู้ถือลูกกุญแจตู้เงิน	๓๑
๓.๕ ไม่ส่งใช้เงินยืมงบประมาณภายในระยะเวลาที่กำหนด	๓๑
๓.๖ จัดทำเช็คส่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยไม่ขีดคร่อมเช็ค	๓๒
๓.๗ การจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน	๓๓
ด้านการเบิกจ่าย	๓๔
๔.๑ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้องกับข้อเท็จจริง	๓๕
๔.๒ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้อง	๓๖
๔.๓ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านไม่เป็นไปตามระเบียบ	๓๗
๔.๔ การเบิกค่าเช่าบ้านโดยไม่มีสิทธิ	๓๘
๔.๕ การเบิกค่าเช่าบ้านโดยมีเคสสถานเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองหรือคู่สมรส	๔๐
๔.๖ การเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์	๔๐
๔.๗ เบิกจ่ายเงินค่ากระแสไฟฟ้า	๔๑
๔.๘ ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด	๔๒
๔.๙ การรายงานผลการศึกษาดูงานการฝึกอบรม	๔๓
๔.๑๐ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่เป็นไปตามระเบียบ	๔๔
๔.๑๑ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานจ้าง	๔๖
๔.๑๒ เบิกจ่ายค่าจ้างเหมาจัดทำปฏิทินสวัสดิปีใหม่	๔๗
๔.๑๓ จัดซื้อเสื้อสำหรับใส่ในขบวนแห่นาค	๔๘
๔.๑๔ ใส่ชื่อผู้บริหารในป้ายประชาสัมพันธ์	๔๙
๔.๑๕ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๙
๔.๑๖ ค่าตอบแทนคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๕๐
๔.๑๗ ไม่มีเอกสารแสดงการตรวจรับ	๕๑
๔.๑๘ ค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียนมัธยมศึกษา	๕๑
๔.๑๙ เบิกจ่ายค่าจ้างเด็กนักเรียน นักศึกษาช่วงปิดเทอมภาคฤดูร้อน	๕๒

สารบัญ

หน้า

๕.๒๐ โครงการซ่อมแซมที่อยู่อาศัยให้กับผู้ด้อยโอกาสในเขตพื้นที่	๕๓
๕.๒๑ ค่าจ้างเหมาซ่อมรถยนต์	๕๓
๕.๒๒ กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	๕๔
๕.๒๓ การเบิกจ่ายเงินรางวัลปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ตำรวจ	๕๕
ด้านการพัสดุ	๕๗
๕.๑ การบริหารพัสดุ	๕๘
๕.๒ การจัดทำราคากลาง	๕๙
๕.๓ ไม่ได้แจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	๕๙
๕.๔ ไม่มีการเปิดเผยราคากลางและรายละเอียดการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ ของเทศบาลฯ และเว็บไซต์ของศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ	๖๐
๕.๕ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการดำเนินการประมูล	๖๑
๕.๖ การพิจารณาผลการสอบราคา	๖๑
๕.๗ การกำหนดข้อความในสัญญาจ้าง	๖๓
๕.๘ การทำสัญญาจ้าง	๖๓
๕.๙ การปรับลดเนื้องานโดยไม่ทำบันทึกแก้ไขสัญญาจ้าง	๖๔
๕.๑๐ บันทึกตกลงจ้าง หรือใบสั่งจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์	๖๕
๕.๑๑ มิได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด และสรรพากรจังหวัด	๖๕
๕.๑๒ หนังสือคำประกันสัญญามีข้อความไม่สมบูรณ์	๖๖
๕.๑๓ การสงวนสิทธิการเรียกค่าปรับ	๖๖
๕.๑๔ การประกันความชำรุดบกพร่องและการคิดค่าปรับผิดสัญญา	๖๗
๕.๑๕ ช่างผู้ควบคุมงานไม่ได้เข้าตรวจและควบคุมงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง	๖๘
๕.๑๖ คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างล่าช้า	๖๘
๕.๑๗ ไม่มีการระบุหมายเลขครุภัณฑ์	๖๙
๕.๑๘ การควบคุมการใช้รถยนต์	๖๙
๕.๑๙ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	๗๐
๕.๒๐ นำรถไปเก็บรักษาไว้ที่	๗๑
๕.๒๑ การใช้และรักษารถยนต์	๗๒
๕.๒๒ เงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายเงิน	๗๓
๕.๒๓ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องภายหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการประกัน ความชำรุดบกพร่อง	๗๕
๕.๒๔ ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๗๕
๕.๒๕ การจำหน่ายพัสดุ	๗๖

สารบัญ

หน้า

ด้านการบัญชี	๗๗
๖.๑ การบันทึกบัญชีรับรู้รายได้จากเงินจัดสรรที่โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร	๗๘
๖.๒ บันทึกบัญชีไม่ตรงกับที่ตั้งงบประมาณไว้	๗๙
๖.๓ บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง	๘๐
๖.๔ การบันทึกบัญชีจ่ายขาดเงินสะสมไม่ถูกต้อง	๘๒
๖.๕ บันทึกบัญชีตั้งลูกหนี้ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินไม่ครบถ้วน	๘๓
๖.๖ การบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง	๘๕
๖.๗ รับเงินแต่ไม่บันทึกบัญชี	๘๕
๖.๘ บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ทำให้รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง และนำส่งเงินฝากสมทบทุน เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ดำไป	๘๖
๖.๙ ไม่จัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ ก.ค.๑)	๘๗
๖.๑๐ ไม่จัดทำทะเบียนรายจ่ายเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ ที่ได้รับจัดสรร	๘๘
๖.๑๑ จัดทำบัญชีและรายงานการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน	๘๙
๖.๑๒ จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสไม่ครบถ้วน	๙๐
๖.๑๓ การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ไม่ครบถ้วน	๙๑
๖.๑๔ บันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS แต่ไม่สามารถแสดงงบการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณได้	๙๒
๖.๑๕ จัดทำงบทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	๙๔
๖.๑๖ จัดทำงบทรัพย์สินไม่ถูกต้อง	๙๕
๖.๑๗ งบทรัพย์สินมียอดสูงกว่ายอดทรัพย์สินคงเหลือตามทะเบียนพัสดุ	๙๘
๖.๑๘ จัดทำงบทรัพย์สินไม่ถูกต้องและจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน	๑๐๐
๖.๑๙ ไม่ได้บันทึกการบริจากรถยนต์ในงบทรัพย์สิน	๑๐๑
ด้านเงินสะสม	๑๐๒
๗.๑ การจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อที่ดิน	๑๐๓
๗.๒ การจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อ และเป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ	๑๐๕
๗.๓ เบิกจ่ายเงินเกินกว่าที่ได้รับอนุมัติจ่ายขาดเงินสะสม	๑๐๖
๗.๔ การจ่ายขาดเงินสะสมเป็นเงินเดือนพนักงานส่วนท้องถิ่น	๑๐๗
๗.๕ การจ่ายขาดเงินสะสมขยายเขตไฟฟ้า	๑๐๘
๗.๖ การจ่ายขาดเงินสะสมเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา	๑๐๙
๗.๗ การจ่ายขาดเงินสะสมเป็นค่าจ้างเหมาปรับปรุงซ่อมแซม	๑๑๐

สารบัญ

หน้า

ด้านเงินอุดหนุน	๑๑๒
๘.๑ เงินอุดหนุนให้กับกลุ่มที่ยังไม่มีการจดทะเบียนจัดตั้งตามกฎหมาย	๑๑๓
๘.๒ เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กองทุนสวัสดิการชุมชนเทศบาล	๑๑๔
๘.๓ เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้ส่วนราชการและกลุ่มองค์กรต่างๆ	๑๑๕
๘.๔ เงินอุดหนุนโรงเจ	๑๑๖
๘.๕ เงินอุดหนุนโครงการสร้างอาชีพโดยใช้ภูมิปัญญาท้องถิ่น	๑๑๖
๘.๖ เงินอุดหนุนให้กับกองทุนสัจจะกองทุนสวัสดิการผู้สูงอายุ	๑๑๗
๘.๗ เงินอุดหนุนให้กับคณะกรรมการหมู่บ้าน ตามโครงการแข่งขันกีฬาช่วงเทศกาลสงกรานต์	๑๑๘
๘.๘ หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินงาน	๑๑๙
ด้านเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑๒๑
๙.๑ การจ่ายเงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๑๒๒
๙.๒ ไม่ได้นำเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแยกไว้ต่างหาก	๑๒๓
๙.๓ ไม่มีหลักฐานสัญญากู้ยืม	๑๒๔
๙.๔ อนุมัติวงเงินกู้ยืม โดยไม่ได้เสนอต่อคณะกรรมการพัฒนาอำเภอพิจารณา	๑๒๕
๙.๕ เทศบาลตำบลมิได้นำส่งเงินฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑๒๖
๙.๖ ทำสัญญากู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นรายบุคคล	๑๒๖
๙.๗ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ผิดนัดไม่ชำระหนี้	๑๒๘
๙.๘ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ส่งเงินต้นคืน	๑๒๙
๙.๙ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างค้ำและไม่ได้ตั้งงบประมาณชดใช้	๑๓๑
๙.๑๐ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างค้ำและไม่มีสัญญาให้ตรวจสอบ	๑๓๓
๙.๑๑ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างค้ำและไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมาย	๑๓๔
บทที่ ๓ สรุปการดำเนินการด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุ	
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ ไม่มีกฎหมายและระเบียบ	
หรือดำเนินการไม่ถูกต้อง	๑๓๗
ด้านงบประมาณ	๑๓๘
ด้านเบิกจ่ายเงิน	๑๔๑
ด้านเงินอุดหนุน	๑๖๐
ด้านการพัสดุ	๑๖๗
ด้านการบัญชี	๑๘๔

บทที่ ๑

บทนำ

บทนำ

๑.๑ ความเป็นมาของการจัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย มีหน้าที่ในการตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงการติดตามการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยจากการที่ได้ดำเนินการตรวจสอบงานด้านการเงิน การคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ร่วมกับเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และจากรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการปฏิบัติงานด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากยังมีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนหรือจากการปรับปรุงแก้ไขระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ ดังนั้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น มีความรู้ความเข้าใจ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตลอดจนเจ้าหน้าที่ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ได้ใช้ข้อมูลในการตรวจสอบและให้คำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงได้จัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเป็นกรณีศึกษา และเป็นแนวทางในการแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาด และทำให้สามารถปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเกิดความคุ้มค่า และประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด

๑.๒ วัตถุประสงค์ในการจัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ในการจัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในครั้งนี้

๑) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความรู้ความเข้าใจ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามที่กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด

๒) เพื่อให้เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้หนังสือรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นกรณีศึกษา เพื่อแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง ลดข้อผิดพลาด

๓) เพื่อให้เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติงานด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า และประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด

๔) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ นำข้อมูลจากหนังสือรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้ในการตรวจสอบและให้คำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กล่าวโดยสรุป คือ มีจุดประสงค์ ๓ ประการคือ



ถูกต้อง

ส่งเสริมการปฏิบัติงานให้มี
ความถูกต้อง ภายใต้กฎหมาย
ระเบียบ และหนังสือ
กระทรวงมหาดไทย



โปร่งใส

ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส
คุ้มค่า ประชาชนได้รับ
ประโยชน์สูงสุด



ใส่ใจธรรมาภิบาล

สร้างธรรมาภิบาลในการ
ปฏิบัติงานโดยการมี
ส่วนร่วมของประชาชน

๑.๓ ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากการจัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการมุ่งหวังให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ ความเข้าใจ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง และเป็นกรณีศึกษาเพื่อลดข้อบกพร่องและข้อผิดพลาด อีกทั้งจากการปฏิบัติงาน ยังมุ่งหวังให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้มแข็ง โปร่งใส ปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้หลักธรรมาภิบาล รวมถึงการพัฒนาขีดสมรรถนะขององค์กร และพัฒนานักกลางให้เป็นมืออาชีพ ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้นำข้อมูลไปใช้ในการให้คำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๔ วิธีการศึกษาและการรวบรวมข้อมูล

รวบรวมกรณีตัวอย่างข้อบกพร่อง จากการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมจัดทำข้อเสนอแนะตามระเบียบ กฎหมาย เพื่อเผยแพร่ในรูปสิ่งพิมพ์เป็นรูปเล่ม

บทที่ ๒

สรุปรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง
การบัญชี การเงิน และการพัสดุ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และข้อเสนอแนะ

ด้านงบประมาณ



๑. ด้านงบประมาณ

๑.๑ การโอนงบประมาณรายจ่าย โดยไม่จัดทำประกาศและแจ้งผู้กำกับดูแล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลมีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี แต่ไม่ได้จัดทำประกาศเพื่อประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ และไม่ได้แจ้งการประกาศให้นายอำเภอทราบภายในสิบห้าวัน

ข้อเสนอแนะ

กรณีมีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๒ กำหนดว่า “การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้ประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ แล้วแจ้งการประกาศให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบ ภายในสิบห้าวันสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้แจ้งแก่นายอำเภอหรือปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำกิ่งอำเภอ”

๑.๒ การโอนเพิ่มโอนลดงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการโอนเพิ่มโอนลดงบประมาณระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี รวมทั้งหมด ๖๐ ครั้ง การโอนเพิ่มโอนลดงบประมาณบ่อยครั้ง แสดงให้เห็นว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ มีจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและการบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่าง ๆ

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงินของหน่วยงานต่าง ๆ และให้ใช้แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานจัดทำประมาณการรายรับ และประมาณการรายจ่าย และให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายการการเงินและสถิติต่าง ๆ ของทุกหน่วยงาน เพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณ โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๘ ที่กำหนดว่า “ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณมีอำนาจหน้าที่จัดทำงบประมาณกับปฏิบัติการอื่นตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับงานงบประมาณ ดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) เรียกให้หน่วยงานต่าง ๆ เสนอประมาณการรายรับ และรายจ่ายตามแบบ และหลักเกณฑ์พร้อมด้วยรายละเอียดที่กำหนดตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย

(๒) วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงินของหน่วยงานต่าง ๆ

(๓) สั่งการ ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารงบประมาณ และรวบรวมเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี”

ข้อ ๒๒ ที่กำหนดว่า “ให้ใช้แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานจัดทำประมาณการรายรับ และประมาณการรายจ่าย และให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายการการเงินและสถิติต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานเพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ”

ข้อ ๒๓ ที่กำหนดว่า “ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณทำการพิจารณาตรวจสอบ วิเคราะห์ และแก้ไขงบประมาณในขั้นต้น แล้วเสนอต่อคณะผู้บริหารท้องถิ่น”

๑.๓ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้โอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยไม่ผ่านสภาท้องถิ่นเพื่ออนุมัติ ดังนี้

(๑) จากหมวดครุภัณฑ์เป็นหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท

(๒) จากหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเป็นหมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องขออนุมัติต่อสภาท้องถิ่นผู้มีอำนาจอนุมัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๒๗ กำหนดว่า “การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น”

๑.๔ การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลฯ โอนเงินงบประมาณรายจ่าย หมวดเงินอุดหนุนสำหรับโครงการสนับสนุนอาหารกลางวันของโรงเรียนสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) โดยได้รับความเห็นชอบจากสภาเทศบาล แต่ไม่ได้ขออนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด

ข้อเสนอแนะ

การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หมวดเงินอุดหนุน เพื่อจ่ายให้แก่หน่วยงานผู้ขอรับตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๖๗ ทวิ ซึ่งกำหนดว่า “การจ่ายเงินอุดหนุนจะกระทำมิเมื่อได้รับความเห็นชอบจากสภาเทศบาลและผู้ว่าราชการจังหวัดอนุมัติแล้วจึงจะจ่ายได้”

๑.๕ ตั้งงบประมาณรายจ่ายค่าจ้างเหมาชุดลอกลำเหมืองไม่ถูกต้องตามจําแนกประเภทรายจ่าย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายเงินเป็นค่าจ้างเหมาชุดลอกลำเหมือง และค่าจ้างเหมาถมดินถูกรั้ง โดยทำการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในหมวดค่าครุภัณฑ์ เป็นการตั้งงบประมาณไม่ถูกต้องตามจําแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กำหนดให้รายจ่ายดังกล่าวอยู่ในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างแต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายดังกล่าวอยู่ในหมวดค่าครุภัณฑ์ จึงถือเป็นการตั้งงบประมาณรายจ่ายไม่ตรงกับจําแนกประเภทรายจ่ายที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ในการตั้งงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ และหมวดค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จะต้องจําแนกงบประมาณรายจ่ายให้ถูกต้องตามหมวดรายจ่าย โดยพิจารณาถึงความหมายเป็นสาระสำคัญ และปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๖๕๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๖ เรื่อง รูปแบบและการจําแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๑๓๔ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์การจําแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๖ ดึงงบประมาณรายจ่ายค่าจ้างสถาบันการศึกษาเพื่อสำรวจความพึงพอใจของประชาชน ไม่ถูกต้องตามจําแนกประเภทรายจ่าย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดึงงบประมาณรายจ่ายและเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามการจําแนกประเภทรายจ่าย กล่าวคือ โครงการค่าจ้างสถาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษาของรัฐ เพื่อดําเนินการสำรวจความพึงพอใจของประชาชนต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในหมวดค่าใช้สอย ประเภทรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ กรณีดังกล่าวจะต้องดึงงบประมาณในหมวดรายจ่ายอื่น ประเภทค่าจ้างที่ปรึกษา

ข้อเสนอแนะ

ในการดึงงบประมาณรายจ่ายเป็นค่าจ้างสถาบันการศึกษาดังกล่าว จะต้องจําแนกงบประมาณรายจ่ายให้ถูกต้องตามหมวดรายจ่าย โดยพิจารณาถึงความหมายเป็นสาระสําคัญ และให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๖๕๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๖ เรื่อง รูปแบบและการจําแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กำหนดว่า ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษา วิจัย ประเมินผล หรือพัฒนาระบบต่าง ๆ ซึ่งมีใช้เพื่อการจัดหา หรือปรับปรุงครุภัณฑ์ที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้างพัฒนาระบบต่าง ๆ ให้ตั้งจ่ายในหมวดรายจ่ายอื่น

๑.๗ การดึงงบประมาณรายจ่ายในหมวดรายจ่ายไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

- องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดึงงบประมาณรายจ่ายในหมวดรายจ่ายไม่ถูกต้อง ดังนี้
- ๑) เงินสมทบ สปสช. ตั้งไว้ในหมวดเงินอุดหนุน ที่ถูกต้อง คือ หมวดรายจ่ายงบกลาง
 - ๒) เงินอุดหนุน อสม. ตั้งไว้ในหมวดงบกลาง ที่ถูกต้อง คือ หมวดรายจ่ายเงินอุดหนุน

ข้อเสนอแนะ

ให้ดําเนินการจัดทํางบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้ถูกต้องตามหมวดรายจ่ายและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓

ข้อ ๑๔ (๑) กำหนดว่า “รายจ่ายตามแผนงาน จําแนกเป็นสองลักษณะ คือ

- (๑) รายจ่ายประจำ ประกอบด้วย
 - (ก) หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ
 - (ข) หมวดค่าจ้างชั่วคราว
 - (ค) หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(ง) หมวดค่าสาธารณูปโภค

(จ) หมวดเงินอุดหนุน

(ฉ) หมวดรายจ่ายอื่น”

ข้อ ๓๖ กำหนดว่า “การตั้งงบประมาณรายจ่ายซึ่งตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป หรือเงินประเภทอื่นที่ต้องนำมาตั้งงบประมาณรายจ่าย ให้จำแนกลักษณะรายจ่ายตามข้อ ๓๔ และให้ระบุประเภทของเงินนั้นในคำชี้แจงประมาณการรายรับ และงบประมาณรายจ่ายด้วย”

๓.๘ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสูงกว่าประมาณการรายรับ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำงบประมาณโดยตั้งงบประมาณการรายจ่ายสูงกว่าประมาณการรายรับ จึงเป็นการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีโดยไม่มีประมาณการรายรับประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔ ซึ่งกรณีดังกล่าวอาจมีความเสี่ยงต่อความเสียหายแก่การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ หากมีการเบิกจ่ายตามงบประมาณที่ตั้งไว้ และมีรายได้ไม่เพียงพอ

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่งบประมาณควรควบคุม กำกับ ดูแลการจัดทำงบประมาณให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔ กำหนดว่า “เงินรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้จัดทำเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปี และให้มีประมาณการรายรับประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้วย”

๓.๙ มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณโดยไม่ได้รับอนุมัติ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ องค์การบริหารส่วนตำบล มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณจำนวนหลายครั้งแต่ไม่ได้ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการโอนงบประมาณแต่ละครั้ง และมีการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีได้ให้สภาท้องถิ่นอนุมัติ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อ ๒๖, ๒๗, ๓๐ และ ข้อ ๓๒

ข้อเสนอแนะ

การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ หมวด ๔ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ดังนี้

ข้อ ๒๖ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่าง ๆ ให้เป็นอำนาจอนุมัติของคณะผู้บริหารท้องถิ่น

ข้อ ๒๗ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น

ข้อ ๓๐ การโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายเงินประเภทอื่นที่ต้องนำมาตั้งงบประมาณรายจ่ายตามข้อ ๑๕ ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณมีอำนาจอนุมัติโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายได้ เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว

ข้อ ๓๒ ภายใต้ข้อบังคับข้อ ๓๔ การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้ประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ แล้วแจ้งการประกาศให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบ ภายในสิบห้าวัน สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้แจ้งแก่นายอำเภอหรือปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำกิ่งอำเภอ

๑.๑๐ ไม่ได้ตั้งงบประมาณในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ องค์การบริหารส่วนจังหวัด ไม่ได้ตั้งงบประมาณในหมวดค่าครุภัณฑ์ และหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างหลายโครงการ ทั้งที่แผนพัฒนาสามปี (พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔) ระบุโครงการที่ต้องจัดหาครุภัณฑ์หรือที่ดินและสิ่งก่อสร้างในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ไว้หลายโครงการ ภายหลังมีการโอนเพิ่มงบประมาณทั้ง ๒ หมวด ซึ่งส่วนใหญ่โอนในช่วงปลายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ (ช่วงเดือนสิงหาคม – เดือนกันยายน)

เห็นได้ว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายข้างต้นขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ไม่คำนึงถึงรายงานการเงิน สถิติรายจ่ายของปีก่อน และแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๒๒ ข้อ ๒๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๕๖ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำประมาณการรายจ่ายประจำปีให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนจังหวัด และปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามแผนที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดได้ตั้งไว้ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๒๒ กำหนดว่า “ให้ใช้แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานจัดทำประมาณการรายรับ และประมาณการรายจ่าย และให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานการเงินและสถิติต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานเพื่อใช้ประกอบการคำนวณข้อตั้งงบประมาณเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ”

ข้อ ๒๓ กำหนดว่า “ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณทำการพิจารณาตรวจสอบ วิเคราะห์ และแก้ไขงบประมาณในขั้นต้น แล้วเสนอต่อคณะผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อคณะผู้บริหารท้องถิ่นได้พิจารณาอนุมัติให้ตั้งงบประมาณยอดใดเป็นงบประมาณประจำปีแล้ว ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณรวบรวมและจัดทำเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อคณะผู้บริหารท้องถิ่นอีกครั้งหนึ่ง เพื่อคณะผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่น ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม” และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๕๖ ลงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑๑ ตั้งงบประมาณไม่ตรงหมวดรายจ่าย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ในแผนงาน เเคหะชุมชน งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเเคหะชุมชน หมวดค่าวัสดุ ประเภทวัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นค่าจัดซื้อเครื่องพิมพ์แบบฉีดหมึก (Inkjet Printer) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานส่วนโยธา ซึ่งการจัดซื้อเครื่องพิมพ์ดังกล่าว เป็นรายจ่ายค่าครุภัณฑ์ เนื่องจากเป็นสิ่งของที่โดยสภาพมีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานยาวนาน เมื่อชำรุดเสียหายแล้วสามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดังเดิม ดังนั้นการจัดซื้อเครื่องพิมพ์แบบฉีดหมึก (Inkjet Printer) จึงต้องเบิกจ่ายในหมวดครุภัณฑ์

ข้อเสนอแนะ

ในการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อจัดซื้อเครื่องพิมพ์ในครั้งต่อไปให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่วนที่ ๓๓๓๓ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๒๔๘ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง แนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ตามการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ



ด้านรายได้



๒. ด้านรายได้

๒.๑ ไม่ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อพัฒนาระบบการจัดเก็บรายได้ ทำให้ส่งผลต่อการจัดเก็บรายได้ภาษีไม่มีประสิทธิภาพ ทัวถึง ถูกต้อง และเป็นธรรม

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์การบริหารส่วนตำบล เร่งดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จ โดยเร็ว เพื่อใช้ประโยชน์จากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บภาษีเพื่อพัฒนาระบบการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพ ทัวถึง ถูกต้องและเป็นธรรม โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๓ ซึ่งกำหนดโดยสรุปว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ฉบับนี้บังคับใช้”

(๒) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวน ๓ ฉบับ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๓๗ เมษายน ๒๕๕๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีความประสงค์จะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเอง เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน และเป็นการพัฒนาศักยภาพบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประหยัดงบประมาณ ประกอบกับ ในการดำเนินงานจะต้องมีการปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

(๓) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวน ๓ ฉบับ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ การจัดทำรายละเอียดผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ได้จัดทำรายละเอียดผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี (แบบ กค. ๑) ของ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลการจัดเก็บภาษีประจำปีให้ครบถ้วน

ถูกต้อง แต่ใช้ข้อมูลจากการจัดเก็บภาษีของปีที่ล่วงมาเป็นเกณฑ์ในการจัดเก็บ และกรณีผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี
ไม่มาชำระภาษี ไม่ได้ตั้งบัญชีลูกหนี้พร้อมจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ (แบบ กค. ๒) จึงไม่มีการควบคุมจำนวนผู้มี
หน้าที่ต้องชำระภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ มาตรา ๑๙ และมาตรา ๒๔ ทวิ
(๑) พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ มาตรา ๒๔ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ มาตรา ๑๒
และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงาน
การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖

ข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบล ต้องจัดทำรายละเอียดผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี (แบบ กค. ๑)
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลการจัดเก็บภาษีประจำปี
ให้ครบถ้วนถูกต้อง และกรณีผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มาชำระภาษี ต้องตั้งบัญชีลูกหนี้พร้อมจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้ (แบบ กค. ๒) เพื่อเป็นการควบคุมจำนวนผู้มีหน้าที่ต้องชำระภาษี ตามพระราชบัญญัติและหนังสือ
สั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ มาตรา ๑๙ และมาตรา ๒๔ ทวิ (๑)
ซึ่งกำหนดโดยสรุป ดังนี้

“มาตรา ๑๙ ให้ผู้รับประเมินยื่นแบบพิมพ์เพื่อแจ้งรายการทรัพย์สินต่อพนักงานเจ้าหน้าที่
ในท้องที่ซึ่งทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี

“มาตรา ๒๔ ทวิ (๑) ในกรณีไม่ยื่นแบบพิมพ์ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจดำเนินการตาม
มาตรา ๒๔ ย้อนหลังได้ไม่เกินสิบปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งระยะเวลาที่กำหนดให้ยื่นแบบพิมพ์ตามมาตรา ๑๙”

(๒) พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ มาตรา ๒๔ กำหนดโดยสรุป ดังนี้

“มาตรา ๒๔ ให้เจ้าของที่ดินซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่ยื่นแบบแสดงรายการที่ดิน
เป็นรายแปลงตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด”

(๓) พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ มาตรา ๑๒ กำหนดโดยสรุป ดังนี้

“มาตรา ๑๒ ให้เจ้าของป้ายซึ่งจะต้องเสียภาษีป้าย ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย ตามแบบ
และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ภายในเดือนมีนาคมของปี”

(๔) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘
แจ้งประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงาน
การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมวด ๒ ส่วนที่ ๑ ข้อ ๑๖ ซึ่งกำหนดโดยสรุป ดังนี้

“ข้อ ๑๖ ทุกวันสิ้นปีงบประมาณให้สำรวจรายชื่อผู้ค้างชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุง
ท้องที่ ภาษีป้าย ตามปีที่ค้างชำระทุกรายพร้อมด้วยจำนวนเงิน ตามที่ปรากฏในรายละเอียดผู้ชำระภาษี
(แบบ กค. ๑) นำมาจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ (แบบ กค. ๒) เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีในปีถัดไป” และให้จัดทำ
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เพื่อดึงยอดเงินค้างชำระภาษีแต่ละประเภทเป็นลูกหนี้ โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

เดบิต ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	XXX	
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่		
(หลังหักค่าใช้จ่าย ๕% และส่วนลด ๒% (ถ้ามี))	XXX	
ลูกหนี้ภาษีป้าย	XXX	
เครดิต ภาษีโรงเรือนและที่ดิน		XXX
ภาษีบำรุงท้องที่		
(หลังหักค่าใช้จ่าย ๕% และส่วนลด ๒% (ถ้ามี))	XXX	
ภาษีป้าย		XXX

๒.๓ การประเมินค่ารายปี

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาการประเมินค่ารายปี การพิจารณาคำร้องขอให้พิจารณาการประเมินใหม่ และการกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยเป็นตารางเมตร เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมินค่ารายปีในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินในกรณีที่ทรัพย์สินให้เช่า แต่ค่าเช่ามิใช่จำนวนเงินอันควร หรือเป็นกรณีที่ราคาเช่าไม่ได้เนื่องจากเจ้าของทรัพย์สินดำเนินกิจการเองหรือด้วยเหตุประการอื่น

ข้อเสนอแนะ

ในการประเมินค่ารายปีและการพิจารณาการประเมินใหม่ รวมถึงการกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร ให้องค์การบริหารส่วนตำบลถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๒๔๑๗ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๗/ว ๒๓๙๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๓๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน และการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้แจ้งความเห็นของคณะกรรมการกฤษฎีกา ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๑) การกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลาง

ให้กำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยเป็นตารางเมตร โดยการสำรวจจากที่ได้มีการให้เช่าจริงแบ่งตามประเภทและลักษณะของทรัพย์สินและทำเลที่ตั้งของทรัพย์สินนั้น เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน

(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาการประเมินค่ารายปี และการพิจารณาคำร้องขอให้พิจารณาการประเมินใหม่

ให้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน และแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาคำร้องขอให้พิจารณาการประเมินใหม่ ประกอบด้วย ผู้แทนส่วนราชการที่เกี่ยวข้องในพื้นที่ และผู้ทรงคุณวุฒิให้มีหน้าที่พิจารณากลับกรอง ตรวจสอบ และเสนอข้อคิดเห็นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและ

(๓) การประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน

กรณีที่ทรัพย์สินให้เช่า แต่ค่าเช่ามิใช่จำนวนเงินอันควร หรือเป็นกรณีที่หาค่าเช่าไม่ได้เนื่องจากเจ้าของทรัพย์สินดำเนินกิจการเองหรือด้วยเหตุประการอื่นและไม่สามารถเทียบเคียงกับค่ารายปีของทรัพย์สินอื่นได้ พนักงานเจ้าหน้าที่อาจประเมินค่ารายปีจากมูลค่าของทรัพย์สินโดยพิจารณาร่วมกับองค์ประกอบส่วนท้องถิ่นอื่น

๒.๔ การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล มีการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ตามแบบรายการแสดงที่ดิน (ภ.บ.ท.๕) จากผู้ครอบครองที่ดินในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตรกรรม ที่ได้รับอนุญาตจากทางราชการให้เข้าทำประโยชน์หรืออยู่อาศัยเท่านั้น

ข้อเสนอแนะ

กรณีที่ผู้ครอบครองที่ดินในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตรกรรมไม่ว่าจะอยู่อาศัยหรือประกอบอาชีพอยู่ในเขตที่ดินดังกล่าว ถือเป็นเพียงผู้เข้าทำประโยชน์และอาศัยเท่านั้น มิใช่เจ้าของที่ดินตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ แม้จะแสดงความจำนงขอใช้สิทธิในการเสียภาษีบำรุงท้องที่ก็ตาม โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

“มาตรา ๘ เจ้าของที่ดินไม่ต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่สำหรับที่ดิน ดังต่อไปนี้

(๒) ที่ดินที่เป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินหรือที่ดินของรัฐที่ใช้ในกิจการของรัฐหรือสาธารณะ โดยมีได้หาผลประโยชน์

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลจึงไม่สามารถจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ดังกล่าวได้ โดยให้ประกาศยกเลิกแบบแสดงรายการที่ดิน (แบบ ภ.บ.ท.๕) รวมทั้งแจ้งการประเมินภาษี เพื่อป้องกันมิให้บุคคลอ้างสิทธิการครอบครองในที่ดินที่อยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติไปซื้อขาย แลกเปลี่ยนการครอบครองที่ดิน และเพื่อป้องกันมิให้มีการบุกรุกเข้าทำกินในที่ดินป่าสงวนแห่งชาติเพิ่มจำนวนมากขึ้น โดยให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๔๐๙/ว ๓๑๕ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๔ เรื่อง การสำรวจเนื้อที่ดินเพื่อเสียภาษีบำรุงท้องที่ และหนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๑๕๒๘๔ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง การนำแบบแสดงรายการที่ดิน (ภ.บ.ท.๕) หรือทะเบียนที่ดิน (ภ.บ.ท.๖) เป็นหนังสือสำคัญแสดงกรรมสิทธิ์การถือครองที่ดิน

๒.๕ การจัดเก็บภาษีป้าย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ได้ดำเนินการแจ้งประเมินภาษีป้ายบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ให้กับบริษัทฯ แล้ว แต่มิได้จัดเก็บค่าภาษีป้ายดังกล่าวแต่อย่างใด เนื่องจากเจ้าของป้ายไม่ยินยอมจ่ายชำระค่าภาษีดังกล่าว โดยอ้างสิทธิการเป็นรัฐวิสาหกิจของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ว่าได้รับยกเว้นภาษีป้าย

ข้อเสนอแนะ

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลต้องแจ้งให้บริษัท ฯ เข้าใจว่า บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ไม่ได้เป็นหน่วยงานที่ส่งรายได้ทั้งหมดให้กับรัฐ ถึงแม้บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ แต่เป็นรัฐวิสาหกิจประเภทมีกระทรวงการคลังถือหุ้นเกิน ๕๐ เปอร์เซ็นต์ และมีเอกชนถือหุ้นอยู่ด้วย เพราะฉะนั้น บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จึงไม่ใช่กิจการที่รัฐบาลเป็นเจ้าของทั้งหมด บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จึงไม่อยู่ในข่ายที่ได้รับยกเว้นภาษีป้าย

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๒. ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) และการจัดเก็บภาษีป้ายของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ให้องค์การบริหารส่วนตำบลถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๗/ว ๒๕๑๓ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ซึ่งกำหนดโดยสรุปว่า องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นต้องแจ้งให้บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ หรือผู้แทนจำหน่ายของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นเจ้าของป้าย ให้ดำเนินการยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ตามมาตรา ๑๒ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ที่กำหนดให้เจ้าของป้ายจะต้องเสียภาษีป้าย ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายตามวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดภายในเดือนมีนาคมของปี

๒.๖ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมในการเก็บ ขน และกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ได้มีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมในการเก็บ ขน และกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย แต่มีการจำหน่ายถุงดำ (ตราองค์การบริหารส่วนตำบล) สำหรับให้ประชาชนใส่ขยะ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลจะเก็บ ขน เฉพาะขยะที่บรรจุในถุงดำที่มีตราองค์การบริหารส่วนตำบลเท่านั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อถุงขยะดังกล่าวในราคาห่อละ ๖๕ บาท จำหน่ายในราคาห่อละ ๙๐ บาท และบันทึกรายการรับเป็นเงินรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น อีกทั้งองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดเก็บ ขน และกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย

ข้อเสนอแนะ

การจัดเก็บ ขน และกำจัดสิ่งปฏิกูล หรือมูลฝอย องค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องดำเนินการโดยถือเป็นการบริการประชาชนในพื้นที่ โดยการดำเนินการต้องถือปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องดังนี้

๑. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๒๐ (๔) ซึ่งกำหนดโดยสรุปว่า

มาตรา ๒๐ เพื่อประโยชน์ในการรักษาความสะอาดและการจัดระเบียบในการเก็บ ขน และกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่น

(๔) กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น หรือบุคคลอื่นที่ราชการส่วนท้องถิ่นมอบให้ดำเนินการแทน ในการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูล หรือมูลฝอย ไม่เกินอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง ทั้งนี้ การจะกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ราชการส่วนท้องถิ่นนั้นจะต้องดำเนินการให้ถูกต้องด้วยสุลักษณะตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๒. พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ มาตรา ๖๗ (๒) มาตรา ๖๗ ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล
 - (๒) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๔.๓/๘๙๔๘ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ทารือการจัดเก็บและกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๒.๗ การยื่นแบบพิมพ์แสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีผู้ยื่นแบบแจ้งรายการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ภ.ร.ด.๒) แจ้งรายละเอียดทรัพย์สินและค่าเช่าหรือการใช้ประโยชน์ ระบุพื้นที่ใช้สอยน้อยกว่าพื้นที่จริง ทำให้การประเมินภาษีและการจัดเก็บภาษีต่ำกว่าความเป็นจริง และมีการยื่นแบบชำระภาษีไม่ครบ เกิดจากพนักงานประเมินภาษีไม่ตรวจสอบข้อมูลในใบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตามข้อเท็จจริง ไม่มีการสำรวจพื้นที่จริงก่อนการประเมินภาษี และเจ้าพนักงานทำการประเมินภาษีโดยขาดความระมัดระวังรอบคอบ ทำให้การจัดเก็บรายได้ ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าพนักงานประเมินภาษีและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ มาตรา ๒๐ ให้ผู้รับประเมิน ผู้เช่า หรือผู้ครอบทรัพย์สิน กรอกรายการในแบบพิมพ์ตามความเป็นจริงตามความรู้เห็นของตนให้ครบถ้วน และรับรองความถูกต้องของข้อความดังกล่าว พร้อมทั้งลงวันที่ เดือน ปี และลายมือชื่อของตนกำกับไว้ แล้วส่งคืนไปยังพนักงานเจ้าหน้าที่แห่งท้องที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่ ฯ มาตรา ๒๑ ทานให้พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจพิจารณาแบบใบแจ้งรายการนี้ และถ้าเห็นจำเป็นก็ให้อำนาจสั่งให้ผู้รับประเมินแสดงรายการเพิ่มเติมละเอียดยิ่งขึ้น และถ้าจะเรียกให้นำพยานหลักฐาน มาสนับสนุนข้อความในรายการนั้นก็เรียกได้ และมาตรา ๒๔ ทวิ ที่กำหนดว่า ผู้รับประเมินใดไม่ยื่นแบบพิมพ์แสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมาตรา ๑๙ หรือยื่นแบบไม่ถูกต้องตามความจริงหรือไม่บริบูรณ์ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจประเมินและให้มีการแจ้งการประเมินย้อนหลังให้ผู้รับประเมินเสียภาษีตามที่พนักงานเจ้าหน้าที่ประเมินได้

๒.๘ การยื่นแบบภาษีป้ายไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีป้ายยื่นแบบชำระภาษีป้ายต่ำไป สาเหตุเกิดจากเจ้าพนักงานประเมินภาษีไม่มีการสำรวจพื้นที่จริง ทำให้การจัดเก็บรายได้ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าพนักงานประเมินภาษีและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ มาตรา ๗ ที่กำหนดให้เจ้าของป้ายมีหน้าที่เสียภาษี โดยเสียเป็นรายปี ยกเว้นป้ายที่เริ่มติดตั้งหรือแสดงในปีแรกให้เสียภาษีตั้งแต่วันเริ่มติดตั้งหรือแสดงจนถึงวันสิ้นปีและให้คิดภาษีป้ายเป็นรายงวด งวดละสามเดือนของปี โดยเริ่มเสียภาษีป้ายตั้งแต่วัดที่ติดตั้งป้ายจนถึงงวดสุดท้ายของปี ฯ มาตรา ๑๒ ให้เจ้าของป้ายซึ่งจะต้องเสียภาษีป้าย ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย ตามแบบและวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ภายในเดือนมีนาคมของปี มาตรา ๒๗ ที่กำหนดให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ประกอบการค้าของผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายในเวลาทำการเพื่อตรวจสอบผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย ได้ปฏิบัติถูกต้องตามพระราชบัญญัตินี้หรือไม่ และมาตรา ๒๙ ที่กำหนดว่า เมื่อปรากฏว่าเจ้าของป้ายมิได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายหรือยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายโดยไม่ถูกต้อง ให้เจ้าพนักงานที่มีอำนาจแจ้งการประเมินย้อนหลังได้ไม่เกินห้าปีนับแต่วันที่พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งการประเมิน

๒.๙ การจัดเก็บเงินรายได้และนำส่งเงิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการจัดเก็บค่าเช่าห้องประชุม ตามใบเสร็จรับเงิน วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑,๒๐๐ บาท ในวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๙ แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้นำเงินรายได้ดังกล่าวส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในวันที่มีการจัดเก็บรายได้ โดยนำส่งเงินต่อเจ้าหน้าที่การเงินในวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑

ข้อเสนอแนะ

เมื่อสิ้นเวลารับเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บเงินรายได้และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเงินฝากธนาคาร กรณีที่นำฝากธนาคารไม่ทันให้เก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ กำหนดว่า เมื่อสิ้นเวลา รับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่น ที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำฝากธนาคาร กรณี นำฝากธนาคารไม่ทันให้เก็บรักษาไว้ในตู้รับฝากเงิน

๒.๑๐ ไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ การนำส่งเงิน ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๒

ข้อเสนอแนะ

ให้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ การนำส่งเงิน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๒ กำหนดว่า ให้หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบ จำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่ง กับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสด ว่าถูกต้องครบถ้วน หรือไม่ หากตรวจสอบปรากฏว่าถูกต้องแล้ว ให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินทั้งสิ้น ตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

๒.๑๑ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บไม่ปฏิบัติหน้าที่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่ง กับหลักฐาน และรายการที่บันทึกในสมุดเงินสด ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายเคร่งครัด ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๒

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่ง กับหลักฐานและรายการที่บันทึกในสมุดเงินสด ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๒ กำหนดว่า ให้หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่ง กับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสด ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ หากตรวจสอบปรากฏว่าถูกต้องแล้ว ให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินทั้งสิ้น ตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

๒.๑๒ ไม่จัดทำบันทึกการรับ – ส่งเงิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการแต่งตั้งกรรมการรับ – ส่ง เงิน แต่ไม่มีหลักฐานการรับเงินและส่งมอบเงินระหว่างผู้มอบหรือผู้รับมอบเงินกับกรรมการผู้นำส่งหรือผู้รับ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๓๕ และข้อ ๓๖

ข้อเสนอแนะ

ให้จัดทำบันทึกการรับส่งเงิน โดยมีหลักฐานการรับส่งระหว่างผู้มอบกับกรรมการผู้นำส่งหรือผู้รับไว้ทุกครั้ง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๓๕ และข้อ ๓๖ ดังนี้

ข้อ ๓๕ การรับส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสดและหรือสถานที่ที่จะรับส่งอยู่ห่างไกล หรือกรณีอื่นใดซึ่งเห็นว่าไม่ปลอดภัยแก่เงินที่รับส่ง ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่น ตั้งแต่ระดับสาม หรือเทียบเท่าขึ้นไปอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการรับผิดชอบร่วมกันควบคุมการรับส่งเงิน และจัดให้มีเจ้าหน้าที่ตำรวจควบคุมรักษาความปลอดภัยด้วยก็ได้

การแต่งตั้งกรรมการตามวรรคหนึ่ง ให้ทำเป็นหนังสือและให้มีหลักฐานการรับส่งเงิน ระหว่างผู้มอบหรือผู้รับมอบเงินกับกรรมการผู้นำส่งหรือผู้รับไว้ทุกครั้ง หากกรรมการผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับแต่งตั้งไว้ให้นำความในข้อ ๒๔ มาบังคับใช้โดยอนุโลม

ข้อ ๓๖ ให้คณะกรรมการรับส่งเงินมีหน้าที่รับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมเงินที่นำส่ง โดยให้ปฏิบัติ ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๑) ตรวจสอบจำนวนเงินซึ่งได้รับมอบหมายให้รับส่งกับใบนำส่งและบันทึกการรับเงิน เพื่อนำส่งให้ถูกต้องตรงกันแล้วลงลายมือชื่อในบันทึกพร้อมกับผู้มอบหรือผู้รับมอบเงินทั้งสองฉบับ โดยให้คณะกรรมการรับส่งเงินเก็บรักษาไว้หนึ่งฉบับมอบให้ผู้มอบหรือผู้รับมอบเก็บไว้เป็นหลักฐานหนึ่งฉบับ

(๒) บรรจุนเงินลงหีบห่อใส่กุญแจหรือใช้เชือกผูกมัด และตราประจำครั้งหรือดินเหนียว ของกรรมการรับส่งเงินทุกคนที่เชือกมัดหีบห่อในลักษณะที่เมื่อเปิดหีบห่อ ตราประจำครั้งหรือดินเหนียว จะต้องถูกทำลาย และมอบหีบห่อให้กรรมการซึ่งเป็นผู้อาวุโสเพื่อนำเงินเดินทางไปส่งต่อไป

(๓) ให้กรรมการรับส่งเงินพร้อมกันออกเดินทางไปยังสถานที่รับส่งเงินทันที ห้ามมิให้ แยกย้าย จากกันหรือหยุดพักระหว่างทางโดยไม่มีเหตุผลจำเป็น และเมื่อไปถึงสถานที่นำส่งเงินแล้วให้รับ นำเงินส่งให้เสร็จสิ้นภายในวันทำการนั้น หรืออย่างช้าภายในวันทำการถัดไป

(๔) ก่อนเปิดหีบห่อเพื่อนำส่งเงิน ให้กรรมการรับส่งเงินทุกคนพร้อมกันตรวจสอบสภาพ ถูกกุญแจและตราประจำครั้ง หรือดินเหนียว เมื่อปรากฏว่าอยู่ในสภาพเรียบร้อยแล้วจึงให้นำเงินออกส่ง

หากปรากฏว่า หีบห่ออยู่ในลักษณะไม่เรียบร้อย หรือมีพฤติการณ์ชวนสงสัยว่าจะมีการ ทุจริตเงินในหีบห่อ ให้คณะกรรมการรับส่งเงินรับรายงานปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอ ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการต่อไป ส่วนเงินให้คณะกรรมการนำส่งให้แล้วเสร็จ

(๕) กรณีจำนวนเงินที่นำส่งมีปลอมแปลงจำนวนเท่าใด ให้คณะกรรมการรับส่งเงินนำส่งเงิน ตามจำนวนที่นำส่งได้ และให้บันทึกจำนวนเงินปลอมแปลงนั้นไว้ในบันทึกการรับเงินเพื่อนำส่งแล้ว ลงลายมือชื่อกรรมการทุกคนพร้อมด้วยเจ้าพนักงานของผู้รับเงิน และเมื่อกลับถึงองค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่นแล้ว ให้รายงานปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการ

(๖) เมื่อคณะกรรมการรับส่งเงินได้ส่งเงินเสร็จเรียบร้อย และเดินทางกลับถึงองค์การ ปกครองส่วนท้องถิ่นแล้ว ให้รับมอบคู่ฉบับใบนำส่งเงินหรือหลักฐานการรับมอบเงินให้หน่วยงานผู้นำส่งหรือ ขอเบิกเงินในวันนั้น หรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป และให้หัวหน้าหน่วยงานผู้นำส่งหรือขอเบิกเงิน ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงินหรือขอเบิกเงิน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้วให้บันทึกการรับมอบต่อกันไว้

๒.๑๓ ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๑. เทศบาลไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินค่าขยะมูลฝอยไว้ เพื่อให้ทราบและตรวจสอบ ได้ว่าได้จัดพิมพ์ขึ้นจำนวนเท่าใด ได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเล่มใด หมายเลขใดถึงหมายเลขใด ให้หน่วยงานใดหรือ เจ้าหน้าที่ผู้ใดนำไปดำเนินการจัดเก็บเงินเมื่อ วัน เดือน ปีใด

๒. เมื่อสิ้นปีหัวหน้าหน่วยงานที่รับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปาไปดำเนินการจัดเก็บเงิน ไม่ได้ รายงานว่ามีใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปาอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

ไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๔ และ ข้อ ๑๖

ข้อเสนอแนะ

กรณีการใช้และควบคุมใบเสร็จรับเงิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๔ และ ข้อ ๑๖ ดังนี้

ข้อ ๑๔ ให้หน่วยงานคลังจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อให้ทราบ และตรวจสอบได้ว่า ได้จัดพิมพ์ขึ้นจำนวนเท่าใด ได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเล่มใด หมายเลขใดถึงหมายเลขใด ให้หน่วยงานใดหรือเจ้าหน้าที่ผู้ใด ไปดำเนินการจัดเก็บเงินเมื่อ วัน เดือน ปีใด

ข้อ ๑๖ เมื่อสิ้นปีให้หัวหน้าหน่วยงานที่รับใบเสร็จรับเงินไปดำเนินการจัดเก็บเงิน แจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่สามสิบเอ็ดตุลาคมของปีถัดไป และให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๒.๑๔ ไม่ได้ตราเทศบัญญัติหรือข้อบังคับการลดหย่อนและการยกเว้นภาษีบำรุงท้องที่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลตำบล ไม่ได้ตราเทศบัญญัติหรือข้อบังคับ เรื่องการลดหย่อน ยกเว้นภาษีบำรุงท้องที่ ทำให้ไม่มีหลักเกณฑ์ในการคำนวณพื้นที่ที่ได้รับการลดหย่อนภาษีบำรุงท้องที่ หรือยกเว้นภาษีบำรุงท้องที่ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อเจ้าของที่ดิน

ข้อเสนอแนะ

ในการลดหย่อนภาษีบำรุงท้องที่ หรือยกเว้นภาษีบำรุงท้องที่ เทศบาลจะต้องดำเนินการจัดทำเทศบัญญัติหรือข้อบังคับเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ โดยให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๒ (๒) ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

มาตรา ๒๒ บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินแปลงเดียวหรือหลายแปลงที่อยู่ในจังหวัดเดียวกันและใช้ที่ดินนั้นเป็นที่อยู่อาศัยของตน เป็นที่เลี้ยงสัตว์ของตน หรือประกอบกิจกรรมของตน ให้ลดหย่อนไม่ต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ตามเกณฑ์อย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๒) ถ้าเป็นที่ดินในเขตเทศบาลตำบลหรือในเขตสุขาภิบาล ให้ลดหย่อนได้ไม่เกินหนึ่งไร่ แต่จะน้อยกว่าสองร้อยตารางวาไม่ได้ ทั้งนี้ ตามที่กำหนดในเทศบัญญัติหรือข้อบังคับ

๒.๑๕ การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล มีลูกหนี้ภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้ายค้างชำระเป็นจำนวนมาก บางหน่วยค้างชำระเป็นเวลานานบางรายค้างชำระเกิน ๑๐ ปี การปล่อยปละละเลยให้มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระเป็นจำนวนมาก และเป็นเวลานาน เป็นเหตุให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขาดรายได้ที่จะนำไปพัฒนาท้องถิ่นตามแผนพัฒนาท้องถิ่นที่กำหนดไว้ ยากต่อการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ และเกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้ชำระภาษีรายอื่น

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วนอย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย สำหรับลูกหนี้ที่ค้างชำระนานเกิน ๑๐ ปีขึ้นไป ให้ตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุว่าเพราะเหตุใดจึงไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ และหากได้มีการดำเนินการเร่งรัดติดตามให้มีการชำระหนี้แล้วแต่ไม่สามารถจัดเก็บได้ โดยการดำเนินการดังกล่าวให้อธิบายปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ดังนี้

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๗

ข้อ ๔๗ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอาจเก็บหนี้จากลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกว่าสิบปีขึ้นไปด้วยเหตุหนึ่งเหตุใด และได้ดำเนินการแล้ว ดังนี้

(๑) เร่งรัดติดตามให้มีการชำระหนี้แล้ว แต่ไม่สามารถจัดเก็บได้เนื่องจากลูกหนี้กลายเป็นบุคคลล้มละลาย ยากจน ไม่มีทรัพย์สินเรียกชำระหนี้ได้ หรือกฎหมายมิได้เปิดช่องให้กระทำได้

(๒) กรณีที่ลูกหนี้ตายหรือสาบสูญ หรือผู้รับพินัยกรรม หรือทายาทผู้รับมรดกต้องเป็นบุคคลที่มีลักษณะเช่นเดียวกับที่ได้ระบุไว้ใน (๑)

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารท้องถิ่น และได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญและวิธีการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนด

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๒) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๓ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๒ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๓) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

(๔) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๑๖ รายชื่อผู้รับบริการจัดเก็บค่าขยะมูลฝอยไม่สอดคล้องกับข้อมูลจำนวนครัวเรือน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการสุ่มทดสอบการจัดเก็บค่าขยะมูลฝอย หมู่ ๘ พบว่า ทะเบียนบ้านของตำบลมีจำนวน ๑๗๖ ครัวเรือน แต่มีผู้ชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยเพียง ๑๑๘ ราย มีผลต่าง ๕๘ ครัวเรือน สอดตามจดหมายบันทึกได้รับการชี้แจงว่าผลต่างเกิดจากบ้านร้าง ๒๓ ครัวเรือน ไม่ประสงค์ให้เก็บขยะ จำนวน ๘ ครัวเรือน มีบ้านเลขที่ไม่มีบ้านพักอาศัย (ที่ดินว่างเปล่า) จำนวน ๑๗ ครัวเรือน แจ้งจัดเก็บเพิ่มในปี ๒๕๖๐ จำนวน ๑๐ ครัวเรือน จากการสุ่มทดสอบดังกล่าว มีผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลสามารถจัดเก็บค่าขยะมูลฝอยเพิ่มขึ้นอีกจำนวน ๑๐ ครัวเรือน สาเหตุเกิดจากการนำข้อมูลการจัดเก็บค่าขยะมูลฝอยปีที่ผ่านมาเป็นฐานในการจัดเก็บขยะ โดยไม่มีการสำรวจเพิ่มเติมและสอบย้อนข้อมูลที่ชำระค่าขยะกับข้อมูลทะเบียนบ้านของตำบล

ข้อเสนอแนะ

งานจัดเก็บรายได้จะต้องมีการสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าขยะมูลฝอยของครัวเรือนเปรียบเทียบกับทะเบียนบ้านที่อยู่ในพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลให้ครบทุกหมู่บ้านเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล



ด้านการเงิน



๓. ด้านการเงิน

๓.๑ จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบันและไม่ได้เสนอผ่านปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๖ - ๒๘

ข้อเสนอแนะ

ทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ให้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเสนอผ่านปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๖ - ๒๘ ดังนี้

ข้อ ๒๖ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

ข้อ ๒๗ เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการนำเงินที่ได้รับนำฝากธนาคารทั้งจำนวน หากนำฝากธนาคารไม่ทันให้นำเงินที่จะเก็บรักษา และรายงานสถานะการเงินประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ข้อ ๒๘ กรณีมีเงินสดเก็บรักษาให้กรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินกับรายงานสถานะการเงินประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้วให้นำเงินเข้าเก็บรักษาในตู้নিরภัยและให้กรรมการทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันไว้เป็นหลักฐาน แล้วให้หัวหน้าหน่วยงานคลังเสนอผ่านปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๓.๒ รายละเอียดในรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ครบถ้วน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ไม่ได้จัดทำรายงานเช็คที่อนุมัติแล้วผู้มีสิทธิยังไม่มารับ และไม่ได้รับจำนวนเช็ค และจำนวนเงินของเช็คที่ไม่มารับเงิน ในรายงานสถานะการเงินประจำวัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ในการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน กรณีที่มีเช็คที่อนุมัติจ่ายเงินแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่มารับ และได้บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายแล้ว ให้ระบุจำนวนเช็คและจำนวนเงินของเช็ค ที่อนุมัติแล้วแต่ผู้มีสิทธิยังไม่มารับดังกล่าวในรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ครบถ้วนโดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๓ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

รายงานสถานะการเงินประจำวัน มียอดเงินฝากบัญชีธนาคารคงเหลือต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดบัญชีธนาคาร ไม่มีการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารรายการดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องตรวจสอบยอดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และควบคุมยอดเงินฝากธนาคารที่ครบกำหนดได้รับดอกเบี้ย เพื่อให้มีการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายการถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๔ ไม่ได้ระบุนกรรมการผู้ถือถูกัญญแจตู้নির্য

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยไม่ได้ระบุนกรรมการคนใดถือถูกัญญแจตู้নির্যหมายเลขใด

ข้อเสนอแนะ

คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ให้ระบุว่าการกรรมการคนใดถือถูกัญญแจหมายเลขใด ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๑ กำหนดว่า ตู้নির্যให้มีถูกัญญแจอย่างน้อยสองดอก แต่ละดอกมีลักษณะต่างกัน โดยให้กรรมการเก็บรักษาเงินหนึ่งสำหรับ นอกนั้นให้นำฝากเก็บรักษาในลักษณะหีบห่อไว้ในตู้নির�เก็บเงินของส่วนราชการอื่นตามเห็นสมควร และข้อ ๒๓ กำหนดว่า ให้กรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือถูกัญญแจถูกัญญแจตู้নির্য ในกรณีที่ตู้নির�มีที่ใส่ถูกัญญแจสามดอกและกรรมการสามคน ให้กรรมการถือถูกัญญแจคนละหนึ่งดอก แต่ถ้าตู้নির�มีที่ใส่ถูกัญญแจสองดอกและกรรมการสามคนก็ให้กรรมการที่อาวุโสถือถูกัญญแจคนละหนึ่งดอก

๓.๕ ไม่ส่งใช้เงินยืมงบประมาณภายในระยะเวลาที่กำหนด

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการยืมเงินงบประมาณของเทศบาล พบว่า มีถูกัญญแจเงินยืมเงินงบประมาณของปีงบประมาณ ๒๕๕๙ คงค้าง และส่งใช้ล่าช้ากว่ากำหนด เป็นระยะเวลานาน โดยกองคลังได้ทำหนังสือทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร จำนวน ๕ ราย ในจำนวนนี้มีการส่งใช้ล่าช้ากว่ากำหนด ๒๓๖ วัน ได้แก่ การยืมเงินโครงการฝึกอบรมและทัศนศึกษาดูงานของคณะผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ กลุ่มสตรี กลุ่มอาชีพต่าง ๆ และผู้นำชุมชน จังหวัดเพชรบูรณ์ เลยน นครราชสีมา อุดรธานี และเพชรบุรี ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๗ มกราคม ๒๕๕๙ ตามสัญญาเงินยืมเงินลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๙

ข้อเสนอแนะ

การยืมเงินงบประมาณ ให้ผู้ยืมส่งใช้ใบสำคัญ และเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

ข้อ ๘๔ (๔) กรณีครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ขอคืนเงินยืม ให้ผู้บริหารท้องถิ่น มีอำนาจสั่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืมส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน

ข้อ ๘๖ เงินที่ยืมไป ให้ผู้ยืมส่งใบสำคัญและเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้

(๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงานหรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จ่ายเงินให้ยืม โดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนหรือธนาณัติ แล้วแต่กรณี ภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับเงิน

(๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น ให้ส่งต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับจากวันกลับมาถึง

(๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจากตาม (๑) หรือ (๒) ให้ส่งต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้ยืมภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับเงิน

๓.๖ จัดทำเช็คส่งจ่ายให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยไม่ขีดคร่อมเช็ค

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลจัดทำเช็คส่งจ่ายให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยไม่ขีดคร่อมเช็ค และมีเช็คไม่ได้ส่งจ่ายในนามเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแต่ส่งจ่ายในนามผู้อำนวยการกองคลัง จำนวนเงินเกิน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

ในการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิให้จ่ายเป็นเช็ค การเขียนเช็คส่งจ่ายให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๙ ซึ่งกำหนดดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๑) การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ ในกรณีซื้อ หรือเช่าทรัพย์สิน หรือจ้างทำของให้ออกเช็คสั่งจ่าย ในนามของเจ้าหนี้ ชัดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออกและขีดคร่อมด้วย

(๒) การจ่ายเงินตามสิทธิที่พึงจะได้รับให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน หากมีความจำเป็น ที่จะต้องสั่งจ่าย เพื่อขอรับเงินสดมาจ่ายให้กระทำได้ในการจ่ายเงินที่มีวงเงินต่ำกว่าสองพันบาท โดยให้ออก เช็คสั่งจ่ายในนามหัวหน้าหน่วยงานคลัง หรือกรณีที่ไม่มีหัวหน้าหน่วยงานคลัง หรือมีแต่ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ระดับสามหรือเทียบเท่าขึ้นไป และชัดเจนว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ห้ามออกเช็คสั่งจ่ายเป็นเงินสด

๓.๗ การจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินเป็นการรวบรวมเงินที่ได้รับทุกประเภทจากใบนำส่งเงินทั้งหมด ทั้งนี้เพื่อ ใช้เป็นเอกสารอ้างอิงในการบันทึกรายการทั้งในทะเบียนเงินรายรับ และสมุดเงินสดรับ ในการจัดทำใบสำคัญ สรุปใบนำส่งเงินให้มีสำเนา ๒ ฉบับ องค์การบริหารส่วนตำบลต้องจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น



ด้านการเบิกจ่าย



๔. ด้านการเบิกจ่าย

๔.๑ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีข้าราชการย้ายมารับราชการที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเพื่ออยู่อาศัย โดยมีบิดาเป็นผู้ให้เช่าระบุในทะเบียนบ้าน สถานะภาพเจ้าบ้าน โดยเริ่มเช่าบ้านตั้งแต่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน พบว่า

๑. ข้าราชการผู้มีสิทธิ และพี่ชาย ซื้อที่ดินจากบิดา ต่อมาทั้งสองคนได้ร่วมกันกู้เงินเพื่อสร้างบ้านบนที่ดินแปลงดังกล่าว กับธนาคารตามสัญญากู้เงินลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๔๘ วงเงินกู้ ๕๗๔,๐๐๐ บาท ผ่อนชำระ ๒,๕๐๐ บาทต่อเดือน

๒. ข้าราชการรายดังกล่าว ได้เช่าบ้านกับบิดาโดยทำสัญญาเช่าบ้านที่ตนเองกับพี่ชายร่วมกันกู้เงินเพื่อสร้างบ้าน ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ – ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ ค่าเช่าเดือนละ ๑,๖๐๐ บาท ต่อมาเช่าบ้านครั้งที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘ เดือนละ ๑,๕๕๐ บาท และเช่าบ้านครั้งที่ ๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ ค่าเช่าเดือนละ ๒,๔๐๐ บาท

จากเอกสารหลักฐานดังกล่าวข้างต้น ข้าราชการผู้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้องกับข้อเท็จจริง เนื่องจากได้ทำสัญญาเช่าบ้านเพื่ออยู่อาศัย โดยบ้านเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองร่วมกับพี่ชาย แต่ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน แทนการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเพื่อผ่อนชำระหนี้กับธนาคาร กรณีมีหนี้ค้างชำระกับสถาบันการเงิน และในกรณีการทำสัญญาเงินกู้ที่ผู้กู้ร่วมเป็นบุคคลอื่นที่ไม่ใช่คู่สมรส ไม่ได้ให้ธนาคารที่เป็นคู่สัญญารับรองสัดส่วนแห่งกรรมสิทธิ์ของผู้กู้แต่ละรายว่ามีสัดส่วนในกรรมสิทธิ์เพื่อผ่อนชำระเงินกู้ตามสัดส่วนเป็นจำนวนเท่าใด เพื่อนำมาใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านกับทางราชการเฉพาะสัดส่วนของกรรมสิทธิ์ผู้ที่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านต่อไปเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านดังกล่าวให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔ ที่กำหนดว่า “ในกรณีข้าราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านตามระเบียบนี้ได้เช่าซื้อหรือผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านที่ค้างชำระอยู่ในท้องที่ที่ไปประจำสำนักงานใหม่ เพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัยและได้อาศัยอยู่จริงในบ้านนั้น ให้ข้าราชการท้องถิ่นผู้นั้นมีสิทธินำหลักฐานการชำระค่าเช่าซื้อหรือค่าผ่อนชำระเงินกู้ดังกล่าวมาเบิกค่าเช่าบ้านได้ไม่เกินจำนวนเงินที่กำหนดไว้ตามบัญชีอัตราค่าเช่าบ้านข้าราชการท้ายระเบียบนี้ ตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๒) หากเช่าซื้อหรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้านร่วมกับบุคคลอื่นซึ่งไม่ใช่คู่สมรสและมีกรรมสิทธิ์ร่วมกับบุคคลอื่นในบ้านนั้น จะเบิกจ่ายค่าเช่าซื้อหรือ ค่าผ่อนชำระเงินกู้ได้ตามสัดส่วนแห่งกรรมสิทธิ์สำหรับบ้านหลังดังกล่าว”

๔.๒ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นคู่สมรสกัน และรับราชการในท้องที่เดียวกัน ต่างก็มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านทั้งสองฝ่าย (สามีและภรรยา) และได้เบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านทั้งสองคนในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเดียวกัน ซึ่งเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๘

ข้อเสนอแนะ

ในการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านกรณีข้างต้นให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๘ กำหนดว่า “ถ้าข้าราชการส่วนท้องถิ่นและคู่สมรสรับราชการในท้องที่เดียวกัน และต่างก็มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านข้าราชการตามระเบียบนี้ ให้เบิกจ่ายได้เฉพาะคนใดคนหนึ่ง”

๔.๓ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านไม่เป็นไปตามระเบียบ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้าน/ค่าเช่าซื้อ ตามแบบขอรับเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) พบว่า กรณีนำหลักฐานการชำระค่าเช่าซื้อ หรือค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านในท้องที่เดิมมาเบิกในท้องที่ใหม่ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๑. ไม่มีหลักฐานการได้มาของที่ดินที่ปลูกสร้างบ้าน (โฉนดที่ดิน หรือ นส. ๓ หรือ นส. ๓ ก) ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวข้างต้น ข้อ ๒

๒. ไม่มีสัญญาซื้อขาย หรือรับให้ที่ดินที่จดทะเบียนที่สำนักงานที่ดินจังหวัด ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวข้างต้น ข้อ ๒

๓. ไม่มีรายงานการตรวจสอบของคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งตามข้อ ๔ วรรคหนึ่ง ตรวจสอบหลักฐานการชำระค่าเช่าซื้อ หรือค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านในท้องที่เดิมมาเบิกต่อเนื่องในท้องที่ใหม่ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวข้างต้น ข้อ ๑๐ (๒) ให้ตรวจสอบหลักฐานที่นำมาเบิกค่าเช่าบ้าน ในช่วงเวลาที่รับราชการในท้องที่เดิมและระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน แล้วดำเนินการต่อไป ตามข้อ ๔ วรรคสอง ข้อ ๕ และข้อ ๖

ข้อเสนอแนะ

ผู้ขอเบิกค่าเช่าบ้าน ผู้ยื่นเบิกจะต้องนำหลักฐานมาประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านให้ถูกต้องตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ที่กำหนด ดังนี้

ข้อ ๒ การยื่นแบบ ๖๐๐๕ ให้ยื่นต่อผู้รับรองการใช้สิทธิตามข้อ ๓ พร้อมด้วยสัญญาเช่าบ้าน แบบคำรับรองของเจ้าของบ้าน ตามเอกสารหมายเลข ๔ สัญญาเช่าซื้อ หรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

ในกรณีการยื่นหลักฐานที่เป็นสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน ต้องแนบสัญญาซื้อขายบ้าน สัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดิน หรือสัญญาจ้างปลูกสร้างบ้าน แล้วแต่กรณี เป็นหลักฐานประกอบด้วย และหากวงเงินในสัญญาดังกล่าวต่ำกว่าสัญญาเงินกู้ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใช้สิทธิต้องยื่นหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่า หากมีการกู้เงินตามวงเงินในสัญญาดังกล่าว จะต้องมีการผ่อนชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด

ข้อ ๔ เมื่อมีการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้ว ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านตามข้อ ๕ แต่งตั้งข้าราชการส่วนท้องถิ่นจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนเป็นคณะกรรมการการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงและรายละเอียดดังต่อไปนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๑) กรณีเช่าบ้าน ให้ตรวจสอบว่าได้เช่าบ้านและพักอาศัยอยู่จริง ระยะเวลาเริ่มต้นของการเช่าบ้านและการเข้าพักอาศัย ตลอดจนความเหมาะสมของอัตราค่าเช่าเมื่อเปรียบเทียบกับสภาพแห่งบ้าน

(๒) กรณีเช่าซื้อบ้านหรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน ให้ตรวจสอบสัญญาเช่าซื้อบ้านหรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน วงเงินเช่าซื้อหรือวงเงินกู้ เอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง และวันเริ่มต้นการเข้าพักอาศัยอยู่จริงในบ้าน

เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงและรายละเอียดครบถ้วนแล้ว ให้จัดทำรายงานการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านตามแบบรายงานการตรวจสอบขอรับค่าเช่าบ้าน ตามเอกสารหมายเลข ๒ เสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่นตามข้อ ๕ เพื่อพิจารณาอนุมัติการเบิกจ่ายต่อไป

ข้อ ๕ ให้นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือผู้ที่นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมอบหมายเป็นผู้อนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๖ ข้าราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งได้รับอนุมัติให้เบิกค่าเช่าบ้านตามสิทธิแล้ว ให้ยื่นขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านประจำเดือนตามแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ตามเอกสารหมายเลข ๓ พร้อมหลักฐานการชำระเงิน ณ สำนักงานที่ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้นั้นปฏิบัติราชการ

๔.๔ การเบิกค่าเช่าบ้านโดยไม่มีสิทธิ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ได้จัดให้ผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเข้าพักในบ้านพักข้าราชการเป็นลำดับแรก แต่จัดให้ผู้ไม่มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านเข้าพัก และให้ผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเบิกค่าเช่าบ้านได้ตามปกติจำนวน ๒ ราย เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๕๔ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการส่วนท้องถิ่นเข้าพักอาศัยในที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดว่า “ที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งจะกำหนดให้เป็นที่พักสำหรับข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับใด ให้พิจารณาตามความจำเป็นเหมาะสม รวมทั้งความประหยัดและประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญและสามารถปรับเปลี่ยนได้ ส่วนการจัดข้าราชการส่วนท้องถิ่น เข้าพักอาศัยในที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้มีอำนาจจัดที่พักและสามารถกำหนดวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์...” หากผู้มีอำนาจจัดที่พักให้ข้าราชการส่วนท้องถิ่น ผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน เข้าพักอาศัยแล้ว ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้นั้น ไม่เข้าพัก ให้ถือว่าสละสิทธิ การเข้าพักอาศัย ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้นั้นย่อมไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านตามข้อ ๖ (๑) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ

ในการจัดข้าราชการส่วนท้องถิ่นเข้าพักอาศัยในที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๕๔ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการส่วนท้องถิ่นเข้าพักอาศัยในที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑ กำหนดว่า “ที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งจะกำหนดให้เป็นที่พักสำหรับข้าราชการส่วนท้องถิ่นระดับใด ให้พิจารณาตามความจำเป็นเหมาะสม รวมทั้งความประหยัดและประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญและสามารถปรับเปลี่ยนได้ ส่วนการจัดข้าราชการส่วนท้องถิ่นเข้าพักอาศัยในที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ผู้บริหารท้องถิ่นหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้มีอำนาจจัดที่พัก และสามารถกำหนดวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) เมื่อผู้มีอำนาจจัดที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้จัดที่พักให้แก่ข้าราชการส่วนท้องถิ่น ผู้ดำรงตำแหน่งระดับ ๗ ขึ้นไป หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า เข้าพักอาศัยในที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้ว ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้นั้นจะต้องเข้าพักอาศัยไม่ว่าจะเป็นผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านหรือไม่

(๒) ที่พักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนอกจากที่พักตาม (๑) ให้จัดข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ดำรงตำแหน่งระดับ ๖ ลงมา หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า และเป็นผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านเข้าพักอาศัยไม่ว่าข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้นั้นกำลังใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านอยู่หรือไม่ก็ตาม และวรรคท้าย หากผู้มีอำนาจจัดที่พักให้ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านตาม (๑) และ (๒) เข้าพักอาศัยแล้วข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้นั้นไม่เข้าพัก ให้ถือว่าสละสิทธิการเข้าพักอาศัย ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้นั้นย่อมไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านตามข้อ ๖ (๑) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๔.๕ การเบิกค่าเช่าบ้านโดยมีเคหสถานเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองหรือคู่สมรส

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน พบว่า ผู้อำนวยการกองการศึกษา ขอรับเงินค่าเช่าบ้าน ตามแบบขอรับเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) เพื่อเบิกเงินค่าเช่าซื้อ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ โดยระบุว่าได้กู้ยืมเงินเพื่อปลูกสร้างบ้านกับธนาคารอาคารสงเคราะห์ โดยมีคู่สมรสและตนเองเป็นผู้กู้ เงินกู้ จำนวนทั้งสิ้น ๑,๘๘๘,๐๐๐ บาท ข้อเท็จจริงคู่สมรสผู้อำนวยการกองการศึกษา ได้ซื้อที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง บ้านพักอาศัยครึ่งตึกครึ่งไม้สองชั้น ราคา ๕๐,๐๐๐ บาท ตามหนังสือสัญญาขายที่ดินลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๕๓ ต่อมาได้รื้อถอนบ้านหลังเดิมแล้ว และได้กู้ยืมเงินเพื่อปลูกสร้างบ้านใหม่โดยขอเบิกค่าเช่าบ้านดังกล่าว

ดังนั้น จึงถือว่าผู้อำนวยการกองการศึกษา มีเคหสถานอันเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองหรือ คู่สมรสในท้องที่ที่ไปประจำสำนักงานใหม่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖ (๒) จึงไม่มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้าน ของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖ กำหนดว่า “ข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ใดได้รับคำสั่งให้เดินทางไป ประจำสำนักงานในต่างท้องที่มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านข้าราชการเท่าที่ต้องจ่ายจริงตามที่สมควรแก่สภาพแห่งบ้าน แต่อย่างสูงไม่เกินจำนวนเงินที่กำหนดไว้ตามบัญชีอัตราค่าเช่าบ้านข้าราชการท้ายระเบียบนี้ ทั้งนี้ เว้นแต่ผู้นั้น

(๒) มีเคหสถานอันเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองหรือคู่สมรสในท้องที่ที่ไปประจำสำนักงานใหม่ โดยไม่มีหนี้ค้างชำระกับสถาบันการเงิน”กรณีเช่าบ้าน ให้ตรวจสอบว่าได้เช่าบ้านและพักอาศัยอยู่จริง ระยะเวลา เริ่มต้นของการเช่าบ้านและการเข้าพัก

๔.๖ การเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์สำหรับผู้บริหารท้องถิ่น โดยโทรศัพท์เคลื่อนที่และเลขหมาย (ซิมการ์ด) ไม่ใช่โทรศัพท์ของทางราชการ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๕๑ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การติดตั้งและการเบิกค่าใช้จ่ายบริการเครื่องมือสื่อสาร ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒.๑

ข้อเสนอแนะ

ในการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ที่ไม่ใช่โทรศัพท์ของทางราชการ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๕๑ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การติดตั้งและการเบิกค่าใช้จ่ายบริการเครื่องมือสื่อสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๒.๑ วรรคสอง ที่กำหนดว่า “โทรศัพท์เคลื่อนที่หรือวิทยุโทรศัพท์เคลื่อนที่และเลขหมาย (ซิมการ์ด) ที่จะเบิกค่าใช้จ่ายจากทางราชการได้ จะต้องได้มาโดยวิธีการตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ การจัดหาโดยวิธีการซื้อ ได้รับบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การระหว่างประเทศ เพื่อใช้ในราชการต้องลงบัญชีหรือทะเบียนเป็นพัสดุของทางราชการ หรือกรณีจัดหาโดยวิธีการเช่าหรือการยืมเท่านั้น”

๔.๗ การเบิกจ่ายเงินค่ากระแสไฟฟ้า

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินค่ากระแสไฟฟ้า ที่เกิดขึ้นในงวดปีงบประมาณก่อน และนำมาเบิกจ่ายในงวดปีงบประมาณปัจจุบัน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินค่ากระแสไฟฟ้า โดยได้นำหลักฐานใบแจ้งหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าประจำเดือนกรกฎาคมของงวดปีงบประมาณก่อนมาเบิกจ่ายเป็นค่ากระแสไฟฟ้าในงวดปีงบประมาณปัจจุบัน กรณีการเบิกจ่ายเงินค่ากระแสไฟฟ้าดังกล่าวถึงแม้ว่าจะเป็นการเบิกเงินซึ่งมีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายประจำ และมีการเรียกเก็บเป็นงวด ๆ ตามประเภทที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด แต่ไม่ถือว่าเป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นและให้นำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ได้ เนื่องจากมิใช่เป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นในเดือนสิงหาคมและเดือนกันยายน ซึ่งหากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ และสามารถนำเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ได้โดย ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายค้างเบิกข้ามปี ดังนั้นจึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๘๑๔ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง ชักข้อความเข้าใจการเบิกค่าใช้จ่ายให้ถือว่าเป็นรายจ่าย เมื่อได้รับแจ้งให้ชำระหนี้

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินค่ากระแสไฟฟ้า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๕ กำหนดว่า “การเบิกเงินซึ่งมีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายประจำ และมีการเรียกเก็บเป็นงวด ๆ หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามประเภทที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด ให้ถือว่าค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นเมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ และให้นำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ได้” และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๘๑๔ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง ชักข้อความเข้าใจการเบิกค่าใช้จ่ายให้ถือว่าเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติในเรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายที่ให้ถือว่าเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ โดยไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายค้างเบิกข้ามปี

ข้อ ๓ รายการค่าใช้จ่ายเฉพาะเดือนสิงหาคม – กันยายน

๓.๑ ค่าน้ำประปา

๓.๒ ค่าไฟฟ้า

๓.๓ ค่าโทรศัพท์

๓.๔ ค่าใช้บริการระบบอินเทอร์เน็ต

๓.๕ ค่าเช่าคู่มือโทรศัพท์

๓.๖ ค่าติดตั้งโทรศัพท์

๓.๗ ค่าฝากส่งไปรษณีย์ภัณฑ์ และพัสดุไปรษณีย์ที่ชำระค่าฝากส่งเป็นรายเดือน

๓.๘ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้เครื่องโทรสารที่ขึ้นทะเบียนเป็นครุภัณฑ์ขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่น

๔.๘ ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายเงินหมวดค่าสาธารณูปโภคเป็นค่าบริการจัดส่งไปรษณีย์ที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป ให้กับบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด แต่ไม่ได้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ เพื่อนำส่งสำนักงานสรรพากรภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด มีฐานะเป็นนิติบุคคลตามมาตรา ๖๖ แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้และเงินได้ดังกล่าวก็เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) เมื่อเทศบาลซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐเป็นผู้จ่ายเงินได้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

พึงประเมินดังกล่าวให้กับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดครั้งหนึ่งๆ เป็นจำนวนเงินตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป มีหน้าที่จะต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ตามความในมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรประกอบประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๖) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ข้อ ๒ (๔) (ก) การฝ่าฝืนบทบัญญัติดังกล่าว นอกจากจะเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๑ แล้วเทศบาลซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินอาจจะต้องร่วมรับผิดชอบกับผู้มีเงินได้ในกรณีเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มีได้หักและนำส่ง ตามนัยมาตรา ๕๔ แห่งประมวลรัษฎากรอีกด้วย

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ถูกต้องตามกฎหมายกำหนด โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๑ กำหนดว่า “การจ่ายเงินทุกกรณี ถ้าผู้จ่ายมีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งส่วนราชการใด ให้ดำเนินการตามกฎหมายนั้น ”

๔.๙ การรายงานผลการศึกษาดูงานการฝึกอบรม

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเดินทางไปศึกษาดูงานให้กับบุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๔๒ ราย ตามโครงการอบรมและศึกษาดูงานเพิ่มพูนประสิทธิภาพและเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ณ จังหวัดนครราชสีมา อุบลราชธานี บุรีรัมย์ กาญจนบุรี และสมุทรสาคร เป็นเงิน ๓๓๐,๐๐๐ บาท หลังจากการเดินทางกลับจากการไปทัศนศึกษาดูงานแล้วผู้เข้ารับการฝึกอบรมดังกล่าว มิได้จัดทำรายงานผลสรุปของการไปศึกษา ดูงานและการฝึกอบรมเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติงาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อเสนอแนะ

ในการฝึกอบรมและการศึกษาดูงาน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องรายงานผลการฝึกอบรมตามปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ ที่กำหนดว่า “ให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมหรือผู้สังเกตการณ์ที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์ที่หน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานอื่นจัดฝึกอบรม จัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๙ ภายในหกสิบวันนับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติการ”

๔.๑๐ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่เป็นไปตามระเบียบ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา เบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรมหลักสูตร เพิ่มทักษะการนำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาไปสู่การปฏิบัติและการจัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น จังหวัดเชียงใหม่ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘ ข้อ ๑๘ และ ข้อ ๒๒ ดังนี้

(๑) เบิกค่าพาหนะส่วนตัวของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยมีได้รับอนุญาตจากผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นเงิน ๑๒,๐๐๐ บาท

(๒) พนักงานท้องถิ่นเบิกค่าที่พักเหมาจ่ายในระหว่างเดินทางค้างแรมบนรถไฟเที่ยวไป – กลับ เป็นเงิน ๑,๖๐๐ บาท ตามตารางการเดินทางรถไฟสายขบวนด่วนพิเศษ ชั้นที่ ๑ นั่งและนอนปรับอากาศจากสถานีรถไฟหาดใหญ่ไปยังกรุงเทพมหานคร ออกจากสถานีเวลา ๑๘.๒๐ น. และจะถึงสถานีปลายทางกรุงเทพมหานคร เวลาประมาณ ๑๐.๓๐ น. ตามรายงานการเดินทางของผู้เบิกได้รายงานว่าออกเดินทางจากบ้านโดยรถไฟขบวนดังกล่าว และผู้เบิกจะต้องเดินทางต่อไปยังจังหวัดเชียงใหม่โดยรถไฟสายเหนือขบวน ด่วนพิเศษ ชั้นที่ ๑ นั่งและนอนปรับอากาศ ในวันนั้น ซึ่งตามตารางการเดินทางรถไฟสายเหนือขบวนที่ผู้เบิกขอเบิกค่าพาหนะ จะเริ่มออกจากสถานีหัวลำโพง (กรุงเทพมหานคร) เวลาประมาณ ๑๘.๑๐ น. และถึงสถานีรถไฟเชียงใหม่เวลาประมาณ ๐๗.๔๕ น. ในวันที่ต้องลงทะเบียนเข้ารับการฝึกอบรมวันแรก ดังนั้นในคืนที่ผู้ขอเบิกต้องค้างแรมบนรถไฟ จึงไม่สามารถเบิกค่าที่พักได้ และในวันเดินทางกลับก็เช่นเดียวกันที่มีลักษณะการเดินทางต้องพักค้างแรมบนรถไฟ จึงไม่สามารถเบิกค่าที่พักได้เช่นกัน

ข้อเสนอแนะ

การเดินทางไปราชการให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๘ กำหนดว่า “สิทธิที่จะได้รับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติการเดินทางไปราชการ ดังนี้

(๑) ผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นผู้อนุมัติการเดินทางไปราชการของผู้บริหารท้องถิ่นและประธานสภาท้องถิ่น”

ข้อ ๑๘ กำหนดว่า “การเดินทางไปราชการที่ต้องพักแรม เว้นแต่การพักแรมซึ่งโดยปกติต้องพักแรมในยานพาหนะหรือพักแรมในที่พักซึ่งทางราชการจัดที่พักไว้ให้แล้ว ฯ”

ข้อ ๒๒ กำหนดว่า “การเดินทางไปราชการ โดยปกติให้ใช้ยานพาหนะประจำทาง และให้เบิกค่าพาหนะได้โดยประหยัด”

ในกรณีไม่มียานพาหนะประจำทาง หรือมีแต่ต้องการความรวดเร็ว เพื่อประโยชน์แก่ราชการให้ใช้พาหนะอื่นได้ แต่ผู้เดินทางจะต้องชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นไว้ในรายงานการเดินทางหรือหลักฐานการขอเบิกเงินค่าพาหนะนั้น

ผู้ดำรงตำแหน่งประเภททั่วไปตั้งแต่ระดับชำนาญงานขึ้นไป ตำแหน่งประเภทวิชาการ ตั้งแต่ระดับชำนาญการ ขึ้นไป ตำแหน่งประเภทอำนวยการท้องถิ่น ตำแหน่งประเภทบริหารท้องถิ่น หรือตำแหน่งตั้งแต่ระดับ ๖ ขึ้นไป หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ให้เบิกค่าพาหนะรับจ้างได้สำหรับกรณีดังต่อไปนี้

(๑) การเดินทางไปกลับระหว่างสถานที่อยู่ ที่พัก หรือสถานที่ปฏิบัติราชการกับสถานียานพาหนะประจำทาง หรือกับสถานที่จัดพาหนะที่ต้องใช้ในการเดินทางไปยังสถานที่ปฏิบัติราชการภายในเขตจังหวัดเดียวกัน

(๒) การเดินทางไปกลับระหว่างสถานที่อยู่ ที่พัก กับสถานที่ปฏิบัติราชการภายในเขตจังหวัดเดียวกันวันละไม่เกินสองเที่ยว

(๓) การเดินทางไปราชการในเขตกรุงเทพมหานคร

ผู้ซึ่งไม่มีสิทธิเบิกค่าพาหนะตามวรรคสามและวรรคสี่ ถ้าต้องนำสัมภาระในการเดินทางหรือสิ่งของเครื่องใช้ของทางราชการไปด้วย และเป็นเหตุให้ไม่สะดวกที่จะเดินทางโดยยานพาหนะประจำทางให้เบิกค่าพาหนะรับจ้างได้

การเดินทางไปสอบคัดเลือกหรือรับการคัดเลือกผู้เดินทางไปราชการจะเบิกค่าพาหนะรับจ้างตาม (๒) ไม่ได้

ในกรณีที่ผู้เดินทางไปราชการ มีความจำเป็นต้องออกเดินทางล่วงหน้า หรือไม่สามารถเดินทางกลับท้องถิ่นที่ตั้งสำนักงานปกติเมื่อเสร็จสิ้นการปฏิบัติราชการ เพราะมีเหตุส่วนตัวตามข้อ ๙ ให้เบิกค่าพาหนะเท่าที่จ่ายจริงตามเส้นทางที่ได้รับคำสั่งให้เดินทางไปราชการ กรณีที่มีการเดินทางนอกเส้นทางในระหว่างการเดินทางนั้น ให้เบิกค่าพาหนะได้เท่าที่จ่ายจริงโดยไม่เกินอัตราตามเส้นทางที่ได้รับคำสั่งให้เดินทางไปราชการ

๔.๑๑ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานจ้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานจ้าง ตำแหน่ง คนงานทั่วไป เป็นค่าลงทะเบียนและค่าที่พักเหมาจ่าย ในโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การถ่ายภาพเพื่อการประชาสัมพันธ์” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้รับความรู้เกี่ยวกับกล้อง เลนส์และอุปกรณ์เพื่อการถ่ายภาพหลักการถ่ายภาพและการจัดองค์ประกอบภาพ/การถ่ายภาพ เพื่อการประชาสัมพันธ์องค์การ การถ่ายภาพในพิธีการสำคัญ จรรยาบรรณของการเป็นช่างภาพได้อย่างถูกต้อง สามารถนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้กับงานประชาสัมพันธ์ขององค์กรได้ และคุณสมบัติของผู้เข้ารับการอบรม คือ นักวิชาการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบด้านการประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน

ตามสัญญาจ้างพนักงานจ้างเทศบาล ตำแหน่งคนงานทั่วไป ลักษณะงานที่ปฏิบัติคือ ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานรวบรวมข้อมูลและสถิติทั่วไป จัดทำรายงานผลข้อมูลต่าง ๆ จัดเตรียมและให้บริการในเรื่องของสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ช่วยติดต่ออำนวยความสะดวก ดูแลความเรียบร้อยบริเวณสถานที่และทรัพย์สินของทางราชการหรืองานที่ต้องใช้แรงงานทั่วไป และปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย การจัดส่งคนงานทั่วไปให้เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร “การถ่ายภาพเพื่อการประชาสัมพันธ์” จึงมีคุณสมบัติของผู้เข้ารับการอบรมไม่ตรงตามที่กำหนดในโครงการ และหลักสูตรดังกล่าวก็ไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของเทศบาลแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

การจัดส่งเจ้าหน้าที่ของเทศบาลเพื่อเข้ารับการอบรม ควรเป็นหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติงาน เพื่อจะได้นำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและเกิดประโยชน์สูงสุด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๙ ที่กำหนดโดยสรุปว่า “การอนุมัติให้ผู้ใดเข้ารับการฝึกอบรม ให้พิจารณาอนุมัติเฉพาะผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ”

๔.๑๒ เบิกจ่ายค่าจ้างเหมาจัดทำปฏิทินสวัสดิปีใหม่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินจ้างเหมาทำปฏิทินสวัสดิปีใหม่ โดยปรากฏรูปภาพของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อย่างชัดเจน มีลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล ทำให้ประชาชนหรือผู้รับข่าวสารนั้นทราบและเข้าใจได้ว่ารูปภาพและข้อความนั้นเป็นของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ขอให้ทบทุนและกำหนดมาตรการป้องกันกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๒๔ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง การใช้งบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกราษฎร โดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของและการตั้งงบประมาณในลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินดังกล่าวให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ขอให้ทบทุนและกำหนดมาตรการป้องกันกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของ ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้ “(๑) วัสดุสิ่งของที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำไปช่วยเหลือประชาชน หรือเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น โดยใช้งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถระบุข้อความหรือรูปภาพหรือระบุชื่อสัญลักษณ์อื่นใดของผู้ช่วยเหลือ เช่น ให้การสนับสนุนโดยนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือสมาชิกสภาท้องถิ่น เป็นต้น แต่สามารถระบุได้เฉพาะชื่อหน่วยงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒) การประชาสัมพันธ์ผลงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ ปฏิทิน เป็นต้น หากมีภาพกิจกรรมต่าง ๆ จะต้องเป็นกรณีที่ต้องประกอบของภาพบ่งบอกถึงกิจกรรมนั้น ๆ เช่น การจัดงานวันสำคัญต่าง ๆ การช่วยเหลือประชาชนที่เกิดสาธารณภัย การรณรงค์ขจัดยาเสพติด เป็นต้น ” และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๒๔ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง การใช้งบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกราษฎร โดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของและการตั้งงบประมาณในลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล กล่าวโดยสรุปว่า “เพื่อให้การใช้งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปด้วยความเหมาะสม และเกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม จึงชักซ้อมแนวทางปฏิบัติกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎร โดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของ และการตั้งงบประมาณในลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ โดยเคร่งครัด ”

๔.๑๓ จัดซื้อเสื้อสำหรับใส่ในขบวนแห่นาค

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อเสื้อสำหรับใส่ในขบวนแห่นาค จำนวน ๑๐๐ ตัวๆ ละ ๒๕๐ บาท เป็นเงินจำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท ในโครงการสืบสานวัฒนธรรม “งานบุญเดือนสาม”

การจัดซื้อดังกล่าวไม่ใช่กิจกรรมโดยตรงในการจัดงาน เป็นค่าใช้จ่ายเกินความจำเป็น เป็นการตั้งงบประมาณรายจ่ายในลักษณะการประชาสัมพันธ์ ถึงแม้จะไม่ลงชื่อบนเสื้อก็ตาม เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๔๑ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ขอให้ทบทุนและกำหนดมาตรการป้องกันปราบปรามกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้งบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของ

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อเสื้อดังกล่าว ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๔๑ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้ “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ในส่วนที่ดำเนินการเอง/อุดหนุนให้หน่วยงานอื่น ๆ ให้เบิกได้ตามงบประมาณที่ตั้งไว้เท่าที่จำเป็นและประหยัด คำนึงถึงฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ” และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ขอให้ทบทุนและกำหนดมาตรการป้องกันปราบปรามกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้งบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อของตนลงบนสิ่งของ ข้อ ๔ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรให้ความสำคัญ ในการจัดทำโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณในลักษณะที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาของประชาชนได้อย่างจริงจัง ไม่สมควรตั้งงบประมาณในลักษณะฟุ่มเฟือยเกินความจำเป็นต่อการปฏิบัติราชการ หรือตั้งงบประมาณในลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์ส่วนบุคคล เพื่อมิให้เกิดปัญหาในข้อร้องเรียน และถูกตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน”

๔.๑๔ ใส่ชื่อผู้บริหารในป้ายประชาสัมพันธ์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการโครงการตรุษจีนไชน่าทาวน์ (วันตรุษจีน) งบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว กระตุ้นเศรษฐกิจ ในช่วงเทศกาลตรุษจีน เพื่อเป็นการเฉลิมฉลองวันขึ้นปีใหม่ของชาวจีน เป็นการสืบสานสัมพันธ์อันดีระหว่างคนจีนในประเทศไทย และคนไทยเชื้อสายจีนในประเทศไทย เพื่ออนุรักษ์ประเพณีวัฒนธรรมของคนไทยเชื้อสายจีนให้สืบต่อไป โดยมีค่าใช้จ่ายในการจัดงานสูงเกินความจำเป็น รายจ่ายบางรายการไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด มีการใส่ชื่อตนเองในสิ่งของเพื่อประชาสัมพันธ์มีชื่อนายกเทศมนตรีปรากฏในภาพป้ายประชาสัมพันธ์ติดตั้งหน้าหมวดการทางป้ายประชาสัมพันธ์ไว้นิลสำหรับติดตั้งบนรถประชาสัมพันธ์

ซึ่งการใส่ชื่อของนายกเทศมนตรีฯ ในป้ายประชาสัมพันธ์ เข้าข่ายเป็นรายจ่ายในลักษณะเป็นการประชาสัมพันธ์เพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ขอให้ทบทุนและกำหนดมาตรการป้องกันปราบปราม กรณีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อตนลงบนสิ่งของ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ขอให้ทบทุนและกำหนดมาตรการป้องกันปราบปราม กรณีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เงินงบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกให้ราษฎรโดยใส่ชื่อตนลงบนสิ่งของ

๔.๑๕ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กรณีจ่ายเงินสดให้แก่ผู้สูงอายุ พบว่า ก่อนการจ่ายเงินให้ผู้สูงอายุประจำเดือน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้แจกคู่มือ เพื่อให้ผู้สูงอายุนำคู่มือมารับเงินประจำเดือน และหากผู้สูงอายุไม่สามารถมารับเงินด้วยตนเองให้ตัวแทนนำคู่มือพร้อมบัตรประชาชนของผู้สูงอายุมารับเงินแทนได้ โดยไม่มีการจัดทำหนังสือมอบอำนาจ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๓ ซึ่งกำหนดให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิตามระเบียบนี้ ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเป็นเงินสด หรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ หรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจเป็นหนังสือจากผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนในการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับมอบอำนาจต้องตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจและต้องได้รับการยืนยันว่าผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุยังมีชีวิตอยู่

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๓ กำหนดว่า “การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิตามระเบียบนี้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเป็นเงินสด หรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ หรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจเป็นหนังสือจากผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ในการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับมอบอำนาจต้องตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจและต้องได้รับการยืนยันว่าผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุยังมีชีวิตอยู่ การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นไปตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดหรือตามที่ตกลงกันเป็นอย่างอื่น”

๔.๑๖ คำตอบแทนคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินคำตอบแทนให้แก่ข้าราชการฝ่ายการเมืองที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งเป็นบุคคลที่ไม่มีสิทธิได้รับคำตอบแทนตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๖๕๒ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง การเบิกจ่ายคำตอบแทนคณะกรรมการดำเนินการซื้อ หรือการจ้าง คณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานก่อสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น คำตอบแทนดังกล่าวจึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้

ข้อเสนอแนะ

ในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินคำตอบแทนคณะกรรมการดำเนินการซื้อ หรือการจ้าง คณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานก่อสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๖๕๒ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง การเบิกจ่ายคำตอบแทนคณะกรรมการดำเนินการซื้อ หรือการจ้าง คณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานก่อสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๓.๑ กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเบิกจ่ายคำตอบแทนคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘ ให้แก่บุคคลอื่นซึ่งมิใช่ข้าราชการ ฝ่ายการเมือง ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง พนักงานจ้างตามภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ไม่เกินอัตรา ๓๕๐ บาทต่อคนต่อวัน

๔.๑๗ ไม่มีเอกสารแสดงการตรวจรับ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบรายจ่ายตามงบประมาณ พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นค่าซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ โดยไม่มีเอกสารแสดงการตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานประกอบฎีกาเบิกจ่ายให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการส่งมอบพัสดุจริงหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๘

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๘ กำหนดว่า “เว้นแต่กรณีที่กำหนดไว้ในข้อ ๕๑ และข้อ ๕๒ การเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นค่าซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ ให้มีเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้ (๑) สัญญาซื้อทรัพย์สิน หรือจ้างทำของหรือเอกสารอื่นอันเป็นหลักฐานแห่งหนี้ เช่น หลักฐานการสั่งซื้อ หรือสั่งจ้าง (๒) ใบแจ้งหนี้ หรือใบส่งมอบทรัพย์สินหรือมอบงาน (๓) เอกสารการตรวจรับทรัพย์สิน หรือตรวจรับงาน”

๔.๑๘ ค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียนมัธยมศึกษา

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี และเบิกจ่ายหมวดค่าใช้สอยประเภทรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่น โครงการสนับสนุนการบริหารสถานศึกษา (ศักยภาพการจัดการศึกษา) ค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียนมัธยมศึกษา การเบิกจ่ายดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๓.๓/ว ๓๑๔๔ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายรองรับเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหนังสือหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๓.๓/ว ๓๑๔๙ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายรองรับเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดให้สนับสนุนอาหารกลางวันให้กับเด็กเล็ก เด็กอนุบาล และเด็ก ป.๑ – ป.๖ เท่านั้น ไม่ได้หมายความว่ารวมถึงเด็กนักเรียนระดับมัธยมศึกษา

๔.๑๙ เบิกจ่ายค่าจ้างเด็กนักเรียน นักศึกษาช่วงปิดเทอมภาคฤดูร้อน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายค่าจ้างเด็กนักเรียน นักศึกษาช่วงปิดเทอมภาคฤดูร้อน โดยเบิกจ่ายให้กับนักเรียน จำนวน ๔ คน เป็นการดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๙๑.๔/ว ๕๖๙ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การจ้างนักเรียน นักศึกษา ทำงานในช่วงปิดภาคเรียนหรือวันหยุดราชการเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาสังคม มีวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนให้เยาวชนได้ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์อันเป็นการป้องกันการยุ่งเกี่ยวกับอบายมุข สิ่งเสพติด และสร้างรายได้ช่วยเหลือผู้ปกครอง โดยกำหนดแนวทางการดำเนินงานสรุปได้ว่า จะต้องจัดให้มีโครงการ กิจกรรม จ้างนักเรียน นักศึกษาในภารกิจที่มีความจำเป็นเร่งด่วน หรือกำหนดกิจกรรมเพิ่มเติม แต่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และเป็นงานที่นักเรียนนักศึกษาปฏิบัติงานนั้นได้ เช่น งานด้านเอกสาร งานกิจกรรมพัฒนาเด็ก การดูแลเด็ก ผู้สูงอายุ การสำรวจข้อมูลหรืองานอื่นที่มีความจำเป็นตามที่สมควร โดยให้พิจารณาจากครอบครัวที่มีฐานะยากจน เป็นลำดับสำคัญ โดยพิจารณาจากฐานข้อมูลครัวเรือนหรือให้มีการรับรองจากผู้นำประชาชน แต่จากการตรวจสอบโครงการพบว่าไม่ได้มีการกำหนดกิจกรรมใด ๆ ไว้ตามที่กำหนดไว้ในหนังสือดังกล่าว อีกทั้งไม่พบหลักฐานว่าได้มีการคัดเลือกเด็กนักเรียน นักศึกษาแต่อย่างใด จึงเป็นการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามหนังสือดังกล่าวข้างต้น

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการดังกล่าว ขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๙๑.๔/ว ๕๖๙ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การจ้างนักเรียน นักศึกษา ทำงานในช่วงปิดภาคเรียนหรือวันหยุดราชการเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาสังคม เพื่อให้การดำเนินการจ้างเด็กนักเรียน นักศึกษาช่วงปิดเทอมเป็นไปตามเจตนารมณ์ของนโยบายกระทรวงมหาดไทยในการจัดระเบียบสังคม การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด และการคัดเลือกเป็นไปอย่างยุติธรรมและโปร่งใส

๔.๒๐ โครงการซ่อมแซมที่อยู่อาศัยให้กับผู้ด้อยโอกาสในเขตพื้นที่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลเบิกจ่ายเงินตามโครงการซ่อมแซมที่อยู่อาศัยให้กับผู้ด้อยโอกาส ในเขตพื้นที่ จำนวน ๑๔ ราย เป็นเงิน ๔๕๕,๐๐๐.๐๐ บาท โดยได้เบิกจ่ายตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๓๐๕๐ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ว่าด้วยการตั้งงบประมาณเพื่อการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๕๓ แนวทางการช่วยเหลือสงเคราะห์ประชาชนที่หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติอยู่คือระเบียบกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ว่าด้วยการสงเคราะห์ครอบครัวผู้มีรายได้น้อยและผู้ไร้ที่พึ่ง พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๘ กำหนดให้ช่วยเหลือด้านการเงินหรือสิ่งของ เป็นวงเงินในการช่วยเหลือไม่เกิน ครั้งละ ๓,๐๐๐ บาท ต่อครอบครัว และช่วยติดต่อกันไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อครอบครัวต่อปีงบประมาณ ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสามารถเบิกได้ตามระเบียบ หลังละ ๓,๐๐๐ บาท จำนวน ๑๔ ราย เป็นเงิน ๔๒,๐๐๐ บาท จึงเบิกจ่ายเกินกว่าระเบียบดังกล่าว เป็นเงิน ๔๑๓,๐๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

ในการดำเนินการเบิกจ่ายตามโครงการซ่อมแซมที่อยู่อาศัยให้กับผู้ด้อยโอกาสในเขตพื้นที่ ดังกล่าว ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๓๐๕๐ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ว่าด้วยการตั้งงบประมาณเพื่อการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ว่าด้วยการสงเคราะห์ครอบครัวผู้มีรายได้น้อยและผู้ไร้ที่พึ่ง พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๘ กำหนดว่า “กำหนดให้ช่วยเหลือด้านการเงินหรือสิ่งของ เป็นวงเงินในการช่วยเหลือไม่เกิน ครั้งละ ๓,๐๐๐.๐๐ บาท ต่อครอบครัว และช่วยติดต่อกันไม่เกิน ๓ ครั้ง ต่อครอบครัวต่อปีงบประมาณ”

๔.๒๑ ค่าจ้างเหมาซ่อมรถยนต์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดค่าใช้สอย เป็นค่าจ้างเหมาซ่อมรถยนต์ จำนวน ๑๐ รายการ เป็นเงิน ๒๒,๕๐๐.๐๐ บาท เพื่อให้ใช้งานได้ตามปกติ โดยได้รับคำชี้แจงว่ารถยนต์คันดังกล่าว โดนเฉี่ยวชนมีรอยแตกด้านหน้ารถ ในกรณีเกิดความเสียหายแก่รถยนต์ส่วนกลางผู้รับผิดชอบไม่ได้รายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบในทันที ตามแบบ ๕ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๕

ข้อเสนอแนะ

ในการปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้และรักษารถยนต์ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๕ กำหนดว่า “เมื่อเกิด การสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถประจำตำแหน่ง รถส่วนกลาง และรถรับรอง ผู้รับผิดชอบต้องรายงานให้ ผู้บริหารท้องถิ่นทราบทันที ตามแบบ ๕ ท้ายระเบียบนี้” และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๙๓๐ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งให้กำหนดมาตรการเพื่อควบคุมดูแลการปฏิบัติ หน้าที่ของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑ กำหนดว่า “ให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดให้มีการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ เพื่อป้องกันการเกิดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต โดยให้ถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัดต่อไป หากผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นละเลย ไม่สั่งการ หรือไม่ควบคุมดูแล ต้องร่วมรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นโดยตรง”

๔.๒๒ กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานหลักประกันสุขภาพ แห่งชาติ ได้ออเงินค่าบริหารทางการแพทย์เข้าบัญชีหลักประกันสุขภาพของเทศบาล แต่เทศบาลไม่ได้จ่ายเงิน สมทบเข้ากองทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ – ๒๕๕๘ และไม่ได้มีการดำเนินกิจกรรมใด ๆ ในปี ๒๕๕๗ – ๒๕๕๘ เป็นการไม่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง การกำหนด หลักเกณฑ์ เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงาน และบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพ ในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อเสนอแนะ

การดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น ให้คณะกรรมการบริหารกองทุนดำเนินการให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพ แห่งชาติ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงาน และบริหาร จัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพ ในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๕๗ แจ้งตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๑๒๖๓ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๗ ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๖ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตกลงสมทบเงินเข้ากองทุนหลักประกันสุขภาพ ไม่น้อยกว่า อัตราของเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

(๓) กำหนดให้องค์กรบริหารส่วนตำบลขนาดใหญ่หรือเทศบาลตำบล สมทบเงิน ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐

ข้อ ๑๓ กองทุนหลักประกันสุขภาพใดไม่มีเงินสมทบจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่มีการดำเนินกิจกรรมใด ๆ ต่อเนื่องตั้งแต่ ๒ ปีขึ้นไป ให้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ประกาศยุบเลิกกองทุนหลักประกันสุขภาพนั้นได้ และให้โอนเงินหรือทรัพย์สินของกองทุนหลักประกันสุขภาพดังกล่าวเป็นของหน่วยบริการปฐมภูมิของรัฐในพื้นที่นั้น ตามวิธีการที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด

๔.๒๓ การเบิกจ่ายเงินรางวัลปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ตำรวจ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการเบิกจ่ายเงินรางวัลปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ตำรวจ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๓๓๖๔ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๓๗ เรื่อง การจ่ายเงินรางวัลการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ตำรวจ ซึ่งกำหนดให้เทศบาลสามารถเบิกจ่ายเงินรางวัลให้แก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานช่วยเหลือเทศบาลในการตรวจตรา และปราบปรามผู้ละเมิดเทศบัญญัติ และพระราชบัญญัติการรักษาความสะอาดและความเรียบร้อยของบ้านเมือง โดยกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินรางวัลเพื่อเป็นสินน้ำใจแก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานให้จ่ายตามลำดับขั้นของเทศบาล ข้อ ๑. ให้จ่ายได้ไม่เกินคนละ ๓,๐๐๐ บาทต่อเดือน หรือคนละ ๑๐๐ บาท ต่อวัน กรณีปฏิบัติงานที่ไม่เต็มเดือน สำหรับเทศบาลชั้น ๑ และ ๒ และเมืองพัทยา” จากการตรวจสอบพบว่า เทศบาลเบิกจ่ายเงินรางวัลปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ตำรวจปฏิบัติงานช่วยเหลือเทศบาล โดยเจ้าหน้าที่ตำรวจไม่ได้มีการปฏิบัติงานเต็มเดือน แต่มีการเบิกจ่ายเงินรางวัลดังกล่าวเต็มเดือน จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าว ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินเกินไปกว่าอัตราที่ระเบียบเบิกจ่ายกำหนด

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินรางวัลดังกล่าว ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๓๓๖๔ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๓๗ เรื่อง การจ่ายเงินรางวัลการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ตำรวจ ซึ่งกำหนดให้เทศบาลสามารถเบิกจ่ายเงินรางวัลให้แก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานช่วยเหลือเทศบาลในการตรวจตรา และปราบปรามผู้ละเมิดเทศบัญญัติ และพระราชบัญญัติการรักษาความสะอาดและความเรียบร้อยของบ้านเมือง โดยกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินรางวัลเพื่อเป็นสินน้ำใจแก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ปฏิบัติงานให้จ่ายตามลำดับของเทศบาล ข้อ ๑. ให้จ่ายได้ไม่เกินคนละ ๓,๐๐๐ บาทต่อเดือน หรือคนละ ๑๐๐ บาทต่อวัน กรณีปฏิบัติหน้าที่ไม่เต็มเดือน สำหรับเทศบาลชั้น ๑ และ ๒ และเมืองพัทยา



ด้านการพัสดุ



๕. ด้านการพัสดุ

๕.๑ การบริหารพัสดุ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลซื้อวัสดุก่อสร้างเพื่อซ่อมแซมถนนภายในหมู่บ้านในเขตเทศบาล ด้วยอุปกรณ์และแรงงานพนักงาน และลูกจ้างของเทศบาล โดยปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ไม่มีแบบแปลนในการซ่อมแซมถนนสายต่าง ๆ เพื่อกำหนดปริมาณการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างว่าเหมาะสมหรือไม่ และสอดคล้องกับการซ่อมแซมในแต่ละครั้งหรือไม่ อีกทั้งสามารถกำหนดวงเงินงบประมาณที่จัดซื้อได้ถูกต้อง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ (๑) และ (๒)

๒. ไม่มีที่มาของวัสดุใช้อ้างอิงในการจัดซื้อ ตามที่กำหนดในระเบียบฯ ข้อ ๒๐ (๓)

๓. ไม่มีการลงทะเบียนควบคุมวัสดุที่ได้มา การจัดเก็บรักษาในสถานที่เหมาะสม และการเบิกจ่าย เนื่องจากวัสดุบางรายการต้องเก็บรักษา เพื่อรอการดำเนินการซ่อมแซมแต่ละครั้ง เช่น ยางมะตอยสำเร็จ ทราย และหินคลุก เป็นต้น ยังไม่มีขั้นตอนการดำเนินงานที่รอบคอบและรัดกุม เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๓๐

ข้อเสนอแนะ

เทศบาลจะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อ ๓๐ กรณีที่มีการจัดทำเอง ให้หัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยงานการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นแต่งตั้งผู้ควบคุม รับผิดชอบในการจัดทำเองนั้น และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการปฏิบัติงานโดยมีคุณสมบัติและหน้าที่เช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจการจ้าง เว้นแต่หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยเฉพาะอยู่แล้ว

ข้อ ๒๐ ก่อนดำเนินการซื้อหรือจ้างทุกวิธี นอกจากการซื้อที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้างตามข้อ ๒๑ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานเสนอผู้สั่งซื้อหรือผู้สั่งจ้างตามรายการดังต่อไปนี้

(๑) เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง

(๒) รายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อหรืองานที่จะจ้าง

(๓) ราคามาตรฐานหรือราคากลางของทางราชการ หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุด

ภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ

ข้อ ๓๔๔ พักติของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ไม่ว่าจะได้มาด้วยประการใด ให้อยู่ในความควบคุมตามระเบียบนี้ เว้นแต่มีระเบียบกระทรวงมหาดไทย หรือข้อกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๑๔๕ เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับมอบแล้ว ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณีแยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ ประกอบรายการด้วย สำหรับพัสดุประเภทอาหารสดจะลงรายการอาหารสดทุกชนิดในบัญชีเดียวกันก็ได้

(๒) เก็บรักษาพัสดุไว้ให้เป็นระเบียบเรียบร้อยปลอดภัยและให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน

๕.๒ การจัดทำราคากลาง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการก่อสร้างท่อลอดเหลี่ยมคอนกรีตเสริมเหล็ก (Box Culvert) คณะกรรมการกำหนดราคากลางเลือกใช้ตาราง Factor F ไม่ถูกต้อง โดยคณะกรรมการฯ ได้เลือกใช้ตาราง Factor F งานก่อสร้างทาง ค่า factor F ๑.๓๓๖๕ ที่ถูกต้องตามความหมายขอบเขตงานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยม ซึ่งจัดไว้เพื่อประโยชน์ในการจราจรคือ ตาราง Factor F งานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยม ค่า Factor F ๑.๒๕๐๙

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี แจ้งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๘๖ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การปรับปรุงเอกสารหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๗๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณงานก่อสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๐๖ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดทำรายละเอียดประกอบการถอดแบบ คำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับค่าน้ำมันเพิ่มเติม

๕.๓ ไม่ได้แจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำสัญญาจ้างก่อสร้างสิ่งก่อสร้างสาธารณะ ราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้แตกต่างจากราคาของผู้เสนอราคาในส่วนราชการเห็นสมควรจ้างเกินกว่าร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป แต่คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้จัดทำคำชี้แจงและแจ้งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดทราบ

ข้อเสนอแนะ

หากผลการจัดหามีราคาสูงหรือต่ำกว่าราคากลางเกินกว่าร้อยละ ๑๕ คณะกรรมการกำหนดราคากลางควรจัดทำคำชี้แจงต่อสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด และควรตระหนักและเห็นความสำคัญในการค้นหาสาเหตุที่แท้จริงหรือข้อเท็จจริงที่ถูกต้องในกรณีที่มีการเสนอราคาที่แตกต่างไปจากที่กำหนดในราคากลาง ก่อนจัดทำคำชี้แจง เพื่อที่จะได้รู้ถึงสาเหตุที่แท้จริง ซึ่งหากมีผลเกิดจากการจัดทำราคากลางไม่ถูกต้องจะได้สามารถแก้ไขปัญหาหรือป้องกันการจัดจ้างในราคาที่สูงเกินกว่าที่ควรจะเป็นได้ต่อไป ตามแนวทาง วิธีปฏิบัติ และรายละเอียดประมาณการคำนวณราคางานก่อสร้าง ข้อ ๑๗.๒ วรรคสอง แจ้งตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๗๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การปรับปรุงเอกสารหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของส่วนราชการ

๕.๔ ไม่มีการเปิดเผยราคากลางและรายละเอียดการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของเทศบาล และเว็บไซต์ของศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ได้กำหนดราคากลางการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอย จำนวนเงิน ๓,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ตามวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้ โดยไม่มีเอกสารแสดงที่มาของราคากลาง และดำเนินการประมูลซื้อด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามประกาศเทศบาล เรื่อง ประมูลซื้อด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ไม่มีการเปิดเผยราคากลางและรายละเอียดการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของเทศบาลฯ และเว็บไซต์ของศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ www.gprocurement.go.th เทศบาล ได้นำเอกสารตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีโรงงานก่อสร้าง โครงการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอย แบบอัดท้าย ความจุ ไม่น้อยกว่า ๑๒ ลูกบาศก์เมตร โดยแหล่งที่มาของราคากลางระบุที่มาจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งรถบรรทุกขยะสามารถสืบราคาในท้องตลาดได้จากโรงงานที่ได้รับอนุญาตให้ผลิต ประกอบ ดัดแปลงรถยนต์ ทั้งในพื้นที่จังหวัดและพื้นที่ใกล้เคียง และหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช ๐๐๓๕/ว ๐๐๐๖ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ชักข้อความเข้าใจแนวทางการเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลาง และการคำนวณราคากลาง

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะต้องบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ ซึ่งกำหนดว่า ให้ประกาศราคากลางและรายละเอียดการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของหน่วยงานและเว็บไซต์ของศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อภาครัฐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๗/ว ๑๑๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง ชักข้อความเข้าใจแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผย

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ราคากลางของทางราชการ ซึ่งกำหนดว่า การเปิดเผยราคากลางของครุภัณฑ์ให้ใช้ราคามาตรฐานที่สำนักงบประมาณกำหนด หากไม่มีราคามาตรฐานที่สำนักงบประมาณกำหนด ให้ใช้ราคาที่เคยซื้อครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณหรือใช้ราคาตลาด โดยสืบราคาจากท้องตลาด รวมทั้งเว็บไซต์ต่าง ๆ เป็นราคาอ้างอิงรวมทั้งให้ผู้บริหารติดตามการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาในการเปิดเผยราคากลาง เพื่อให้เกิดความโปร่งใสเป็นไปตามเจตนารมณ์ของการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

๕.๕ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการดำเนินการประมูล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

คณะกรรมการดำเนินการประมูล ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามประกาศกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การซื้อหรือการจ้างโดยการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ข้อ ๑๒ (๑) กล่าวคือ เทศบาลตำบล ประกวดราคาจัดซื้อรถบรรทุกไฮดรอลิคเครนสลิงด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑ คัน กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะขนาดยางไม่น้อยกว่า ๘.๒๕ – ๒๐ คณะกรรมการดำเนินการประมูลได้ตรวจสอบและคัดเลือกผู้ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนและถูกต้องตามประกาศเป็นผู้ชนะการประมูล ตรวจสอบพบว่าเอกสารแคตตาล็อกที่ผู้ขายรายที่ได้รับคัดเลือกใช้ประกอบยื่นซองประกวดราคา ระบุขนาดยาง ๗.๕๐-๑๖-๑๔ ขึ้น จึงไม่ถูกต้องตามเอกสารแนบท้ายเอกสารประกวดราคาซื้อด้วยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งกำหนดคุณลักษณะยางไว้ไม่น้อยกว่า ๘.๒๕ – ๒๐

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องปฏิบัติตามประกาศกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การซื้อหรือการจ้างโดยการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๑๒ ให้คณะกรรมการดำเนินการประมูลดำเนินการ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบและคัดเลือกผู้ค้ำที่มีคุณสมบัติครบถ้วนและถูกต้องตามประกาศของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น

๕.๖ การพิจารณาผลการสอบราคา

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การพิจารณาผลการสอบราคาของคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในเอกสารสอบราคา จำนวน ๒ กรณี ดังนี้

กรณีที่ ๑ โครงการขุดเจาะบ่อบาดาล จากการตรวจเอกสารพบว่า เอกสารใบเสนอราคาของผู้รับจ้างที่ชนะการสอบราคามีการเติมแก้ไขราคาที่เสนอโดยผู้เสนอราคามีได้ลงลายมือชื่อแก้ไขพร้อมประทับตรา (ถ้ามี) กำกับไว้ใบเสนอราคา ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และสิทธิในการพิจารณาราคาของประกาศสอบราคาจ้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

กรณีที่ ๒ โครงการชุดเจาะบ่อบาดาล ใบเสนอราคาของผู้รับจ้างที่ชนะสอบราคาได้เสนอราคาโดยยื่นราคา ๑๕ วัน ซึ่งไม่เป็นไปตามคุณสมบัติของเอกสารสอบราคาจ้างที่กำหนดให้ราคาที่จะเสนอจะต้องยื่นราคาไม่น้อยกว่า ๖๐ วัน นับแต่วันเปิดซองสอบราคา

เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๓๕

ข้อเสนอแนะ

การพิจารณาผลการสอบราคาให้คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕

ข้อ ๓๕ คณะกรรมการเปิดซองสอบราคามีหน้าที่ดังนี้

(๑) เปิดซองใบเสนอราคา และอ่านแจ้งราคาพร้อมบัญชีรายการเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของผู้เสนอราคาทุกราย โดยเปิดเผยตาม วัน เวลา และสถานที่ที่กำหนด และตรวจสอบรายการเอกสารตามบัญชีของผู้เสนอราคาทุกราย แล้วให้กรรมการทุกคนลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารประกอบใบเสนอราคาทุกแผ่น

(๒) ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้เสนอราคา ใบเสนอราคา แคตตาล็อก หรือรูปแบบและรายการละเอียด แล้วคัดเลือกผู้เสนอราคาที่ต้องทำตามเงื่อนไขในเอกสารสอบราคา

(๓) พิจารณาคัดเลือกพัสดุหรืองานจ้างของผู้เสนอราคาที่ต้องทำตาม (๒) ที่มีคุณภาพและคุณสมบัติเป็นประโยชน์ต่อหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น และเสนอให้ซื้อหรือจ้างจากรายที่คัดเลือกไว้แล้ว ซึ่งเสนอราคาต่ำสุด

ในกรณีที่ผู้เสนอราคาต่ำสุดดังกล่าวไม่ยอมเข้าทำสัญญาหรือข้อตกลงกับหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นในเวลาที่กำหนดตามเอกสารสอบราคาให้คณะกรรมการพิจารณาจากผู้เสนอราคาต่ำรายถัดไปตามลำดับ

ถ้ามีผู้เสนอราคาเท่ากันหลายราย ให้เรียกผู้เสนอราคาดังกล่าวมาขอให้เสนอราคาใหม่พร้อมกันด้วยวิธียื่นซองเสนอราคา

ถ้าปรากฏว่า ราคาของผู้เสนอราคารายที่คณะกรรมการเห็นสมควรซื้อหรือจ้างสูงกว่าวงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง ให้คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาดำเนินการตามข้อ ๓๖

(๔) ในกรณีที่ผู้เสนอราคาถูกต้องตรงตามรายการละเอียดและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเอกสารสอบราคาเพียงรายเดียว ให้คณะกรรมการดำเนินการตาม (๓) โดยอนุโลม

(๕) ให้คณะกรรมการรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดต่อผู้สั่งซื้อหรือผู้สั่งจ้างเพื่อสั่งการ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น

๕.๗ การกำหนดข้อความในสัญญาจ้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการก่อสร้างถนนพร้อมท่อระบายน้ำ มีการกำหนดข้อความในสัญญาจ้าง โดยกำหนดให้กรณีที่เกิดข้อพิพาทระหว่างคู่สัญญา ให้เสนอต่ออนุญาโตตุลาการเพื่อพิจารณาชี้ขาด ซึ่งที่ถูกต้องไม่ควรเขียนผูกมัดในสัญญาให้มอบข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ

ข้อเสนอแนะ

ในการทำสัญญาระหว่างหน่วยงานของรัฐกับเอกชน ไม่ควรเขียนข้อผูกมัดในสัญญาให้มอบข้อพิพาทให้คณะอนุญาโตตุลาการเป็นผู้ชี้ขาด ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๕๕ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๕๒ ที่กำหนดว่า สัญญาทุกประเภทที่หน่วยงานของรัฐทำกับเอกชนในไทยหรือต่างประเทศไม่ว่าจะเป็นสัญญาทางการปกครองหรือไม่ ไม่ควรเขียนผูกมัดในสัญญาให้มอบข้อพิพาทให้คณะอนุญาโตตุลาการเป็นผู้ชี้ขาด แต่หากมีปัญหาหรือความจำเป็นหรือเป็นข้อเรียกร้องของคู่สัญญาอีกฝ่ายที่มีอาจหลีกเลี่ยงได้ ให้เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติเป็นราย ๆ ไป

๕.๘ การทำสัญญาจ้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ทำหนังสือเรียกผู้ชนะการเสนอราคาให้มาทำสัญญาจ้างภายใน ๗ วัน แต่ผู้ชนะการเสนอราคาไม่ได้เข้ามาทำสัญญาจ้างภายในกำหนดตามเงื่อนไขในเอกสารสอบราคาฯ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงมีหนังสือเรียกให้มาทำสัญญาเป็นครั้งที่ ๒ ผู้ชนะการเสนอราคาจึงมาทำสัญญาจ้าง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้พิจารณาดำเนินการตามเงื่อนไขในใบเสนอราคา ที่กำหนดไว้ว่า “ในกรณีที่ข้าพเจ้าได้รับพิจารณาให้ชนะการประกวดราคา ห้างฯ รับรองที่จะทำสัญญาตามแบบสัญญาจ้างภายใน ๗ วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือแจ้งให้ไปทำสัญญา หากข้าพเจ้าไม่ปฏิบัติให้ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ข้างต้น ข้าพเจ้ายินยอมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นริบหลักประกันของหรือเรียกร้องจากผู้ออกหนังสือค้ำประกันรวมทั้งยินดีชดใช้ค่าเสียหายใด ๆ ที่อาจมีแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจเรียกสอบราคาใหม่ก็ได้” แต่อย่างไร

กรณีดังกล่าว เป็นกรณีที่ผู้เสนอราคาต่ำสุดไม่ยอมเข้าทำสัญญาหรือข้อตกลงกับหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่นในเวลาที่กำหนดตามเอกสารสอบราคา ให้คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาพิจารณาจากผู้เสนอราคาต่ำสุดรายถัดไปตามลำดับ ตามนัยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๓๕ (๓) แต่คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่ได้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ กรณีผู้ชนะการเสนอราคาไม่ได้เข้ามาทำสัญญาจ้างภายในกำหนดตามเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น จะทำให้ทางราชการเสียหายหรือได้รับความเสียหายที่ได้ใช้ประโยชน์จากงานก่อสร้างช้ากว่าที่ควรเป็น

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรดำเนินการให้เป็นไปตามนัยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๓๕ (๓) ที่กำหนดไว้ว่า “คณะกรรมการเปิดซองสอบราคามีหน้าที่พิจารณาคัดเลือกพัสดุหรืองานจ้างของผู้เสนอราคาที่ถูกต้องตามเงื่อนไขในเอกสารสอบราคาที่มีคุณภาพ และคุณสมบัติเป็นประโยชน์ต่อหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น และเสนอให้ซื้อหรือจ้างจากรายที่คัดเลือกไว้แล้วซึ่งเสนอราคาต่ำสุด” และตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในใบเสนอราคา

๕.๙ การปรับลดเนื้องานโดยไม่ทำบันทึกแก้ไขสัญญาจ้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลได้ทำสัญญาจ้างโครงการก่อสร้างคันน้ำล้น (ถนนกันน้ำ) ขนาดคันทาง กว้าง ๗.๐๐ เมตร สูง ๒.๐๐ เมตร ยาว ๑๕.๐๐ เมตร ความลาดชัน ๑:๒ เป็นเงิน ๓๔๕,๐๐๐.๐๐ บาท แต่มีการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๓๒๗,๐๗๑.๔๓ บาท เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงปริมาณงานตามบันทึกข้อความเทศบาล เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบงานก่อสร้างคันกันน้ำ (ถนนกันน้ำ) เนื่องจากประสบปัญหาในการดำเนินงาน ราษฎรเจ้าของพื้นที่ติดกับพื้นที่งานก่อสร้างให้ใช้พื้นที่เพียงจำกัด เนื่องจากการก่อสร้างได้ล้าเนื้อที่เพาะปลูกเข้าไปลึก จนทำให้พืชไร่ได้รับความเสียหาย โดยลดปริมาณงานลงเหลือความยาว ๑๔ เมตร เทศบาลมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงปริมาณงาน และเงินตามสัญญาจ้าง โดยไม่มีการจัดทำบันทึกแก้ไขสัญญาจ้างแต่อย่างใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒๙

ข้อเสนอแนะ

เทศบาลจะต้องดำเนินการแก้ไขสัญญาจ้าง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒๙ สัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่ได้ลงนามแล้วจะแก้ไขเปลี่ยนแปลงมิได้ เว้นแต่การแก้ไวนั้นจะเป็นความจำเป็นเพื่อประโยชน์แก่หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นหรือไม่ทำให้หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นต้องเสียประโยชน์ ทั้งนี้ การแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงดังกล่าวจะต้องอยู่ภายใต้ขอบข่ายของวัตถุประสงค์ของสัญญาหรือข้อตกลงด้วย โดยให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ถ้างบประมาณดำเนินการตั้งจ่ายจากเงินรายได้ ตามข้อ ๕๗ ให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่จะอนุมัติแก้ไขสัญญานั้นได้

(๒) ถ้างบประมาณดำเนินการตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุนที่กำหนดให้หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นไม่ต้องตราเป็นงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดหรือบางส่วน ให้รายงานเหตุผลความจำเป็น เพื่อขอทำความเข้าใจความตกลงกับผู้ว่าราชการจังหวัด แต่ถ้ามีการเพิ่มวงเงินให้รายงานเหตุผลความจำเป็นเสนอจังหวัด เพื่อกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาขอทำความเข้าใจความตกลงกับสำนักงานงบประมาณก่อน

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๓) ถ้างบประมาณดำเนินการตั้งจ่ายจากเงินกู้ภายในประเทศ หรือเงินช่วยเหลือ หรือเงินกู้ให้ปฏิบัติตาม (๑) เว้นแต่จะมีหลักเกณฑ์ของแหล่งเงินนั้น ๆ กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงตามวรรคหนึ่ง หากมีความจำเป็นต้องเพิ่มหรือลดวงเงิน หรือเพิ่มหรือลดระยะเวลาส่งมอบของหรือระยะเวลาในการทำงานให้ตกลงพร้อมกันไป และเมื่อได้แก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงดังกล่าวแล้ว ให้ปฏิบัติตามข้อ ๑๒๘ ด้วย

สำหรับการจัดหาที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงแข็งแรง หรืองานเทคนิคเฉพาะอย่าง จะต้องได้รับการรับรองจากวิศวกร สถาปนิกและวิศวกร ผู้ชำนาญการ หรือผู้ทรงคุณวุฒิ ซึ่งรับผิดชอบหรือสามารถรับรองคุณลักษณะเฉพาะ แบบและรายการของงานก่อสร้าง หรืองานเทคนิคเฉพาะอย่างนั้น แล้วแต่กรณีด้วย

การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงข้างต้นที่มีผลเป็นการเพิ่มวงเงิน ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณด้วย

๕.๑๐ บันทึกลงจ้าง หรือใบสั่งจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบันทึกตกลงจ้าง หรือใบสั่งจ้าง โดยไม่ติดอากรแสตมป์ในเอกสารดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องติดอากรแสตมป์ในเอกสารที่เป็นตราสารตามประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ มาตรา ๑๐๔ ที่ระบุไว้ในบัญชีท้าย หมวด ๖ ตามลักษณะแห่งตราสาร ๔ แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ การจ้างทำของ ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐.๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐.๐๐ บาท ผู้รับจ้างต้องติดอากรแสตมป์ ๑ บาท

๕.๑๑ มิได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดและสรรพากรจังหวัด

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลได้จัดทำสัญญาจ้างโครงการขุดลอกลำเหมืองสาธารณะประโยชน์ มูลค่าตามสัญญาจ้างจำนวน ๑,๑๒๕,๙๙๔ บาท แต่มิได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดและสรรพากรจังหวัด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้เทศบาลจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๒๘ ที่กำหนดให้หัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นส่งสำเนาสัญญา หรือข้อตกลงเป็นหนังสือ

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค แล้วแต่กรณี และสรรพากรจังหวัดภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญาหรือข้อตกลงให้ครบถ้วน

๕.๑๒ หนังสือคำประกันสัญญามีข้อความไม่สมบูรณ์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำสัญญาจ้างก่อสร้างสิ่งก่อสร้างสาธารณะ พบว่า หนังสือคำประกันสัญญาไม่ได้กรอกรายละเอียดในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ คือ เลขที่สัญญาและวันที่ลงนามในสัญญา ซึ่งอาจมีผลทำให้หนังสือคำประกันสัญญาไม่สามารถบังคับใช้ได้หรือเกิดข้อโต้แย้งทางกฎหมายจากผู้รับจ้างหรือธนาคารในฐานะผู้ค้ำประกัน

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องตรวจสอบหนังสือคำประกันสัญญาให้ถูกต้องครบถ้วนเพื่อให้มีผลบังคับใช้โดยสมบูรณ์ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๘๓๕ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่อง ตัวอย่างหนังสือคำประกันและแนวทางวิธีปฏิบัติตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๕๘

๕.๑๓ การสงวนสิทธิการเรียกค่าปรับ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินค่าซ่อมแซมถนนหมู่ ๒ จำนวนเงิน ๒๐๘,๐๐๐.๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เมื่อครบกำหนดส่งมอบพัสดุตามสัญญาหรือข้อตกลง เทศบาลได้ดำเนินการแจ้งการเรียกค่าปรับตามสัญญาหรือข้อตกลงจากคู่สัญญา ตามหนังสือเทศบาล เรื่อง ขอสงวนสิทธิค่าปรับ ต่อมาคู่สัญญาได้ส่งมอบพัสดุ เทศบาลมิได้ดำเนินการบอกสงวนสิทธิการเรียกค่าปรับในขณะที่มอบพัสดุนั้นด้วย

ข้อเสนอแนะ

เทศบาลจะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒๗ วรรคท้าย ซึ่งกำหนดว่า เมื่อครบกำหนดส่งมอบพัสดุตามสัญญาหรือข้อตกลง ให้หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นรับแจ้งการเรียกค่าปรับตามสัญญาหรือข้อตกลงจากคู่สัญญา และเมื่อคู่สัญญาได้ส่งมอบพัสดุให้หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นบอกสงวนสิทธิการเรียกค่าปรับในขณะที่รับมอบพัสดุนั้น

๕.๑๔ การประกันความชำรุดบกพร่องและการคิดค่าปรับผิดสัญญา

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก โดยการปูผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีต จำนวนเงิน ๑,๙๒๙,๐๐๐ บาท พบว่าสัญญาจ้างมีข้อสังเกต ดังนี้

๑. กำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ๑ ปี ซึ่งไม่ถูกต้องในกรณีลักษณะงานเป็นการปูลาดผิวแอสฟัลต์ติกคอนกรีต ไม่ใช่งานซ่อมบำรุงปกติ จึงมีสภาพคงทนนานต้องกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องไม่น้อยกว่า ๒ ปี

ข้อเสนอแนะ

การรับประกันความชำรุดบกพร่อง ให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๒/ว ๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๓๗ เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคาที่กำหนดให้งานก่อสร้างอาคาร ทาง และชลประทาน (ยกเว้นถนนลูกรัง ถนนดินงานขุดดิน หรือลอกคู คลอง สระ หรือหนอง ซึ่งเป็นงานดินไม่มีการลาดคอนกรีต) ต้องรับประกันความชำรุดบกพร่องไม่น้อยกว่า ๒ ปี และต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒๗ วรรคท้าย ซึ่งกำหนดว่า เมื่อครบกำหนดส่งมอบพัสดุตามสัญญา หรือข้อตกลง ให้หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นรับแจ้งการเรียกค่าปรับตามสัญญาหรือข้อตกลงจาก คู่สัญญา และเมื่อคู่สัญญาได้ส่งมอบพัสดุให้หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นบอกสงวนสิทธิการเรียก ค่าปรับในขณะที่รับมอบพัสดุนั้นด้วย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

๒. ค่าปรับผิดสัญญากำหนดวันละ ๑,๙๒๙ บาท หรือกำหนดค่าปรับของงานจ้างคิดอัตรา ร้อยละ ๐.๑ ซึ่งไม่ถูกต้อง ในกรณีที่เป็นการก่อสร้างสาธารณูปโภคที่มีผลกระทบต่อการจราจร ต้องกำหนดอัตรา ร้อยละ ๐.๒๕ ของราคางานจ้าง หรือวันละ ๔,๘๒๒.๕๐ บาท ดังนั้น จึงทำให้คิดค่าปรับผิดสัญญาต่ำกว่าที่ควร จะเป็น

ข้อเสนอแนะ

การคิดค่าปรับผิดสัญญา ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วย การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒๗ การทำสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราตายตัวระหว่างร้อยละ ๐.๐๑-๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ เว้นแต่การจ้างซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานทั้งหมดพร้อมกัน ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัว ในอัตราร้อยละ ๐.๐๑-๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท สำหรับการก่อสร้าง สาธารณูปโภคที่มีผลกระทบต่อการจราจรให้กำหนดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐.๒๕ ของราคางานจ้างนั้น

๕.๑๕ ช่างผู้ควบคุมงานไม่ได้เข้าตรวจและควบคุมงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ระหว่างปีมีการเบิกจ่ายโครงการจ้างเหมา จำนวน ๒ โครงการ โดยโครงการจ้างเหมาชุดลอกหน้าฝาย มูลค่า ๔๘๘,๐๐๐.๐๐ บาท ช่างผู้ควบคุมงานไม่ได้เข้าตรวจ และควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง จำนวน ๑๑ วัน และโครงการจ้างก่อสร้างรางส่งน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก มูลค่า ๒๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท ช่างผู้ควบคุมงานไม่ได้เข้าตรวจและควบคุมงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง จำนวน ๑๑ วัน

ข้อเสนอแนะ

ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๖ (๑) ที่กำหนดให้ผู้ควบคุมงานมีหน้าที่ “ตรวจและควบคุมงาน ณ สถานที่ที่กำหนดไว้ในสัญญา หรือที่ตกลงให้ทำงานจ้างนั้น ๆ ทุกวัน ให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ รายละเอียด และข้อกำหนดไว้ในสัญญาทุกประการ ”

๕.๑๖ คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างล่าช้า

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบประกาศ/สัญญา และเอกสารการจัดหาพัสดุตามโครงการต่อเติมห้องกิจการสภาองค์การบริหารส่วนตำบล มูลค่าตามสัญญา จำนวน ๕๓๗,๐๐๐.๐๐ บาท เริ่มสัญญาวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๗ สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๕๗ พบว่า ผู้รับจ้างส่งมอบงานงวดสุดท้าย เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗ คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗ และเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามฎีกาไม่ระบุนวันที่จำนวนเงิน ๕๓๗,๐๐๐.๐๐ บาท มีค่าปรับ จำนวน ๓๑ วัน รวมค่าปรับ จำนวน ๑๗,๘๘๗.๐๐ บาท คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๖๕ (๓) ที่กำหนดให้คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานจ้างภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ประธานได้รับทราบการส่งมอบงาน และให้ทำการตรวจรับ ให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว

๕.๑๗ ไม่มีการระบุหมายเลขครุภัณฑ์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ครุภัณฑ์หลายรายการไม่มีการระบุหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ ซึ่งถือเป็นการควบคุมพัสดุอย่างหนึ่ง ทั้งนี้ การควบคุมพัสดุมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจำนวนพัสดุที่หน่วยงานราชการมีไว้ใช้ในราชการ โดยการจัดทำบัญชี หรือทะเบียนจำแนกประเภท และรายการพัสดุ พร้อมทั้งให้มีหลักฐานการรับจ่ายพัสดุที่ได้บันทึกบัญชีหรือทะเบียน เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบและการควบคุม ยังช่วยในการเก็บดูแล บำรุงรักษาพัสดุให้อยู่ในสภาพใช้งานได้ดียิ่งขึ้น และทำให้ทราบว่าพัสดุใด หากใช้ต่อไปจะเกิดความสูญเสียค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษา หรือพัสดุใดหมดความจำเป็น สมควรที่จะจำหน่าย และจัดหาพัสดุมาทดแทน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๔๕

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการระบุหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๔๕ เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับมอบแล้ว ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย สำหรับพัสดุประเภทอาหารสด จะลงรายการอาหารสดทุกชนิดในบัญชีเดียวกันก็ได้

(๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัยและให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน

๕.๑๘ การควบคุมและการใช้รถยนต์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลทำสัญญาเช่ารถยนต์ จำนวน ๕ คัน โดยมีระยะเวลาการเช่าตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญาเช่า อัตราค่าเช่ารายเดือน เดือนละ ๒๑,๐๐๐.๐๐ บาท ต่อรถยนต์ที่เช่าหนึ่งคัน รวมวงเงินค่าเช่าตลอดอายุสัญญา จำนวน ๖,๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยรถยนต์ที่เทศบาลเช่า จำนวน ๕ คัน

วัตถุประสงค์การเช่ารถยนต์ เพื่อให้คณะผู้บริหาร และหัวหน้าส่วนราชการ นำไปใช้บริการประชาชนในเขตพื้นที่ของเทศบาลรวมทั้งติดต่อกับส่วนราชการหรือหน่วยงานนอกเขตเทศบาลในงานราชการ ด้วยเทศบาลมีรถยนต์ที่ใช้ราชการไม่เพียงพอ ซึ่งเทศบาลได้รับการอนุมัติจากสภาเทศบาล โดยมีมติเป็นเอกฉันท์ เห็นชอบให้ก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายเกินกว่าหนึ่งปีงบประมาณ กรณีการเช่ารถยนต์มาใช้งานราชการ และได้รับการยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจากผู้ว่าราชการจังหวัด โดยการเช่ารถยนต์ดังกล่าว เทศบาล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๒๑ ว่าด้วยการเช่าสิ่งหาริมทรัพย์ และการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ให้หัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นพิจารณาดำเนินการได้ ตามความเหมาะสมและจำเป็นสำหรับการเช่าสิ่งหาริมทรัพย์ให้นำข้อกำหนดเกี่ยวกับการซื้อมาใช้โดยอนุโลม การเบิกจ่ายค่าวัสดุเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ที่เช่านั้น เทศบาลเป็นผู้รับผิดชอบเบิกจ่ายเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่ารถยนต์ จากการตรวจสอบพบว่า เทศบาลยังมิได้กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันที่เทศบาลเช่า จัดทำบันทึกการใช้รถตามแบบ ๔ ไม่มีการบันทึกวัน/เวลาที่ออกเดินทาง ผู้ใช้รถ สถานที่ไป ระยะ กม./ไมล์ เมื่อรถออกเดินทาง วัน/เวลาที่รถกลับสำนักงาน ระยะ กม./ไมล์เมื่อรถกลับสำนักงาน รวมระยะทางกม./ไมล์ ทำให้ไม่สามารถควบคุมและติดตามผลการใช้รถยนต์ และควบคุมการเบิกจ่ายค่าวัสดุเชื้อเพลิงให้เป็นไปโดยประหยัดและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

ข้อเสนอแนะ

ควรกำหนดมาตรการควบคุมและติดตามผลการใช้รถยนต์ของเทศบาล โดยถือปฏิบัติตาม

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๗ ข้อ ๑๑ ข้อ ๑๒ ข้อ ๑๔

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๙๓๐ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๑ เรื่อง แจ้งให้กำหนดมาตรการเพื่อควบคุมดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๗๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ขอให้ดำเนินการวางระบบและติดตามผลการใช้รถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และให้การใช้รถยนต์ส่วนกลางเกิดประโยชน์สูงสุด ทั้งนี้ เพื่อเป็นการรักษาไว้ซึ่งวินัยทางการเงินและการคลัง และหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

๕.๑๙ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จัดทำตราเครื่องหมายและอักษรชื่อเต็มขององค์การบริหารส่วนตำบล ไว้ข้างนอกรถยนต์ทั้งสองข้างเป็นแผ่นสติ๊กเกอร์แทนการพ่น เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๕ ซึ่งกำหนดให้พ่นด้วยสีขาว เว้นแต่ใช้สีขาวแล้วมองไม่เห็นชัดเจนให้ใช้สีอื่นแทน

ข้อเสนอแนะ

จัดทำตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารอยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อ ๕ ให้มีตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขนาดกว้างหรือยาวไม่น้อยกว่า ๑๘ เซนติเมตร และอักษรชื่อเต็มขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๕ เซนติเมตรหรือชื่อย่อ ขนาดสูงไม่น้อยกว่า ๗.๕ เซนติเมตร ไว้ด้านข้างนอกรอยนต์ส่วนกลางทั้งสองข้างทุกคัน

สำหรับรถจักรยานยนต์ ขนาดของเครื่องหมายและชื่ออักษรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ลดลงตามส่วน

ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้พ้นด้วยสีขาว เว้นแต่ใช้สีขาวแล้วมองไม่เห็นชัดเจน ให้ใช้สีอื่นแทน ในกรณีที่มีการจำหน่ายรถยนต์ส่วนกลาง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลบหรือทำลายตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นออกทั้งหมด ก่อนที่จะส่งมอบรถยนต์ให้บุคคลอื่น

๕.๒๐ นารถไปเก็บรักษาไว้ที่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ ขององค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า รถยนต์ส่วนกลาง ไม่ได้เก็บรักษาไว้ที่องค์การบริหารส่วนตำบล แต่นำไปเก็บรักษาไว้ที่อื่น ซึ่งตั้งอยู่ที่อำเภอเมือง โดยไม่ได้ขออนุมัติเข้าซ่อมบำรุงแต่อย่างใด

องค์การบริหารส่วนตำบลชี้แจงกรณีดังกล่าวว่า สาเหตุที่นำรถยนต์ดังกล่าวเข้าซ่อมเนื่องจากสตาร์ทไม่ติด และเสียระหว่างการใช้งาน ใช้งานไม่ได้เนื่องจากหม้อน้ำแห้งบ่อย รถยนต์ใช้มาเป็นเวลานาน เครื่องยนต์จึงหลวม ส่งผลให้กินน้ำมันมากและต้องดูแลรักษาบ่อย จึงนำรถยนต์เข้าซ่อมอยู่ ซึ่งเป็นอยู่ที่อยู่ใกล้ที่สุดและรู้จักกัน

ข้อเสนอแนะ

ให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารอยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อ ๑๔ กำหนดว่า สำหรับรถยนต์ส่วนกลาง ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้ได้รับมอบอำนาจจากผู้บริหารท้องถิ่นจะพิจารณาอนุญาตให้นำรถไปเก็บรักษาที่อื่นเป็นการชั่วคราว หรือเป็นครั้งคราวได้ ในกรณีดังต่อไปนี้ คือ

- (๑) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีสถานที่เก็บรักษาปลอดภัยเพียงพอ หรือ
- (๒) มีราชการจำเป็นเร่งด่วน

ข้อ ๑๖ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีหน้าที่รับผิดชอบการซ่อมบำรุงรถประจำตำแหน่งรถส่วนกลางและรถรับรอง ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ดีอยู่เสมอ

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

การนำรถไปเก็บรักษาไว้ที่อู่ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบดังกล่าวข้างต้น อีกทั้งจากการตรวจสอบสภาพการเก็บรักษาที่ยังพบว่า มีการเก็บรักษาที่ไม่เหมาะสมทำให้เสี่ยงต่อการเกิดความเสียหายต่อรถยนต์มากกว่าก่อนการนำเข้าไปซ่อมแซม

๕.๒๑ การใช้และรักษารถยนต์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. ไม่ได้จัดทำบัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๑)/(แบบ ๒) ตามระเบียบฯ ข้อ ๖
๒. ไม่สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน ตามระเบียบฯ

ข้อ ๗

๓. ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑
๔. ไม่ได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒
๕. ไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๘
๖. ไม่การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง ที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๙

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อ ๖ กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่งรถส่วนกลางและรถรับรองรวมทั้งแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายจ่ายโอนตามแบบ ๑ หรือแบบ ๒ ท้ายระเบียบนี้

การเปลี่ยนแปลงประเภทรถตามวรรคหนึ่งจะกระทำมิได้เว้นแต่ในกรณีที่มีความจำเป็นให้เปลี่ยนแปลงได้โดยให้ผู้บริหารท้องถิ่นขอทำความตกลงกับกระทรวงมหาดไทย

ข้อ ๗ กำหนดว่า ในแต่ละปีงบประมาณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๑๑ กำหนดว่า รถประจำตำแหน่งให้ใช้ในการปฏิบัติราชการในตำแหน่งหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายโดยรวมหรืองานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานในตำแหน่งหน้าที่หรือฐานะที่ดำรงตำแหน่งนั้นรวมตลอดถึงการใช้เพื่อการเดินทางไปและกลับระหว่างที่พักและสำนักงานและเพื่อการอื่นที่จำเป็นและเหมาะสมแก่การดำรงตำแหน่งหน้าที่

รถส่วนบุคคลสามารถรับรองให้ใช้เพื่อกิจการอันเป็นส่วนรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือเป็นประโยชน์ของทางราชการตามหลักเกณฑ์ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเจ้าของรถกำหนดขึ้น

การใช้รถยนต์ปกติให้ใช้ภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นหากจะนำรถยนต์ออกไปปฏิบัติหน้าที่นอกเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถ้าเป็นรถยนต์ส่วนบุคคลต้องได้รับอนุญาตเป็นหนังสือจากผู้บริหารท้องถิ่นก่อนสำหรับรถประจำตำแหน่งก็ให้อยู่ในดุลยพินิจของผู้ที่ดำรงตำแหน่งนั้นตามที่เห็นว่าจำเป็นและเหมาะสม

ห้ามผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่งซึ่งได้รถประจำตำแหน่งแล้วนำรถส่วนบุคคลไปใช้อีก เว้นแต่มีเหตุผลความจำเป็นเฉพาะคราวทั้งนี้ให้ระบุดุลยพินิจความจำเป็นที่ต้องใช้รถส่วนบุคคลไว้ด้วย

ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรองให้ใช้ตามแบบ ๓ ห้ายระเบียบนี้

ข้อ ๑๒ กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลและรถรับรองประจำรถแต่ละคันสมุดบันทึกอย่างน้อยให้มีข้อความตามแบบ ๔ ห้ายระเบียบนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการไปตามความเป็นจริง

ข้อ ๑๘ กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคันตามแบบ ๖ ห้ายระเบียบนี้

ข้อ ๑๙ กำหนดว่า การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพและขนาดรถยนต์นั้น ๆ รถส่วนบุคคลและรถรับรองให้เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจากงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นสำหรับรถประจำตำแหน่งให้ผู้มีสิทธิใช้รถประจำตำแหน่งเป็นผู้จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๕.๒๒ เงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายเงิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล มีเงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายเงินแล้ว จำนวน ๓๒ ราย เป็นเงิน ๑๘๘,๘๐๒ บาท ผู้วางเงินประกันยังไม่มาขอรับคืนเงินประกัน จำนวน ๒๙ ราย เป็นเงิน ๑๕๕,๘๕๒ บาท และมีเงินประกันสัญญาที่มีการยกเลิกสัญญาจ้าง จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๓๒,๙๕๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องแจ้งคู่สัญญาผู้วางเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันกับทางราชการแล้วให้มาขอรับคืนเงินประกันสัญญาโดยกำหนดระยะเวลา หากผู้วางเงินประกันสัญญาไม่มีความประสงค์ขอรับคืนเงินประกันสัญญาหรือไม่มาขอรับคืนภายในเวลาที่กำหนดโดยไม่แจ้งเหตุขัดข้องให้ทราบ ให้ดำเนินการนำเงินดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๗ (๒) ที่กำหนดว่า หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว อย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

๒. ในส่วนเงินประกันสัญญาที่มีการยกเลิกสัญญาจ้าง ให้หาสาเหตุของการยกเลิกสัญญา หากพบว่าสาเหตุของการยกเลิกสัญญามาจากผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างให้นำเงินประกันดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อไม่ให้เป็นการทางบัญชีและให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๘ ที่กำหนดว่า เมื่อปรากฏกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ที่ได้รับการคัดเลือกแล้วไม่ยอมไปทำสัญญา หรือข้อตกลงภายในเวลาที่หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นกำหนด

(๒) เมื่อคู่สัญญาของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น หรือผู้รับจ้างช่วงที่หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอนุญาตให้รับช่วงงานได้ไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือข้อตกลงนั้น

(๓) พัสดที่ซื้อหรือจ้างทำ เกิดข้อบกพร่องขึ้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลงและไม่ได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องจากผู้จำหน่ายผู้รับจ้าง หรือคู่สัญญา หรือพัสดที่ซื้อหรือจ้างไม่ได้มาตรฐานหรือวัสดุที่ใช้ไม่ได้มาตรฐานหรือไม่ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลง ทำให้งานบกพร่องเสียหายอย่างร้ายแรง หรือ

(๔) สำหรับงานก่อสร้างสาธารณูปโภค หากปรากฏว่าพัสดหรือวัสดุที่ซื้อหรือจ้าง หรือใช้โดยผู้รับจ้างช่วงที่หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอนุญาตให้รับช่วงงานได้มีข้อบกพร่องหรือไม่ได้มาตรฐานหรือไม่ครบถ้วนตาม (๓)

ให้หัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ทำรายงานไปยังผู้ว่าราชการจังหวัดโดยเร็ว เพื่อพิจารณาให้บุคคลที่ได้รับคัดเลือก ผู้จำหน่าย ผู้รับจ้าง คู่สัญญา หรือผู้รับจ้างช่วงที่หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอนุญาตให้รับช่วงงานได้เป็นผู้ทำงาน แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งเสนอความเห็นของตนเพื่อประกอบการพิจารณาของผู้ว่าราชการจังหวัดด้วย เมื่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาแล้วเห็นว่าการกระทำตาม (๑) (๒) (๓) และ (๔) เป็นการกระทำโดยมีเหตุผลอันสมควรและบุคคลดังกล่าวสมควรเป็นผู้ทำงาน ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สั่งให้บุคคลดังกล่าวเป็นผู้ทำงาน แล้วส่งชื่อบุคคลนั้นไปยังปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อส่งชื่อผู้ทำงานดังกล่าวไปให้ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาแจ้งเวียนให้ส่วนราชการอื่นทราบรวมทั้งแจ้งให้ผู้ทำงานรายนั้นทราบทางไปรษณีย์ลงทะเบียนด้วย

๕.๒๓ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องภายหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลไม่ได้ดำเนินการคืนหลักประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญาภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด โดยจ่ายคืนเงินประกันสัญญาหลังวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว และมีการรายงานผลตรวจสอบความชำรุดบกพร่องพัสดุหลังวันสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง จำนวน ๘ ราย

ข้อเสนอแนะ

เทศบาลจะต้องปฏิบัติ ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๗ (๒) ที่กำหนดว่าหลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว อย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๖๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๓๓ เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ที่กำหนดว่า ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุและรายงานให้หัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุดบกพร่อง ให้หัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขาย หรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญา พร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย

๕.๒๔ ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณตามคำสั่งเทศบาล แต่คณะกรรมการฯ ยังไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อนายกเทศมนตรี

ข้อเสนอแนะ

เทศบาลจะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕

ข้อ ๑๔๘ ก่อนสิ้นเดือนกันยายนทุกปี ให้หัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีใช่เจ้าหน้าที่พัสดุคนหนึ่งหรือหลายคน

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมปีก่อนจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนปัจจุบัน และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคมเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัทธคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป เพราะเหตุใดหรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบแล้วให้ส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ๑ ชุด

๕.๒๕ การจำหน่ายพัสดุ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ มีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติรวม ๖๕ รายการ ตามคำสั่ง เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุนำเข้าและคณะกรรมการขายโดยวิธีทอดตลาด สั่งให้ดำเนินการขายโดยวิธีทอดตลาดพัสดุ หรือนำส่งเงินรายได้โดยให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน พบว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด ได้จำหน่ายพัสดุไปได้เพียง ๑๑ รายการ เป็นเงิน ๓๐,๕๐๐ บาท ตามบันทึกข้อความกองพัสดุและทรัพย์สิน คงเหลืออีกจำนวน ๕๔ รายการ ไม่มีการขายทอดตลาดแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องดำเนินการขายทอดตลาดพัสดุชำรุดที่ยังไม่ได้จำหน่ายให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๐ วรรคสอง กำหนดว่า “การดำเนินการตามวรรคหนึ่ง โดยปกติให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่หัวหน้าฝ่ายบริหารของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นสั่งการ”



ด้านการบัญชี



๖. ด้านการบัญชี

๖.๑ การบันทึกบัญชีรับรู้อยู่ได้จากเงินจัดสรรที่โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท กระแสรายวัน เพื่อรับเงินจัดสรรจากรัฐบาล แต่จากการตรวจสอบพบว่า มีบางเดือนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับเงินจัดสรรมากกว่าสิบล้านบาท โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่โอนเงินที่ได้รับจัดสรรดังกล่าวฝากเข้าบัญชีประเภทออมทรัพย์ หรือฝากประจำโดยเร็ว ทำให้เงินค้างในบัญชีประเภทกระแสรายวันเป็นจำนวนสูง

สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบบันทึกบัญชีรับรู้อยู่ได้จากเงินจัดสรรที่โอนเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวันล่าช้า การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการติดตามและตรวจสอบยอดเงินที่โอนเข้าเป็นประจำทุกวันหรือทุกสัปดาห์ การที่ไม่โอนเงินฝากประเภทกระแสรายวันไปฝากประเภทออมทรัพย์หรือฝากประจำโดยเร็วนั้น ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สูญเสียรายได้จากดอกเบี้ย และผู้บริหารท้องถิ่น ไม่ทราบยอดรายรับที่จะนำมาบริหารงานให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชน

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องตรวจสอบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำ เพื่อให้ทราบความเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากนั้น เพื่อรับรู้รายได้ที่ได้รับโอนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และบริหารเงิน ยอดเงินฝากธนาคารแต่ละประเภทบัญชี เพื่อให้ราชการได้รับประโยชน์จากการได้รับดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๑ นโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้อ ๓๓ กำหนดว่า "การรับรู้รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินการตามปกติขององค์กรปกครองประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้น

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

(๓) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยระบุวัตถุประสงค์ ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(๔) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

๖.๒ บันทึกบัญชีไม่ตรงกับที่ตั้งงบประมาณไว้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับแจ้งจัดสรรเงินรายได้และมีการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในระบบ GFMS แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ดำเนินการเบิกเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และบันทึกบัญชีเป็นรายได้ของปีที่รับแล้ว จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการติดตามตรวจสอบการจัดสรรเงินของหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดสรรเงินให้เพื่อนำมาบันทึกบัญชีและเบิกจ่ายให้ทันตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตามประมาณการรายรับ – รายจ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณรายจ่ายไว้แล้วด้วย โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๑ การรับรู้รายได้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินการตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

(๑) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่น ที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(๒) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (๑) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(๓) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ระหว่างปีงบประมาณ ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงิน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(๔) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณ และจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

๒.๓ บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง กล่าวคือ เงินอุดหนุนทั่วไประบุวัตถุประสงค์สนับสนุนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรายการค่าตอบแทนสำหรับพนักงาน ผู้ดูแลเด็ก โดยยืมเงินสะสมมาทดรองจ่ายก่อน เนื่องจากเงินดังกล่าว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ได้รับในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ โดยลงบัญชี ดังนี้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

xxx บาท

เครดิต เงินฝากธนาคาร

xxx บาท

จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามนโยบายการบันทึกบัญชีและประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๔ ส่วนที่ ๓ ข้อ ๔๒ และหมวด ๗ ส่วนที่ ๓ ข้อ ๕๕ (๒) ทะเบียนเงินยืม จำนวน ๑ เล่ม

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๔ ส่วนที่ ๓ ข้อ ๔๒ และหมวด ๗ ส่วนที่ ๓ ข้อ ๕๕ ดังนี้

ข้อ ๔๒ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ กรณียังไม่ได้รับเงินอุดหนุนและเบิกจ่ายเงินอุดหนุนตามข้อ ๓๕ ภายในปีงบประมาณ ให้ขอเงินไปทำสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จำนวนเท่าที่ได้รับจัดสรรในปีนั้นและให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) ด้านรายรับ ให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปและบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้จากรัฐบาลข้างรับ

xxx

เครดิต เงินรายรับ

xxx

ทะเบียนรายรับ

เดบิต เงินรายรับ

xxx

เครดิต เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

xxx

(๒) ด้านรายจ่าย ให้จัดทำฎีกาและบันทึกบัญชี โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต รายจ่าย (หมวดรายจ่าย)

xxx

เครดิต รายจ่ายค้างจ่าย

xxx

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๕๕ เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ แต่ยังไม่ได้รับเงิน หากมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงิน และได้ยื่นเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อน ให้บันทึกในทะเบียนรายจ่ายตามข้อ ๓๕ โดยจัดทำฎีกาและดำเนินการ ดังนี้

(๑) บันทึกบัญชีในสมุดเงินสดจ่าย

เดบิต	รายจ่าย (หมวดรายจ่าย)	xxx
	เครดิต เงินฝากธนาคาร	xxx
	เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	xxx

(๒) จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป และบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต	ลูกหนี้เงินสะสม	xxx
	เครดิต เจ้าหนี้เงินสะสม	xxx

๖.๔ การบันทึกบัญชีจ่ายขาดเงินสะสมไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การบันทึกบัญชีจ่ายขาดเงินสะสม บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง กล่าวคือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะบันทึกบัญชีวันที่ได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่นให้จ่ายขาดเงินสะสมด้วยยอดจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งที่ถูกต้อง การจ่ายขาดเงินสะสมจะบันทึกบัญชีได้ เมื่อได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินตามฎีกาเบิกเงินรายจ่ายและจัดทำรายงานจัดทำเช็คตามจำนวนเงินที่จ่ายจริง

ข้อเสนอแนะ

การบันทึกบัญชีจ่ายขาดเงินสะสมให้ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินสะสมได้เฉพาะตามจำนวนที่จะต้องจ่ายจริงและจะถึงกำหนดเวลาที่ต้องจ่ายเงินหรือวางฎีกาเบิกเงินสะสมเป็นงวด ๆ ตามความจำเป็น โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๒ การวางฎีกาเบิกเงินสะสม ตามข้อ ๘๔ และ ข้อ ๘๐ ให้ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินสะสมได้เฉพาะตามจำนวนที่จะต้องจ่ายจริง และจะถึงกำหนดเวลาที่ต้องจ่ายเงินหรือวางฎีกาเบิกเงินสะสมเป็นงวด ๆ ตามความจำเป็น

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘

ข้อ ๓๐ การรับรู้เงินสะสม องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(๓) การจ่ายขาดเงินสะสมให้สอยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

ข้อ ๓๒ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน และหรือได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

(๑) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือ เงินอุดหนุนโดยวัตถุประสงค์ประสงค์

(๒) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยวัตถุประสงค์เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(๓) การจ่ายขาดเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสมให้แสดงยอดรายจ่ายในรายงานการเงิน

๖.๕ บันทึกบัญชีหักถูกหนี้ค่าภาษีโรงเรียนและที่ดินไม่ครบถ้วน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ออกใบแจ้งประเมินภาษีโรงเรียนและที่ดิน (แบบ ภ.ร.ด. ๘) เพื่อแจ้งประเมินภาษีฯ แล้ว ซึ่งบริษัทฯ ขอผ่อนชำระเป็นเวลา ๓ งวด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับชำระเงินค่าภาษีฯ งวดแรก และมีเงินค่าภาษีฯ ค้างชำระ จำนวน ๒ งวด แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ตั้งบันทึกรายการดังกล่าวเป็นลูกหนี้ค่าภาษีโรงเรียนและที่ดิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ทำให้รายได้ค่าภาษีโรงเรียนและที่ดิน และถูกหนี้ค่าภาษีโรงเรียนและที่ดิน ในงบการเงินแสดงข้อเท็จจริงไม่ครบถ้วน มีมูลค่าต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการบันทึกรายการภาษีค้างชำระให้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๒ การลงบัญชีรายรับ ส่วนที่ ๑

ข้อ ๑๖ ทุกวันสิ้นปีงบประมาณให้สำรวจรายชื่อผู้ค้างชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้าย ตามปีที่ค้างชำระทุกรายพร้อมด้วยจำนวนเงิน ตามที่ปรากฏในรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑) นำมาจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ (แบบ กค.๒) เพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีในปีถัดไป และให้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เพื่อดังยอดเงินที่ค้างชำระภาษีแต่ละประเภทเป็นลูกหนี้ โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต	ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	XXX	
	ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	XXX	
	(หลังหักค่าใช้จ่าย ๕% และส่วนลด ๖% (ถ้ามี))		
	ลูกหนี้ภาษีป้าย	XXX	
เครดิต	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน		XXX
	ภาษีบำรุงท้องที่		XXX
	(หลังหักค่าใช้จ่าย ๕% และส่วนลด ๖% (ถ้ามี))		
	ภาษีป้าย		XXX

และให้ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดกิจกรรมควบคุม ที่เป็นวิธีการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ให้มีการสำรวจและบันทึกข้อมูลลูกหนี้ประเภทต่าง ๆ ให้ครบถ้วน และมีผู้สอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลเพื่อประกอบการจัดทำงบการเงินที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารในการใช้ข้อมูลตัดสินใจและวางแผนงานในอนาคต เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงที่จะนำไปสู่การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๖.๖ การบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า การบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง เช่น บันทึกบัญชีด้านเดียว มีการจัดทำใบผ่านรายการทั่วไป แต่ไม่บันทึกบัญชี ด้านปีงบประมาณไม่บันทึกรายการโอนปิดบัญชี เป็นต้น นอกจากนี้ยังพบว่าการจัดทำงบทดลองและงบแสดงฐานะการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้จัดทำจากยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึก การจัดทำทะเบียน การรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบบัญชี ทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำให้การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินขาดความน่าเชื่อถือ และอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงสำหรับผู้บริหารในการใช้งบการเงินประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือเป็นความเสี่ยงของการควบคุมภายในด้านการเงินการคลัง

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามขั้นตอนหลักการบันทึกบัญชี โดยถือปฏิบัติ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๔๔ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖.๗ รับเงินแต่ไม่บันทึกบัญชี

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบคัดยอดเมื่อวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๔ พบว่า ตู้নিরภัยของเทศบาลมีสมุดเงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ ชื่อบัญชี เทศกาลอาหาร แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๔ จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเทศบาลไม่ได้บันทึกบัญชี เทศบาลชี้แจงว่า บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวเป็นบัญชีที่เปิดไว้รับเงินจากหน่วยงานอื่นจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายโครงการเทศกาลอาหาร เมื่อปีงบประมาณ ๒๕๕๔ โดยระบุวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่ายในโครงการเทศกาลอาหาร หลังจากเบิกจ่ายแล้ว มีเงิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

คงเหลือ ๑๐,๐๐๐ บาท ซึ่งจะดำเนินการโอนเงินดังกล่าวเข้าเป็นรายได้เปิดเดสก์ของเทศบาลต่อไป ต่อมาเทศบาลได้แจ้งปิดบัญชีและโอนเงินคงเหลือจำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์เรียบร้อยแล้ว

การที่เทศบาลไม่บันทึกบัญชีเมื่อได้รับเงินและการจ่ายเงินซึ่งระบุวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนให้กับผู้มีสิทธิตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ ไม่เพียงแต่จะเป็นการละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ (ที่ใช้บังคับในขณะนั้น) อาจส่งผลกระทบต่อการใช้เงิน ผิดวัตถุประสงค์ และไม่อาจทราบได้ว่าการปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ – จ่ายเงินดังกล่าว ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หรือไม่ และมีได้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนแจ้งปิดบัญชี จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๔๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ให้ตรวจสอบเงินฝากธนาคารของเทศบาล และดำเนินการบันทึกบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๔๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๔๘

๖.๘ บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ทำให้รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง และนำส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ค่าไป

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลรับรู้รายได้ค่าไปจึงทำให้รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงค่าไป และเมื่อปรับปรุงรับรู้รายได้เพิ่มจึงมีรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงเป็นเงิน ๓,๐๕๓,๖๗๗.๐๓ บาท หักเงินทุนสำรองเงินสะสมจำนวน ๗๖๓,๔๑๔.๒๖ บาท คงเหลือเป็นเงิน ๒,๒๙๐,๒๕๗.๗๗ บาท จะต้องนำฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลอัตรา

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

ร้อยละ ๓๐ เป็นเงิน ๒๒๙,๐๒๕.๗๘ บาท แต่เทศบาลได้นำส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (ก.ส.ท.) ก่อนที่รับรู้รายได้เพิ่มแล้ว เป็นเงิน ๒๒๕,๖๖๕.๒๕ บาท ต้องนำฝากเพิ่มเติมเป็นเงิน ๓,๓๖๐.๕๓ บาท จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่กำหนดในหนังสือสำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การส่งเงินฝากสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๕๙

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการนำเงิน จำนวน ๓,๓๖๐.๕๓ บาท ส่งฝากสำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เพิ่มเติมโดยเร็ว โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การส่งเงินฝากสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๕๙

๖.๔ ไม่จัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ ก.ค.๑)

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบสุกหน้ภาษีค้างชำระ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่จัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค. ๑) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑) โดยให้มีการสำรวจข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๒ การลงบัญชีรายรับ ส่วนที่ ๓ การบันทึกบัญชีรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
ข้อ ๓๕ กำหนดว่า เมื่อเริ่มปีงบประมาณใหม่ให้นำรายละเอียดผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีจากทะเบียนคุม
ผู้ชำระภาษี (ผ.ท.๕) มาจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑) และจัดทำรายละเอียดผู้ชำระรายได้
อื่น ๆ (แบบ กค.๓) ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระเงินที่แน่นอน
ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุ
การชำระที่แน่นอน

เมื่อได้รับชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายได้อื่น ๆ
ในแต่ละวันให้บันทึกบัญชี ดังนี้

ทะเบียนรายรับ		
เดบิต เงินรายรับ		XXX
เครดิต ภาษีโรงเรือนและที่ดิน		XXX
ภาษีบำรุงท้องที่		XXX
(หลังหักค่าใช้จ่าย ๕% และส่วนลด ๒% (ถ้ามี))		
ภาษีป้าย		XXX
รายได้ตามประเภทที่จัดเก็บ		XXX
สมุดเงินสดรับ		
เดบิต เงินฝากธนาคาร		XXX
เครดิต เงินรายรับ		XXX

๖.๓๐ ไม่จัดทำทะเบียนรายจ่ายเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ ที่ได้รับจัดสรร

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ไม่จัดทำทะเบียนรายจ่ายเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ ที่ได้รับจัดสรร เพื่อให้ทราบถึง
จำนวนเงินที่เบิกจ่ายและคงเหลือ

ข้อเสนอแนะ

เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ ให้ดำเนินการบันทึกรายการในทะเบียนรายจ่าย เพื่อประโยชน์ในการควบคุมเงินรายจ่าย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๔ การบันทึกบัญชีเงินที่ไม่ปรากฏรายการในงบประมาณรายจ่าย ส่วนที่ ๑ ข้อ ๓๕ กำหนดว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจให้บันทึก รายการในทะเบียนรายจ่ายในช่อง “งบประมาณคงเหลือ” โดยแยกตามแผนงาน งาน หมวด ประเภท โครงการ และแหล่งเงิน “เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ”

๖.๑๑ จัดทำบัญชีและรายงานการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีและรายงานการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนตามประกาศ กระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

งบทดลองก่อนปิดบัญชี มีบัญชีรายจ่ายประเภทต่าง ๆ มียอดไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท เนื่องจากในการจัดทำงบการเงินเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดเก็บตัวเลขจากบัญชีแยกประเภท แต่นำตัวเลข มาจากข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ มาจัดทำงบการเงิน จึงไม่อาจตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่คงเหลือแต่ละบัญชีถูกต้อง ตามความเป็นจริงหรือไม่

รายจ่ายค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ในงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ ยอดใน งบแสดงผลการดำเนินงานสูงกว่าหมายเหตุประกอบ สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้อง ในการเบิกจ่ายทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินได้

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง อนุมัติปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องแล้วจัดทำบัญชีรายงานทางการเงินและงบการเงินให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๔๔ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖.๑๒ จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสไม่ครบถ้วน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๓. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานต่าง ๆ เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการคลัง ตามแบบที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือนและรายไตรมาสไม่ครบถ้วน

๒. ไม่ได้จัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกเดือนที่มียอดแตกต่าง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำเพียงเดือนกันยายน ๒๕๕๘ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๔๔ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้จัดทำรายงานการเงิน ตามระเบียบให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๐๓/๑ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

คลังจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นไตรมาส และประกาศสำเนารายงานดังกล่าว โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายในสิบห้าวันนับแต่ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบรายงานดังกล่าว ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๔๔ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. การจัดทำรายงานกระตบยอดเงินฝากธนาคารจะต้องจัดทำทุกเดือนที่มียอดเงินฝากธนาคารทางบัญชีไม่ตรงกับยอดเงินฝากธนาคารที่ธนาคารรับรอง โดยถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๑๒ ข้อ ๗๕ ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานต่าง ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เป็นประจำทุกเดือน ดังนี้ (๓) รายงานงบกระตบยอดเงินฝากธนาคาร

๒.๑๓ การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) ไม่ครบถ้วน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี บันทึกบัญชีตามรูปแบบหลักเกณฑ์ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๓๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้วยมือ (Manual) แต่ปฏิบัติงานในระบบ e-LASS ไม่ครบถ้วน ทำให้การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตรงกัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับนโยบายการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินภาครัฐ และเพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการรัฐมนตรีว่านที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/๗๗๔๘ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การเชื่อมโยงข้อมูลระบบ e - LASS เข้าสู่ระบบ GFMS และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ว่านที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๕๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การเชื่อมโยงข้อมูลระบบ e-LASS เข้าสู่ระบบ GFMS

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการบันทึกการบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ควบคู่กับการบันทึกบัญชีด้วยมือ (Manual) โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๕ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วยระบบการทำงาน ๔ ระบบ ดังนี้

(๑) ระบบงบประมาณ ประกอบด้วยการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม การโอน และการแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ รวมทั้งการควบคุมงบประมาณและรายงานยอดงบประมาณคงเหลือ

(๒) ระบบรายรับ ประกอบด้วยการรับเงินทุกประเภท รวมทั้งการออกใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานการรับเงิน รายงานและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) ระบบรายจ่าย ประกอบด้วยการก่อหนี้ผูกพันและการเบิกจ่ายเงิน รวมทั้งการจัดทำฎีการายงานและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๔) ระบบบัญชี ประกอบด้วยการจัดทำบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖.๓๔ บันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS แต่ไม่สามารถแสดงงบการเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณได้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และการรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ พบว่า การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ยังไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับนโยบายการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินภาครัฐ และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่สามารถแสดงงบแสดงฐานะทางการเงินและ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

ข้อมูลจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) เพื่อจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๓๐๕ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๕๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๔๔ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ให้บันทึกรายการบัญชีลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๓๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วยระบบการทำงาน ๔ ระบบ ดังนี้

(๑) ระบบงบประมาณ ประกอบด้วยการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม การโอน การแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งการควบคุมงบประมาณและรายงานยอดงบประมาณคงเหลือ

(๒) ระบบรายรับ ประกอบด้วยการรับเงินทุกประเภท รวมทั้งการออกใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานการรับเงิน รายงานและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๓) ระบบรายจ่าย ประกอบด้วย การก่อกำหนดหนี้ผูกพันและการเบิกจ่ายเงิน รวมทั้งการจัดทำฎีกา รายงานและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๔) ระบบบัญชี ประกอบด้วย การจัดทำบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบริหารงานที่กบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบริหารงานที่กบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ ข้อ ๗๔ กำหนดว่า “กรณีปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บรรดาแบบบัญชี เอกสาร ทะเบียน และรายงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามรูปแบบของระบบ”

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๒๕๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖.๓๔ จัดทำงบทรัพย์สินไม่ครบถ้วน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำงบทรัพย์สินประกอบงบแสดงฐานะการเงินไม่ครบถ้วน คือ ไม่ได้นำทรัพย์สินประเภทหอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารสำนักงาน อาคารป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โรงจอดรถ ห้องน้ำ อาคารศูนย์การเรียนรู้ชุมชนตำบล และอาคารเก็บของ มาบันทึกไว้ในงบทรัพย์สิน ทำให้งบทรัพย์สินแสดงข้อมูลที่ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สิน จัดทำรายละเอียดและปรับปรุงแก้ไขงบทรัพย์สิน ให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๓๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๓๒ การจัดทำรายงานการเงิน และงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๗๖ กำหนดว่า “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ประจำปี เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการ ส่วนท้องถิ่น” โดยการแสดงรายละเอียดในทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้ยืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้ เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน ลานกีฬา เป็นต้น

๖.๑๖ การจัดทำงบทรัพย์สินไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบรายละเอียดประกอบการจัดทำงบทรัพย์สิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยการสุ่มตรวจสอบฎีกาเบิกเงิน และตรวจสอบทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้น พบว่า มีการจัดประเภททรัพย์สิน และการบันทึกรายการในงบทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ดังนี้

๑. รายจ่ายหมวดค่าวัสดุที่จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินซึ่งเป็นครุภัณฑ์โดยสภาพ แต่มิได้นำรายการทรัพย์สินที่จัดซื้อมาบันทึกในงบทรัพย์สิน เป็นผลให้งบทรัพย์สินไม่ถูกต้อง

๒. ติดตั้งระบบเปิดประตูลไฟฟ้าและปรับปรุงช่วงล่าง และรถตู้ส่วนกลาง ซึ่งเป็นรายจ่ายที่ทำให้ทรัพย์สินยานพาหนะมีมูลค่าเพิ่มขึ้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้บันทึกเพิ่มในงบทรัพย์สิน

๓. ทรัพย์สินที่เป็นประเภทสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาจากโครงการก่อสร้างอาคาร และกันห้องเก็บของ บันทึกรายการในงบทรัพย์สินเป็นประเภทอสังหาริมทรัพย์ทั้งจำนวนโดยไม่ได้นำรายการทรัพย์สินที่เป็นสังหาริมทรัพย์ออกจากทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์เพื่อบันทึกรายการเป็นสังหาริมทรัพย์และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมสังหาริมทรัพย์นั้น ๆ ทำให้ในงบทรัพย์สินแสดงมูลค่าทรัพย์สินของแต่ละประเภทไว้ไม่ถูกต้อง

๔. บันทึกงบทรัพย์สิน แยกประเภททรัพย์สินไม่ถูกต้อง โดยนำทรัพย์สินซึ่งเป็นทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ไปบันทึกเป็นประเภทสังหาริมทรัพย์ (ประเภทสาธารณะ)

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

๕. ทรัพย์สินประเภทเดียวกัน แต่นำไปบันทึกในงบทรัพย์สินต่างประเภทกัน

๖. นำทรัพย์สินซึ่งใช้ในการสาธารณะ และองค์รปกครองส่วนท้องถิ่นมิได้ใช้ประโยชน์โดยตรง มาบันทึกในงบทรัพย์สิน

จากการบันทึกรายการในงบทรัพย์สินดังกล่าวข้างต้น ทำให้งบทรัพย์สินแสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ส่วนมาก ที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๔๑ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๒๙ ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และการรายงานการเงินขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ (ที่ใช้บังคับในขณะนั้น) หมวด ๓๓ ข้อ ๗๑ (๒) ซึ่งกำหนดให้ลงราคาทรัพย์สินที่ซื้อมาหรือมีผู้ซื้อให้ในงบทรัพย์สิน โดยแยกเป็นอสังหาริมทรัพย์ และสังหาริมทรัพย์ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ และข้อ ๑๔๕ กำหนดให้พัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับแล้วให้ลงบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุ แยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดโดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบด้วย

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการปรับปรุงรายการในงบทรัพย์สินตามข้อตรวจพบข้างต้นให้ถูกต้องครบถ้วนตามประเภทของทรัพย์สิน โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๓๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๑๒ การจัดทำรายงานการเงิน และงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๗๖ กำหนดว่า “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ประจำปี เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่น” และดำเนินการสำรวจตรวจสอบทรัพย์สิน ว่ามีทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น และใช้ประโยชน์โดยตรงมีจำนวนทั้งหมดเท่าไรแยกตามปีงบประมาณที่ได้มาแล้ว ดำเนินการขออนุมัติผู้มีอำนาจปรับปรุงแก้ไขงบทรัพย์สินและทะเบียนคุมให้ถูกต้องครบถ้วนตรงกัน สำหรับทรัพย์สินที่ไม่ใช่กรรมสิทธิ์ขององค์การบริหารส่วนตำบล และไม่ได้ใช้ประโยชน์โดยตรง ให้จัดทำทะเบียนคุมแยกต่างหาก โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๑๔๔ พักของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นไม่ว่าจะได้มาด้วยประการใดให้อยู่ในความควบคุมตามระเบียบนี้ เว้นแต่มีระเบียบกระทรวงมหาดไทยหรือข้อกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๑๔๕ เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับมอบแล้ว ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนมาก ที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๔๓ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๒๔ เรื่อง การควบคุมพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑. ให้แยกพัสดุดังออกเป็น ๓ ประเภท ตามระเบียบพัสดุที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (พ.ศ.๑) แบบทะเบียนพัสดุ ครุภัณฑ์ ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ศ.๒) และแบบบัญชีพัสดุ (พ.ศ.๔)

๑.๑ วัสดุ หมายความว่า สิ่งของซึ่งโดยสภาพย่อมสิ้นเปลือง เปลี่ยน หรือสลายตัวในระยะเวลาอันสั้น หรือเปลี่ยนสภาพเป็นอย่างอื่นเพราะการใช้หรือการบริโภคและให้รวมถึงวัสดุตามความหมายในระเบียบที่เกี่ยวข้องกับวิธีการงบประมาณของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น และไม่เป็นพัสดุที่กำหนดไว้ในบัญชีเลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ศ.๖) แล้ว

๑.๒ ครุภัณฑ์ ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ หมายความว่า สิ่งของซึ่งตามปกติมีอายุการใช้งานยาว หรือมีลักษณะคงทนถาวรและให้รวมถึงครุภัณฑ์ ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ ตามบัญชีเลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ศ.๖) ที่กำหนดไว้ แต่ไม่รวมถึงที่ดินและสิ่งก่อสร้างหรือสิ่งของที่กลายสภาพเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งก่อสร้าง

๑.๓ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายความว่า อสังหาริมทรัพย์ตามบัญชีเลขรหัสพัสดุที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (พ.ศ.๔) ที่กำหนดไว้ และให้รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นได้มาแต่ยังไม่ได้กำหนดเลขรหัสไว้ในบัญชีเลขรหัสพัสดุที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (พ.ศ.๖)

ข้อ ๒. การลงทะเบียน

๒.๑ ให้ลงทะเบียนพัสดุที่ดินและสิ่งก่อสร้างในทะเบียนพัสดุที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (พ.ศ.๑) และลงทะเบียนครุภัณฑ์ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะในทะเบียนพัสดุดังกล่าว ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ศ.๒) โดยให้ใช้ทะเบียนพัสดุดังกล่าวแต่ละแผ่นสำหรับลงทะเบียนพัสดุได้ ๑ หน่วย พัสดุที่เป็นวัสดุให้ลงในบัญชีพัสดุ (พ.ศ.๔)

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๒.๒ พัสตุดูที่ยังไม่ได้กำหนดเลขรหัสไว้ในบัญชีเลขรหัสพัสดุที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (พ.ด.๕) หรือบัญชีเลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ ปุ๋ยสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๖) ก็ให้กำหนดเลขรหัสพัสดุตามประเภทพัสดุนั้นเพิ่มเติมในบัญชีเลขรหัสพัสดุ (พ.ด.๕ หรือ พ.ด.๖) แล้วจึงนำไปลงทะเบียนพัสดุที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (พ.ด.๑) หรือลงในทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุ๋ยสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๖) แล้วแต่กรณี

ข้อ ๓. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุง ซ่อมแซมหรือครบกำหนดที่จะต้องตรวจสอบ ค่าเสื่อมราคาหรือมีมูลค่าเพิ่มขึ้นของพัสดุดำเนินการให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๑๒ การจัดทำรายงานการเงิน และงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๗๖ กำหนดว่า "ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ประจำปี เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เสนอหัวหน้าฝ่ายบริหารราชการส่วนท้องถิ่น"

๖.๓๗ งบทรัพย์สินมียอดสูงกว่ายอดทรัพย์สินคงเหลือตามทะเบียนพัสดุ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือของทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน พบว่า ทรัพย์สินคงเหลือตามงบทรัพย์สินมียอดสูงกว่ายอดทรัพย์สินคงเหลือตามทะเบียนพัสดุ ซึ่งตามทะเบียนคุมพัสดุมีพัสดุที่ชำรุดและสูญหายและมีการตัดจำหน่ายออกจากบัญชีไปหลายรายการ แต่ยอดทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินของงบการเงินไม่ได้มีการตัดจำหน่าย ทำให้ทรัพย์สินตามทะเบียนคุมพัสดุ และยอดทรัพย์สินคงเหลือตามงบทรัพย์สินไม่ถูกต้องตรงกัน

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการปรับปรุงรายการในงบทรัพย์สินตามข้อตรวจพบข้างต้นให้ถูกต้องครบถ้วนตามประเภทของทรัพย์สิน โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และดำเนินการตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์และสัตว์พาหนะ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้ครบถ้วนทุกรายการ โดยตรวจสอบครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่มีอยู่จริงเปรียบเทียบกับงบทรัพย์สิน ทะเบียนที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (พ.ด.๑) ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) หลักฐานการได้มาและจำหน่ายแต่ละปีว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ เช่น ชนิด ราคา ได้มาเมื่อไร และปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกันโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕

ข้อ ๑๔๔ พักของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นไม่ว่าจะได้มาด้วยประการใดให้อยู่ในความควบคุมตามระเบียบนี้ เว้นแต่มีระเบียบกระทรวงมหาดไทยหรือข้อกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๑๔๕ เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับมอบแล้ว ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๔๑ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๒๔ เรื่อง การควบคุมพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๓. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุง ซ่อมแซมหรือครบกำหนดที่จะต้องตรวจสอบค่าเสื่อมราคาหรือมีมูลค่าเพิ่มขึ้นของพัสดุดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแบบดังกล่าว ให้หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นดำเนินการให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๖.๑๘ จัดทำงบทรัพย์สินไปถูกต้องและจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๑. งบทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ ประเภทที่ดิน จำนวนเงิน ๔,๘๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นที่ดิน ที่ได้รับบริจาค จำนวน ๓ ไร่ ดังนี้ ที่ดินตามโฉนด จำนวน ๑ ไร่ ประมาณราคาตามงบทรัพย์สิน ๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีโฉนดที่ดินเป็นเอกสารแสดงสิทธิในที่ดินเป็นของ อบต. และที่ดินได้รับบริจาค อีกจำนวน ๒ แปลงๆละ ๑ ไร่ ประมาณราคาตามงบทรัพย์สินไร่ละ ๑,๔๔๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒,๘๘๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเจ้าของที่ดินได้แสดงความจำนงบริจาคตามหนังสือสำคัญมอบหมายที่ดินให้องค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อก่อสร้างที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งปัจจุบันได้ก่อสร้างอาคารที่ทำการบนที่ดิน แปลงดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว แต่การดำเนินการรังวัดที่ดิน เพื่อแบ่งแยกโฉนดให้กับเจ้าของที่ดินแต่ละรายยังไม่แล้วเสร็จ

๒. มีการปรับปรุงและตัดแปลงครุภัณฑ์ แต่ไม่นำค่าปรับปรุงและตัดแปลงครุภัณฑ์มารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินและงบทรัพย์สิน จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๒,๐๓๗,๐๐๐.๐๐ บาท

๓. จากการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ และครุภัณฑ์ประเภทยานพาหนะและขนส่ง ตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมจำนวน ๕๖ รายการ พบว่า การบันทึกบัญชีบนหน้าประจำเลขรหัสพัสดุ (พ.ศ.๓) ทะเบียนพัสดุ ครุภัณฑ์ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ค.๒) ไม่ครบถ้วน ไม่ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ จำนวน ๒๐ รายการ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๔๕

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการติดตามการรังวัดที่ดิน เพื่อแบ่งแยกโฉนดให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินทั้งหมดที่อยู่ในความรับผิดชอบองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างทรัพย์สินที่มีอยู่จริง งบทรัพย์สิน และทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน พร้อมจัดทำรายละเอียดประกอบงบทรัพย์สินที่ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๓๔๕ เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับมอบแล้ว ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบการรายการด้วยสำหรับพัสดุประเภทอาหารสด จะลงรายการอาหารสดทุกชนิดในบัญชีเดียวกันก็ได้

(๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัยและให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชี

๖.๓๙ ไม่ได้บันทึกการบริจากรถยนต์ในงบทรัพย์สิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการสุ่มทดสอบทะเบียนครุภัณฑ์ ประเภทยานพาหนะ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับบริจากรถยนต์บรรทุกดีเซล เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และได้นำเข้าเป็นทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๓๔๕ แล้ว หมายเลขครุภัณฑ์ ๐๐๓-๕๖-๐๐๐๔ แต่จากการตรวจสอบพบว่า ไม่มีการบันทึกราคาของรถยนต์คันดังกล่าวในงบทรัพย์สินแต่อย่างใด ซึ่งรถยนต์ดังกล่าว สำนักงานขนส่งจังหวัด ได้ดำเนินการประเมินราคารถยนต์แล้วตามหนังสือสำนักงานขนส่งจังหวัดและได้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลทราบแล้ว

ข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องบันทึกรถยนต์ที่ได้รับบริจาคตามราคาของสำนักงานขนส่งที่ได้แจ้งให้ทราบแล้วตามทะเบียนครุภัณฑ์ในงบทรัพย์สินด้วย และแสดงแหล่งที่มาของทรัพย์สินจากเงินบริจาค



ด้านเงินสะสม



๗. ด้านเงินสะสม

๗.๑ การจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อที่ดิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อที่ดินสำหรับก่อสร้างอาคารแสดงสินค้าโอท็อปและลานเอนกประสงค์ โดยได้ขออนุมัติจากสภาเห็นชอบให้จ่ายขาดเงินสะสม และปัจจุบันยังไม่มีกำหนดการดำเนินการก่อสร้างอาคารแสดงสินค้าโอท็อปและลานเอนกประสงค์ดังกล่าวแต่อย่างใด กรณีดังกล่าวจึงไม่ใช่กรณีเร่งด่วนในการบำบัดความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ ซึ่งหากองค์การบริหารส่วนตำบล จะดำเนินการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม หรือโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณก็สามารถทำได้ และจากการตรวจสอบรายงานขอซื้อโดยวิธีพิเศษพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุทำรายงานเสนอต่อผู้สั่งซื้อไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ กล่าวคือ ในรายละเอียดการขอซื้อที่ดินไม่ได้ระบุรายละเอียดของที่ดิน เนื้อที่ที่ต้องการ ราคาประเมินของทางราชการในท้องที่นั้น ราคาซื้อขายของที่ดินบริเวณที่จะซื้อครั้งสุดท้าย และไม่ระบุเหตุผลที่จะซื้อโดยวิธีพิเศษให้ผู้สั่งซื้อทราบ

ข้อเสนอแนะ

กรณีที่องค์การบริหารส่วนตำบล จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อที่ดินสำหรับก่อสร้างอาคารแสดงสินค้าโอท็อปและลานเอนกประสงค์ และปัจจุบันยังไม่มีกำหนดการดำเนินการก่อสร้างอาคารแสดงสินค้าโอท็อปและลานเอนกประสงค์และจัดทำรายงานการขอซื้อ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘๘ ที่กำหนดโดยสรุปว่า

ข้อ ๘๘ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้เงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่นภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๑) ให้กระทำได้เฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกี่ยวกับด้านการบริหารชุมชนและสังคมหรือกิจการที่เป็นการเพิ่มทุนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือตามที่กฎหมายกำหนด

ฯลฯ

(๓) เมื่อได้รับอนุมัติให้ใช้เงินสะสมแล้วองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการก่อนนี้ผูกพัน ให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีถัดไป หากไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนดให้การใช้จ่ายเงินสะสมนั้นเป็นอันหักไป

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๓ ที่กำหนดว่า ก่อนการดำเนินการซื้อที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุทำรายงาน เสนอต่อผู้สั่งซื้อตามรายการโดยสรุปดังนี้

(๑) เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อ

(๒) รายละเอียดของที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้างที่ต้องการซื้อ รวมทั้งเนื้อที่และท้องที่

ที่ต้องการ

(๓) ราคาประเมินของทางราชการในท้องที่นั้น

(๔) ราคาซื้อขายของที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้างใกล้เคียงบริเวณที่จะซื้อครั้งหลังสุด

ประมาณ ๓ ราย

ฯลฯ

๗.๒ การจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจัดซื้อ และเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๗.๒.๑ สภาพองค์การบริหารส่วนตำบลมีการอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจ่ายเป็นค่าสาธารณูปโภค ประเภทค่ากระแสไฟฟ้าโครงการชลประทาน ซึ่งไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗.๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลตั้งงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี แผนงานสาธารณสุข หมวดครุภัณฑ์ เป็นค่าจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอย ขนาด ๖ ตัน ๖ ล้อ แบบอัดท้าย โดยตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป และได้ดำเนินจัดหาจากงบประมาณที่ตั้งไว้ แต่กลับขออนุมัติจ่ายขาดเงินสะสมจากสภาพองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอย ขนาด ๖ ตัน ๖ ล้อ แบบอัดท้ายดังกล่าว

๗.๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับอนุมัติจากสภา ให้จ่ายขาดเงินสะสม เพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องออกกำลังกายกลางแจ้ง จำนวน ๓๐ ตัว ซึ่งครุภัณฑ์ดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลสามารถดำเนินการจัดซื้อจากเงินงบประมาณได้เนื่องจากไม่ได้จำเป็นหรือเร่งด่วน ที่หากไม่ดำเนินการแล้วจะทำให้ทางราชการหรือประชาชนได้รับความเสียหายหรือเดือดร้อนแต่อย่างใด

๗.๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อดำเนินการโครงการติดตั้งระบบปรับอากาศและระบบระบายอากาศ ติดตั้งระบบลิฟท์ กล้องวงจรปิด ภายในอาคารที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล การดำเนินการดังกล่าวไม่ใช่การบริการชุมชนและสังคมของประชาชนในพื้นที่ หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน หรือเป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗.๒.๕ เทศบาลตำบลได้จ้างต่อเติมอาคารสำนักงานเทศบาล เฉพาะส่วนโครงสร้างหลังคาและติดตั้งวงกบประตู – หน้าต่าง โดยจ่ายจากเงินงบประมาณและจ่ายขาดเงินสะสม ปัจจุบันยังไม่มีการใช้งานอาคารดังกล่าว เนื่องจากยังไม่ได้ต่อเติมอาคารในส่วนของการติดตั้งฝ้าผนัง ฝ้าเพดาน ทาสีอาคาร และงานไฟฟ้า การที่เทศบาลจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อต่อเติมอาคาร ประกอบกับยังไม่สามารถใช้งานอาคารได้ เป็นการจ่ายเงินที่ยังไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน

๗.๒.๖ องค์การบริหารส่วนตำบล ได้จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโครงการเทพื้น คสล. หลังบ้านพัก หมู่ที่ ๑๐ โรงเรียนเตรียมทหาร และกำจัดวัชพืชหลังบ้านพักทหาร เป็นการดำเนินการที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบกับเป็นพื้นที่ดูแลของหน่วยทหาร ซึ่งสามารถขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานต้นสังกัดได้ และผู้ได้รับประโยชน์เฉพาะกลุ่มบุคคลที่อยู่ในโรงเรียนเตรียมทหารเท่านั้น ไม่มีลักษณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนส่วนรวม และไม่มีเอกสารขอรับการสนับสนุนหรืออนุญาตให้เข้าไปดำเนินการในพื้นที่โรงเรียนเตรียมทหาร

ข้อเสนอแนะ

การดำเนินการจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจ่ายเป็นค่าสาธารณูปโภค ค่าจัดซื้อรถบรรทุกขยะ ค่าจัดซื้อเครื่องออกกำลังกาย ค่าติดตั้งระบบปรับอากาศ ติดตั้งลิฟต์ ภายในอาคารสำนักงาน ต่อเติมอาคารสำนักงาน และเทพื้น คสล.บ้านพักโรงเรียนเตรียมทหาร เป็นการดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การจ่ายขาดเงินสะสมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘๔ ที่กำหนดโดยสรุปว่า

ข้อ ๘๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้เงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไข (๑) ให้กระทำได้เฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกี่ยวกับด้านการบริหารชุมชนและสังคมหรือกิจการที่เป็นการเพิ่มทุนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือตามที่กฎหมายกำหนด

๗.๓ การจ่ายเงินเกินกว่าที่ได้รับอนุมัติขาดเงินสะสม

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายเงินจ่ายขาดเงินสะสม และจากการตรวจสอบการขออนุมัติจ่ายขาดเงินสะสมการดำเนินงานตามโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก จำนวน ๔๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และการเบิกจ่ายเงินสะสม มีข้อสังเกตดังนี้ สภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมเพื่อดำเนินงานตามโครงการ แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำสัญญาก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินตามโครงการจำนวน ๔๐๕,๐๐๐.๐๐ บาท เกินกว่าวงเงินที่สภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสม องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินส่วนที่เกินวงเงินที่สภาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอนุมัติดังกล่าวได้

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๘๘ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ให้กระทำได้เฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกี่ยวกับด้านการบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือตามกฎหมายกำหนด

(๒) ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ละประเภทตามระเบียบแล้ว

(๓) เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมแล้ว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการ ก่อหนี้ผูกพันให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีถัดไป หากไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนดให้การจ่ายขาดเงินสะสมนั้นเป็นอันพับไป

ข้อ ๘๖ การวางฎีกาเบิกเงินสะสม ตามข้อ ๘๔ และข้อ ๘๐ ให้ดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินสะสม ได้เฉพาะตามจำนวนที่จะต้องจ่ายจริงและจะถึงกำหนดเวลาที่ต้องจ่ายเงินหรือวางฎีกาเบิกเงินสะสม เป็นงวด ๆ ตามความจำเป็น

๓.๔ การจ่ายขาดเงินสะสม เพื่อจ่ายเงินเดือนพนักงานส่วนท้องถิ่น

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินสะสม เพื่อจ่ายเงินเดือนพนักงานส่วนท้องถิ่น ประจำเดือน สิงหาคม และเดือน กันยายน รวม ๒ เดือน

การที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อจ่ายเงินเดือนพนักงานส่วนท้องถิ่นดังกล่าว ซึ่งเป็นรายจ่ายประจำที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องตั้งไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้โอนลดงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินเดือน และโอนเพิ่มงบประมาณหมวดค่าตอบแทน ประเภทเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นสำหรับพนักงานท้องถิ่น เพื่อนำไปจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นสำหรับพนักงานท้องถิ่นในงบประมาณที่ผ่านมา ซึ่งแสดงให้เห็นว่ามีเจตนากระทำการหลีกเลี่ยงกฎหมาย ระเบียบฯ เพื่อการเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นๆ

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๕๐ กรณีที่งบประมาณรายจ่ายประกาศใช้บังคับแล้ว หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีงบประมาณไม่เพียงพอที่จะจ่าย หรือไม่ได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนั้นไว้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายขาดเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) รับโอน เลื่อนระดับ เลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานส่วนท้องถิ่น

(๒) เบิกเงินให้พนักงานส่วนท้องถิ่นตามสิทธิตลอดจนลูกจ้างมีสิทธิได้รับเงินอื่นตามกฎหมายระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ในระหว่างปีงบประมาณ

(๓) ค่าใช้จ่ายตาม (๑) และหรือ (๒) ให้ถือเป็นรายจ่ายในปีนั้น

๗.๕ การจ่ายขาดเงินสะสมขยายเขตไฟฟ้า

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จ่ายขาดเงินสะสมทำสัญญาจ้างขยายเขตไฟฟ้าแรงต่ำและติดตั้งหม้อแปลง เพื่อขยายเขตในที่ดินสาธารณะภายในพื้นที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยไม่มีหนังสืออนุญาตจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัด ซึ่งการดำเนินการขยายเขตไฟฟ้า ระบบจำหน่ายที่ติดตั้งในที่สาธารณะ และติดตั้งแล้วเป็นทรัพย์สินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคควรสิทธิที่จะเป็นผู้ก่อสร้างและติดตั้งแต่ผู้เดียว

ข้อเสนอแนะ

การดำเนินการขยายเขต ระบบจำหน่ายที่ติดตั้งในที่ดินของบุคคลอื่น ที่ดินขององค์กรของรัฐ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ไม่อนุญาตให้ก่อสร้างเอง ยกเว้นผู้ขอขยายเขตมีวิศวกรที่มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติวิชาชีพวิศวกรรมเป็นผู้ออกแบบ และควบคุมการก่อสร้าง โดยจะต้องส่งแบบแผนผังรายละเอียดของอุปกรณ์หรือผลิตภัณฑ์ที่นำมาติดตั้งให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พิจารณาก่อนเมื่อได้รับการอนุญาตจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จึงจะดำเนินการได้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๐ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดว่า “เงินตอบแทน” หมายความว่า เงินที่จ่ายให้แก่พนักงานส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติงานตามหน้าที่โดยปกติ โดยลักษณะงานส่วนใหญ่ ต้องปฏิบัติงานในที่ตั้งสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานนั้น นอกเวลาราชการในที่ตั้งสำนักงานหรือโดยลักษณะงานส่วนใหญ่ ต้องปฏิบัติงานนอกที่ตั้งสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานนั้น นอกเวลาราชการนอกที่ตั้งสำนักงาน หรือโดยลักษณะงานปกติต้องปฏิบัติงานในลักษณะเป็นผลัด หรือกะ และได้ปฏิบัติงานนั้นนอกผลัดหรือกะของตน

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/๕๕๙๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๓ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดว่า “บุคคลจะมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนดังกล่าว จะต้องเป็นผู้เข้าหลักเกณฑ์ตามกำหนด ซึ่งพิจารณาจากลักษณะงานเป็นสำคัญ ดังนั้น กรณีหากพนักงานส่วนท้องถิ่นดังกล่าว ก็มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราวได้ หากโครงการหรือกิจกรรมนั้น ต้องปฏิบัติงานนอกที่ตั้ง และไม่ใช้งานตามหน้าที่ปกติก็ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามหนังสือสั่งการข้างต้น”

๗.๗ การจ่ายขาดเงินสะสมเป็นค่าจ้างเหมาปรับปรุงซ่อมแซม

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายขาดเงินสะสมเป็นค่าจ้างเหมาปรับปรุงซ่อมแซมถนนคอนกรีต โดยโครงการดังกล่าว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อการนี้ไว้แล้วตามงบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และได้ก่อหนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ขออนุมัติกันเงินไว้เบิกในปีถัดไป เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงานและคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างได้ตรวจรับงานแล้ว จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาดังกล่าวจากเงินงบประมาณรายจ่ายได้ เนื่องจากมิได้ขออนุมัติกันเงินไว้เบิกในปีถัดไป จึงได้นำเงินสะสมออกมาจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง โดยมิได้ทำการขออนุมัติจ่ายขาดเงินสะสมจากสภาท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๕๗ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ก่อกำหนดนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปี โดยสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง หรือการเช่าทรัพย์สิน ถ้าเห็นว่าการเบิกเงินไปชำระหนี้ผูกพันไม่ทันสิ้นปี ให้ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติให้กู้เงินไว้เบิกในปีถัดไปได้อีกไม่เกินระยะเวลาหนึ่งปี หากดำเนินการตามวรรคหนึ่งไม่แล้วเสร็จ ให้ขยายเวลาเบิกจ่ายเงินต่อสภาท้องถิ่น ได้อีกไม่เกินหกเดือน

ข้อ ๕๘ ให้วางฎีกากันเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดก่อนวันสิ้นปี อย่างน้อยสามสิบวัน เว้นแต่มีเหตุผลสมควร ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาอนุมัติให้ขยายเวลา ยื่นขอเงินได้ไม่เกิน วันทำการสุดท้ายของปีนั้น

ข้อ ๘๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจใช้จ่ายเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่นภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ให้กระทำได้เฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกี่ยวกับด้านการบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มทุนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือตามที่กฎหมายกำหนด

(๒) ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ละประเภท ตามระเบียบแล้ว

(๓) เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมแล้ว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการก่อกำหนดนี้ผูกพันให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีถัดไป หากไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาดังกำหนด ให้การจ่ายขาดเงินสะสมนั้นเป็นอันพับไป



ด้านเงินอุดหนุน



๘. ด้านเงินอุดหนุน

๘.๑ เงินอุดหนุนให้กับกลุ่มที่ยังไม่มีการจดทะเบียนจัดตั้งตามกฎหมาย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลเบิกจ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้กับกลุ่มจัดการสิ่งแวดล้อม ของหมู่บ้าน ตามโครงการปรับปรุงภูมิทัศน์ลานกัตแยกขยะ โดยเทศบาลเห็นว่ากลุ่มจัดการสิ่งแวดล้อมได้จัดตั้งขึ้น ตามมติที่ประชุมของประชาคมหมู่บ้าน มีการคัดเลือกคณะกรรมการบริหาร และได้ออกเป็นนโยบายการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม (ขยะ) เป็นการกระทำที่มีวัตถุประสงค์ที่ดีมีได้แสวงหาผลกำไรแต่อย่างใด เข้าข่ายที่เทศบาลสามารถอุดหนุนเงินให้ได้ แต่จากการตรวจสอบพบว่า กลุ่มจัดการสิ่งแวดล้อมของหมู่บ้าน ยังไม่มีการจดทะเบียน จัดตั้งตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของหน่วยงานราชการที่รับผิดชอบ เพียงแต่จัดขึ้นตามมติที่ประชุมของประชาคมหมู่บ้าน จึงไม่เข้าข่ายที่เทศบาลจะอุดหนุนเงินให้ได้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๓

ข้อเสนอแนะ

การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๓ ที่กำหนดว่า “หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน หมายความว่า”

- (๑) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง
- (๒) ส่วนราชการ ได้แก่ ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน
- (๓) รัฐวิสาหกิจ ได้แก่ การไฟฟ้า และการประปา
- (๔) องค์กรประชาชน ได้แก่ องค์กรซึ่งเป็นการรวมของประชาชนที่จัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยและมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องมาแล้วไม่น้อยกว่าหนึ่งปี
- (๕) องค์กรการกุศล ได้แก่ องค์กรทางศาสนา หรือองค์กรซึ่งมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อดำเนินงานการกุศลหรือบำเพ็ญสาธารณประโยชน์มิใช่การมุ่งแสวงหากำไรที่จัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมาย หรือระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐ

๘.๒ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กองทุนสวัสดิการชุมชนเทศบาล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับกองทุนสวัสดิการชุมชนเทศบาลเป็นเงิน ๕๐,๐๐๐ บาท โดยคณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติได้รับรองให้กองทุนสวัสดิการชุมชนเทศบาล เป็นองค์กรสวัสดิการชุมชน ซึ่งกองทุนมีสถานะไม่ถึง ๑ ปี การจ่ายเงินอุดหนุนให้กองทุนสวัสดิการชุมชนเทศบาล จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๓

ข้อเสนอแนะ

การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๓ ที่กำหนดว่า “หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน หมายความว่า”

- (๑) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง
- (๒) ส่วนราชการ ได้แก่ ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน
- (๓) รัฐวิสาหกิจ ได้แก่ การไฟฟ้า และการประปา
- (๔) องค์กรประชาชน ได้แก่ องค์กรซึ่งเป็นการรวมของประชาชนที่จัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยและมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องมาแล้วไม่น้อยกว่าหนึ่งปี
- (๕) องค์กรการกุศล ได้แก่ องค์กรทางศาสนา หรือองค์กรซึ่งมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อดำเนินงานการกุศลหรือบำเพ็ญสาธารณประโยชน์มิใช่การมุ่งแสวงหากำไรที่จัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมาย หรือระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐ

๘.๓ เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้ส่วนราชการและกลุ่มองค์กรต่าง ๆ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับส่วนราชการและกลุ่มองค์กรต่าง ๆ พบว่า

๑) ไม่ได้ติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน เมื่อหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนได้ใช้จ่ายเงินอุดหนุนเสร็จสิ้นตามวัตถุประสงค์แล้ว

๒) มีหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน ไม่ได้รายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้ทราบ และคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน ๕ โครงการ เป็นเงิน ๘๐,๐๐๐ บาท

เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๖ และ ข้อ ๒.๗

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้ส่วนราชการและกลุ่มองค์กรต่าง ๆ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๖ ที่กำหนดว่าให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงานที่ขอรับเงิน โดยมีองค์ประกอบและจำนวนตามที่เห็นสมควรเพื่อทำหน้าที่ติดตามผลการดำเนินโครงการจนแล้วเสร็จแล้วรายงานให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ หากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียกเงินเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืนโดยเร็ว และข้อ ๒.๗ ที่กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนรายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนด ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔ พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ และหากมีเงินเหลือจ่ายให้ส่งคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในคราวเดียวกัน

๘.๕ เงินอุดหนุนโรงเจ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนโรงเจ จำนวนเงิน ๗๐,๐๐๐.๐๐ บาท ตามโครงการส่งเสริมประเพณีถือศีลกินเจ เพื่อจัดซื้อวัตถุดิบในการประกอบอาหาร ๖๓,๐๐๐.๐๐ บาท และการจ้างรถแห่ประชาสัมพันธ์ ๗,๐๐๐.๐๐ บาท การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดังกล่าว ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๔ (๑) และ (๒)

ข้อเสนอแนะ

การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๔ (๑) ที่กำหนดว่า โครงการที่จะให้เงินอุดหนุนต้องเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนตามกฎหมาย และต้องไม่มีลักษณะเป็นเงินทุนหมุนเวียน และ (๒) ที่กำหนดว่า ประชาชนในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนต้องได้รับประโยชน์จากโครงการที่จะให้เงินอุดหนุน

๘.๕ เงินอุดหนุนโครงการสร้างอาชีพโดยใช้ภูมิปัญญาท้องถิ่น

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนโครงการสร้างอาชีพโดยใช้ภูมิปัญญาท้องถิ่น จำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้ประธานกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า หนังสือสำคัญแสดงการจดทะเบียนวิสาหกิจชุมชนเป็นการจดทะเบียนและขอรับเงินอุดหนุนภายในปีเดียวกัน จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๓

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้ส่วนราชการและกลุ่มองค์กรต่าง ๆ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๓ ที่กำหนดว่า “หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน หมายความว่า”

(๑) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง

(๒) ส่วนราชการ ได้แก่ ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

(๓) รัฐวิสาหกิจ ได้แก่ การไฟฟ้า และการประปา

(๔) องค์กรประชาชน ได้แก่ องค์กรซึ่งเป็นการรวมของประชาชนที่จัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยและมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องมาแล้วไม่น้อยกว่าหนึ่งปี

(๕) องค์กรการกุศล ได้แก่ องค์กรทางศาสนา หรือองค์กรซึ่งมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อดำเนินงานการกุศลหรือบำเพ็ญสาธารณประโยชน์มิใช่การมุ่งแสวงหากำไรที่จัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมาย หรือระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐ

๘.๖ เงินอุดหนุนให้กับกองทุนสัจจะกองบุญสวัสดิการผู้สูงอายุ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับกองทุนสัจจะกองบุญสวัสดิการผู้สูงอายุและชุมชนตำบล จำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการสวัสดิการชุมชน เช่น จ่ายค่าศพ ค่านอนโรงพยาบาล ค่าคลอดบุตร เงินทุนการศึกษาของสมาชิก ซึ่งกองทุนดังกล่าวเป็นกองทุนหมุนเวียน จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๔ (๑)

ข้อเสนอแนะ

การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๔ (๑) ที่กำหนดว่า โครงการที่จะให้เงินอุดหนุนต้องเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนตามกฎหมาย และต้องไม่มีลักษณะเป็นเงินทุนหมุนเวียน

๘.๗ เงินอุดหนุนให้กับคณะกรรมการหมู่บ้าน ตามโครงการแข่งขันกีฬาช่วงเทศกาลสงกรานต์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินอุดหนุนให้กับคณะกรรมการหมู่บ้าน ตามโครงการแข่งขันกีฬา ช่วงเทศกาลสงกรานต์ จำนวนเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท คณะกรรมการหมู่บ้านสมทบ จำนวน ๑,๕๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒๖,๕๐๐ บาท มีรายจ่ายประกอบด้วย ค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬา ๕๐ คน เป็นเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท ค่าจ้างเหมาจัดสถานที่ ๒,๕๐๐ บาท เงินรางวัล ๖,๐๐๐ บาท และค่าเวชภัณฑ์ ๓,๐๐๐ บาท

การเบิกจ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนให้กับคณะกรรมการหมู่บ้านดังกล่าว ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๓ และข้อ ๔

ข้อเสนอแนะ

การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๓ และข้อ ๔ ดังนี้

ข้อ ๓ “หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน หมายความว่า”

จัดตั้ง

(๑) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมาย

แผ่นดิน

(๒) ส่วนราชการ ได้แก่ ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการ

(๓) รัฐวิสาหกิจ ได้แก่ การไฟฟ้า และการประปา

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

(๔) องค์กรประชาชน ได้แก่ องค์กรซึ่งเป็นการรวมของประชาชนที่จัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐ หรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยและมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องมาแล้วไม่น้อยกว่าหนึ่งปี

(๕) องค์กรการกุศล ได้แก่ องค์กรทางศาสนา หรือองค์กรซึ่งมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อดำเนินงานการกุศลหรือบำเพ็ญสาธารณประโยชน์มิใช่การมุ่งแสวงหากำไรที่จัดตั้งโดยถูกต้องตามกฎหมาย หรือระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจตั้งงบประมาณให้เงินอุดหนุนหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนได้ภายใต้หลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) โครงการที่จะให้เงินอุดหนุนต้องเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนตามกฎหมาย และต้องไม่มีลักษณะเป็นเงินทุนหมุนเวียน

(๒) ประชาชนในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนต้องได้รับประโยชน์จากโครงการที่จะให้เงินอุดหนุน

(๓) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องให้ความสำคัญกับโครงการอันเป็นภารกิจหลักตามแผนพัฒนาท้องถิ่นที่จะต้องดำเนินการเอง และสถานะทางการคลังก่อนที่จะพิจารณาให้เงินอุดหนุน

(๔) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดเห็นสมควรให้เงินอุดหนุนแก่หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้นำโครงการขอรับเงินอุดหนุนของหน่วยงานดังกล่าวบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น และตั้งงบประมาณไว้ ในหมวดเงินอุดหนุนของงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ห้ามจ่ายจากเงินสะสม ทูลสำรองเงินสะสม หรือเงินกู้

๘.๘ หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินงาน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน ๖ โครงการ และเทศบาลไม่ได้แจ้งหนังสือให้หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนทราบ เป็นเงื่อนไขว่าการใช้จ่ายให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนนั้นถือปฏิบัติ และต้องกำหนดด้วยว่า เมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้ได้รับเงินอุดหนุนต้องรายงานผลการดำเนินการพร้อมรายงาน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

การใช้จ่ายเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารหลักฐานอื่นให้ผู้ให้เงินอุดหนุนทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ และหากมีเงินเหลือจ่ายให้ส่งคืน พร้อมการรายงานผลการดำเนินการดังกล่าว และหากผู้ได้รับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินการ ผู้ให้เงินอุดหนุนขอสงวนสิทธิ์ ที่จะไม่พิจารณาสนับสนุนงบประมาณไว้ในโอกาสต่อไป เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๑๒ และหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๒.๖ และข้อ ๒.๗

ข้อเสนอแนะ

การตั้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนรายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่กำหนดโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๑๒ ที่กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนติดตามและประเมินผลการดำเนินการโครงการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในระเบียบ และปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๒.๖ ที่กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงานที่ขอรับเงิน โดยมีองค์ประกอบและจำนวนตามที่เห็นสมควรเพื่อทำหน้าที่ติดตามผลการดำเนินโครงการจนแล้วเสร็จแล้วรายงานให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ หากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียกเงินเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืนโดยเร็ว และข้อ ๒.๗ ที่กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนรายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนดตามสัญญาด้วย ๔ พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จและหากมีเงินเหลือให้ส่งคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในคราวเดียวกัน

ด้านเงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน



๙. ด้านเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๙.๑ การจ่ายเงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ถูกต้องตามระเบียบ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล เบิกจ่ายเงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้กองทุนหมุนเวียน แต่ละหมู่บ้าน รวมจำนวน ๓ หมู่บ้าน จากการตรวจสอบวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งกองทุนหมุนเวียน ๓ กลุ่ม ดังกล่าว พบว่ามีการจัดตั้งเพื่อเป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนให้กับสมาชิกกองทุนเพื่อกู้ยืม โดยคิดดอกเบี้ย ในอัตราร้อยละ ๖ บาทต่อปีในการให้กู้ยืม ซึ่งมีใช้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรตามวัตถุประสงค์ของโครงการ เศรษฐกิจชุมชน เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการ เศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔ “เศรษฐกิจชุมชน” หมายความว่า เศรษฐกิจทุกสาขา ของชุมชนและหมู่บ้าน ซึ่งดำเนินอยู่บนพื้นฐานการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรและสิ่งแวดล้อมอย่างเหมาะสม คุ้มค่าและยั่งยืน เป็นการผลิตที่เลี้ยงชีวิต ครอบครัวและชุมชนได้อย่างพอเพียง ส่วนเกินแห่งผลผลิตนี้ เป็น เศรษฐกิจแห่งการแลกเปลี่ยน ซื้อขายหรือแปรรูปตามกำลังและวัฒนธรรมของชุมชนเอง “กลุ่มอาชีพหรือกลุ่ม เกษตรกร” หมายความว่า เกษตรกรหรือผู้ว่างานมีการรวมตัวกันเพื่อดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน และข้อ ๑๒ กำหนดให้เงินในบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้นำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจ ชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและพัฒนา เศรษฐกิจสังคมของชุมชนท้องถิ่นตามแนวทางการพัฒนาเศรษฐกิจชุมชน

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์การบริหารส่วนตำบลตรวจสอบกลุ่มอาชีพที่ยืมเงินไปเป็นทุนหมุนเวียนด้วยการกู้เงิน มีวัตถุประสงค์หรือลักษณะการดำเนินการเพื่อเป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนให้กับสมาชิกกองทุนเพื่อกู้ยืมหรือไม่ และให้พิจารณาถ่วงถ่วงโครงการของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอกู้ยืมเงินทุน ถึงเหตุผลความจำเป็น ความเหมาะสม และความเป็นไปได้ของโครงการก่อนอนุมัติให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมเงินทุน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๑๒ กำหนดว่า เงินในบัญชีเงินฝากตามข้อ ๗ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ให้นำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและพัฒนาเศรษฐกิจสังคมของชุมชนท้องถิ่นตามแนวทางการพัฒนาเศรษฐกิจชุมชน

ข้อ ๑๗ คณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบล มีอำนาจหน้าที่ (๒) พิจารณากลับกรอง ตรวจสอบคำร้องการขอยืมจากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามระเบียบนี้

๙.๒ ไม่ได้นำเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแยกไว้ต่างหาก

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้นำเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแยกไว้ต่างหาก แต่นำเงินฝากธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไปรวมกับเงินฝากธนาคารเงินรายรับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ายอดเงินฝากธนาคารของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีจำนวนเท่าใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐ ซึ่งกำหนดให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจในจังหวัดโดยใช้ชื่อบัญชีว่า “บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนขององค์การบริหารส่วนตำบล/สภาตำบล....” เพื่อรองรับเงินที่ได้รับ ถ้าหากท้องถิ่นตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจให้เปิดบัญชีกับธนาคารพาณิชย์อื่นได้

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และเงินฝากธนาคารของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ว่าเป็นจำนวนเท่าใด ถูกต้องหรือไม่ พร้อมทั้งปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องต่อไป โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐ กำหนดว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจในจังหวัดโดยใช้ชื่อบัญชีว่า “บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน องค์การบริหารส่วนตำบลและสภาตำบล...” เพื่อรองรับเงินที่ได้รับ หากท้องถิ่นตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ไม่มีธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจให้เปิดบัญชีกับธนาคารพาณิชย์อื่นได้”

๙.๓ ไม่มีหลักฐานสัญญากู้ยืม

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีหลักฐานสัญญากู้ยืมและเอกสารอื่น ที่สำนักปลัดเป็นผู้รับผิดชอบในการปล่อยเงินกู้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ ให้ตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ชี้แจงว่า เอกสารได้มีการย้ายห้องย้ายที่เก็บหลายครั้งจึงทำให้หาแฟ้มเอกสารไม่พบเอกสารที่รวบรวมได้ทั้งหมด มีดังนี้

- ๑) สมุดคุมลูกหนี้ จำนวน ๒ เล่ม
- ๒) ทะเบียนเงินยืม จำนวน ๑ เล่ม

ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามียอดลูกหนี้ค้างชำระกี่ราย เป็นเงินทั้งสิ้นเท่าไร และไม่สามารถปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เศรษฐกิจชุมชนให้ถูกต้องได้

ข้อเสนอแนะ

ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยเพื่อป้องกันมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก

๙.๔ อนุมัติวงเงินกู้ยืม โดยไม่ได้เสนอต่อคณะกรรมการพัฒนาอำเภอพิจารณา

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลเบิกจ่ายเงินกู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้แก่กลุ่มอาชีพ จำนวนเงิน ๑๐๙,๐๐๐ บาท ซึ่งคณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบล เป็นผู้อนุมัติวงเงินกู้ยืมดังกล่าว โดยไม่ได้เสนอต่อคณะกรรมการพัฒนาอำเภอพิจารณา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบล มีอำนาจหน้าที่พิจารณาอนุมัติ ให้กลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรกู้ยืมเงินทุนตามโครงการที่เสนอขอมา เฉพาะโครงการที่มีวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท สำหรับกรณีที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเสนอขอกู้ยืมในวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ให้พิจารณาให้ความเห็นชอบโครงการ แล้วส่งให้คณะกรรมการพัฒนาอำเภอพิจารณาต่อไป

ข้อเสนอแนะ

ให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบล ดำเนินการให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ กำหนดว่า คณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบล มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

(๓) พิจารณาอนุมัติให้กลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรกู้ยืมเงินทุนตามโครงการที่เสนอขอมาเฉพาะโครงการที่มีวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท โดยมีเงินสมทบร้อยละ ๓๐ ของวงเงินงบประมาณโครงการ เว้นแต่จะเห็นว่าเป็นโครงการที่มีประโยชน์อย่างยิ่งต่อกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร มีความเป็นไปได้สูง และไม่มีความเสี่ยงกับเงินที่กู้ยืมว่าจะสูญไป โครงการดังกล่าวจะไม่มีเงินสมทบก็ได้

(๔) พิจารณาให้ความเห็นชอบโครงการที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเสนอขอกู้ยืมในวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ส่งให้คณะกรรมการพัฒนาอำเภอพิจารณาต่อไป

๙.๕ เทศบาลตำบลมีได้นำส่งเงินฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลตำบลมีเงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ยังค้างในบัญชี จำนวน ๑๗๘,๐๘๙ บาท ยังมีได้นำเงินส่งคืนเข้าบัญชีเงินลงทุนเศรษฐกิจชุมชนอำเภอ แจ้งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งแนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ข้อ ๑ กำหนดให้ องค์การบริหารส่วนตำบลที่ได้รับการยกฐานะเป็นเทศบาลตำบลหรือยุบรวมกับเทศบาลตำบลให้เทศบาลตำบล ส่งคืนเงินลงทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ได้รับคืนจากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเข้าบัญชีเงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการเร่งรัดจัดส่งเงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชนดังกล่าวโดยเร็ว และปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งแนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ข้อ ๑ กำหนดว่า “กรณีที่ยังองค์การบริหารส่วนตำบลได้รับการยกฐานะเป็นเทศบาลตำบลหรือยุบรวมกับเทศบาลตำบลให้เทศบาลตำบลส่งคืนเงินลงทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ได้รับคืนจากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเข้าบัญชีเงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และให้อำเภอพิจารณาจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ต้องการขอยืมเงินทุนได้ หากอำเภอไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทุนดังกล่าว ให้ส่งคืนเงินลงทุนเข้าบัญชีเงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจังหวัด และหากจังหวัดใดไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทุนดังกล่าว จึงให้ส่งคืนเงินลงทุนเข้าบัญชีเงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนกรมการปกครอง”

๙.๖ ทำสัญญากู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นรายบุคคล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ได้มีการทำสัญญาให้กู้ยืมเงินกับลูกหนี้เงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นรายบุคคล ซึ่งไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และเพียงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๙ มียอดลูกหนี้ค้างชำระรวม ๔๘ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๓๒๓,๙๒๒ บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้ค้างชำระมาตั้งแต่ปี ๒๕๕๑ จากการตรวจสอบพบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

ไม่ได้เร่งรัดติดตามลูกหนี้เงินทุนฯ ที่ค้างชำระดังกล่าวให้มาชำระเงินคืนให้เสร็จสิ้น ตามระเบียบฯ แต่อย่างใดและในการดำเนินการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำรายงานฐานะทางการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและผลการดำเนินงานตามแบบรายงานที่กำหนด รายงานให้นายอำเภอทราบภายในวันที่ ๑ ของเดือนมกราคม เมษายน กรกฎาคม ตุลาคม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ และ ข้อ ๒๘ (๒)

ข้อเสนอแนะ

ให้เร่งรัดติดตามลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ค้างชำระดังกล่าวให้มาชำระให้ครบถ้วนเสร็จสิ้นโดยเร็ว และในการปล่อยกู้รายใหม่ให้พิจารณาอนุมัติให้กู้เป็นรายกลุ่มเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของระเบียบ และให้จัดทำรายงานฐานะการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและผลการดำเนินงานตามแบบรายงานที่กำหนดให้นายอำเภอทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อ ๒๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับผิดชอบโครงการที่ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการ และมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแล กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุน ตลอดจนติดตามเร่งรัดการนำเงินส่งคืน

หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายขอใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้วแต่กรณี

ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนด

หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ยินยอมชำระหนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินคดีตามกฎหมายอย่าให้คดีขาดอายุความ

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

การดำเนินการตามวรรคสอง ถ้าได้รับการชำระหนี้จากกลุ่มภายหลัง ให้ส่งคืนเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้วแต่กรณี

ข้อ ๒๘ เพื่อประโยชน์ในการควบคุม ตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินงานโครงการให้หน่วยงานเกี่ยวข้องถือปฏิบัติ ดังนี้

(๒) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานฐานะทางการเงินของทุนหมุนเวียน และผลการดำเนินงานตามแบบรายงานที่กำหนดแนบท้ายระเบียบนี้รายงานให้นายอำเภอทราบ ภายในวันที่ ๑ ของเดือนมกราคม เมษายน กรกฎาคม และตุลาคม

๙.๗ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ผิดนัดไม่ชำระหนี้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ องค์การบริหารส่วนตำบลมีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจำนวน ๑๑ ราย รวมเป็นเงิน ๖๘๓,๔๔๔ บาท ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระ ในปี ๒๕๕๗ จำนวน ๔ ราย รวมเป็นเงิน ๒๙๒,๑๘๐ บาท (ลูกหนี้ทั้ง ๔ รายเป็นลูกหนี้ที่ผิดนัดไม่ชำระหนี้ตั้งแต่เริ่มสัญญาครั้งแรกจนกระทั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเรียกให้มาทำสัญญาใหม่ในปี ๒๕๕๓ โดยนำค่าปรับที่เกิดจากการผิดนัดชำระหนี้มารวมเป็นเงินต้นในสัญญาฉบับใหม่ด้วย) ซึ่งตั้งแต่ทำสัญญาลูกหนี้ไม่เคยนำเงินมาชำระให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลเลยจนถึงปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการฟ้องร้องกับลูกหนี้ที่ผิดสัญญาตามกระบวนการกฎหมาย และปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อ ๒๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับผิดชอบโครงการที่ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการ และมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแล กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุน ตลอดจนติดตามเร่งรัดการนำเงินส่งคืน

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผลิตไม้ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายชดเชยคืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วแต่กรณี

ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผลิตไม้ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนด

หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ยินยอมชำระหนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินคดีตามกฎหมายอย่าให้คดีขาดอายุความ

การดำเนินการตามวรรคสอง ถ้าได้รับการชำระหนี้จากกลุ่มภายหลัง ให้ส่งคืนเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วแต่กรณี

๙.๘ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ส่งเงินต้นคืน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน บัญชีที่ ๒ (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท) เป็นเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท และได้จ่ายเงินให้แก่กลุ่มอาชีพ หรือกลุ่มเกษตรกรยืมตั้งแต่เริ่มโครงการฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๑๐ กลุ่มๆ ละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท เงินยืมเงินทุนฯ ดังกล่าวครบกำหนดส่งใช้คืนตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ แต่ยังไม่มีการส่งใช้คืนเงินยืมเงินทุนฯ จากลูกหนี้แม้แต่รายเดียว จากการสอบถามยอดลูกหนี้ค้างทั้ง ๑๐ กลุ่มฯ ได้รับคำตอบว่าสาเหตุที่ค้างเงินยืมเนื่องจากไม่เข้าใจว่าต้องนำเงินส่งคืน จึงเป็นการขาดการทำความเข้าใจกับกลุ่มฯ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เร่งรัดลูกหนี้เงินยืมเงินทุนฯ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๑๘/ว ๒๙๙๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท) หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๖๘๐๖ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๒๒๘๗ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อเสนอแนะ

ให้ทำความเข้าใจกับกลุ่มอาชีพ หรือกลุ่มเกษตรกรที่ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนว่าต้องมีการส่งคืนเงินทุนฯ พร้อมทั้งเร่งรัดติดตามให้ลูกหนี้ที่ค้างชำระส่งคืนเงินกู้ยืม พร้อมดอกเบี้ย (ถ้ามี) ตามสัญญาให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว หรือหากลูกหนี้ไม่ชำระ หรือชำระไม่ครบถ้วนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนที่ทางราชการเสียหายชดใช้คืนเงินทุนฯ ในพื้นที่ที่มีการตั้งงบประมาณ ทั้งนี้ เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนให้กลุ่มอาชีพอื่น ๆ ที่มีความต้องการยืมไปเป็นทุนหมุนเวียน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ วรรคสอง กำหนดว่า หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เร่งรัดให้กลุ่มอาชีพ หรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากไม่ชำระหรือ ชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายชดใช้คืนในพื้นที่ที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วแต่กรณี

๒. หนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๑๘/ว ๒๔๔๔ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๔๓ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของหมู่บ้านในเขต ของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท) ข้อ ๔ ที่กำหนดว่า การชำระหนี้ หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลหรือสภาตำบลเร่งรัดให้กลุ่มรับชำระหนี้ หากไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วนให้องค์การบริหารส่วนตำบลหรือสภาตำบล ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนที่ทางราชการเสียหายชดใช้คืนในพื้นที่ที่มีการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือสภาตำบลแล้วแต่กรณี

๓. หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๖๘๐๖ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ ได้กำหนดให้จังหวัดและอำเภอดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ระดับจังหวัด ให้แต่งตั้งคณะกรรมการประกอบด้วย เสมียนตราจังหวัดเป็นประธาน และข้าราชการที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการ เพื่อทำหน้าที่ ฯลฯ

๓.๒ ระดับอำเภอให้แต่งตั้งคณะกรรมการประกอบด้วย เสมียนตราอำเภอเป็นประธาน และข้าราชการที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการ เพื่อทำหน้าที่ ฯลฯ

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๓.๓ ชี้แจงแนวทางปฏิบัติโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. และ ๒. ให้องค์การบริหารส่วนตำบลที่ได้ยุบรวมหรือยกฐานะเป็นเทศบาลตำบล ได้รับทราบ

๓.๔ ให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการเศรษฐกิจชุมชนของจังหวัดและอำเภอ ได้ศึกษาทำความเข้าใจรายละเอียดเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนฯ รวมทั้งหนังสือสั่งการ เพื่อทำหน้าที่ในการสนับสนุนส่งเสริม ติดตามประเมินผล กำกับดูแล การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนได้อย่างถูกต้อง และรายงานผลการดำเนินงานโครงการตาม ระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๘

๓.๕ ให้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการควบคุม ตรวจสอบ การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน และกำชับให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งมีการตรวจสอบ และรายงานผลตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ตาม ระเบียบฯ ข้อ ๒๙

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๒๒๘๗ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๑ ที่กำหนดให้เร่งรัด ติดตาม การชำระ หนี้ตามวงดสัญญาที่กำหนด หากกลุ่มผิคนัดชำระหนี้เกินกว่าระยะเวลา ๖ เดือน นับตั้งแต่วันผิคนัด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลรายงานตามแบบให้อำเภอทราบ พร้อมตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ ทางราชการเสียหายชดใช้คืนภายในปีงบประมาณถัดไป

๙.๙ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนคงค้างและไม่ได้ตั้งงบประมาณชดใช้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดตามสัญญาแล้วแต่ไม่นำเงินมาชำระคืน จำนวน ๑๗ กลุ่ม เป็นเงิน ๕๐๕,๘๑๔ บาท ซึ่งลูกหนี้เศรษฐกิจชุมชนได้นำเงินมาชำระแล้วบางส่วน คงเหลือจำนวน ๑๖ กลุ่ม เป็นเงิน ๔๙๘,๗๑๔ บาท และเทศบาลยังไม่ตั้งงบประมาณชดใช้เงินทุนฯ สำหรับลูกหนี้ฯ ที่เรียกเก็บไม่ได้ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ วรรค ๒ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๑๘/ว ๒๙๙๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของหมู่บ้านในเขตสภาพตำบลและ องค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท) ข้อ ๙ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจกแจงแนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ดำเนินการเร่งรัดลูกหนี้ให้ชำระหนี้เงินกู้ยืมพร้อมดอกเบี้ยผิติดนัดชำระหนี้ (หากมี) ให้เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา หากกลุ่มอาชีพ หรือกลุ่มเกษตรกรไม่ชำระหนี้ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่การเงินของทางราชการ

๒. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยถือปฏิบัติดังนี้

๒.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ วรรคสอง ที่กำหนดว่า หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิติดนัดไม่ชำระหนี้ ตามสัญญาวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น เร่งรัดให้กลุ่มอาชีพ หรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายชดใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่นแล้วแต่กรณี

๒.๒ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนที่สดุ ที่ มท ๐๓๑๘/ว ๒๕๔๕ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๔๓ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท) ข้อ ๙ ที่กำหนดว่า การชำระหนี้ หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิติดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญาวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลเร่งรัดให้กลุ่มรับชำระหนี้ หากไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วนให้องค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนที่ทางราชการเสียหายชดใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลแล้วแต่กรณี

๒.๓ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งแนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่กำหนดว่า

ข้อ ๑ กรณีที่องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับการยกฐานะเป็นเทศบาลตำบลหรือยุบรวมกับเทศบาลตำบลให้เทศบาลตำบลส่งคืนเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ได้รับคืนจากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และให้อำเภอพิจารณาจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลที่มีกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ต้องการขอยืมเงินทุนได้ หากอำเภอไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทุนดังกล่าวให้ส่งคืนเงินทุนเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจังหวัด และหากจังหวัดใดไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทุนดังกล่าว จึงให้ส่งคืนเงินทุนเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน กรมการปกครอง

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๒ กรณีเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ยังไม่ได้รับคืนเนื่องจากยังไม่ครบกำหนดสัญญาให้เทศบาลตำบลรายงานให้อำเภอรอบ และเมื่อครบกำหนดสัญญาแล้วให้เร่งรัดและดำเนินการตามข้อ ๑

ข้อ ๓ กรณีเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดสัญญาแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระคืนให้เทศบาลเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยเร็ว หากไม่ชำระหรือชำระหนี้ไม่ครบถ้วนให้เทศบาลตั้งงบประมาณชดใช้คืนและดำเนินการตามข้อ ๑

๙.๑๐ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างและไม่มีความยินยอมให้ตรวจสอบ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ องค์การบริหารส่วนตำบลมีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ผิดนัดชำระหนี้ ๑ กลุ่ม จำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า ไม่มีสัญญากู้ยืมเงินให้ตรวจสอบ มีเพียงคำร้องขอผ่อนผันเลื่อนการชำระหนี้ระบุว่าจะชำระให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ แต่กลุ่มดังกล่าวมิได้ชำระหนี้แต่อย่างใด จากการยืนยันยอดหนี้เงินกู้จากกรรมการยืนยันว่ากลุ่มดังกล่าวเป็นลูกหนี้ค้างชำระเงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนขององค์การบริหารส่วนตำบลจริง ซึ่งที่ผ่านมามิได้ติดตามเร่งรัดอย่างต่อเนื่องและจริงจัง ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระและผิดนัด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๑๘/ว ๒๙๙๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๔๓ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท)

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการเร่งรัดติดตามลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระเงินให้ชำระหนี้โดยเร็ว หากลูกหนี้ไม่ยินยอมชำระหนี้ให้ดำเนินคดีตามกฎหมายอย่าปล่อยให้ลูกหนี้ที่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมายโดยไม่มีเหตุอันควร โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ ที่กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับผิดชอบโครงการที่ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการ และมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแล กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุนตลอดจนติดตาม เฝ้าระวังการนำเงินไปใช้ หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เฝ้าระวังให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากไม่ชำระหรือ ชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายชดเชยคืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วแต่กรณี ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนด หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ยินยอมชำระหนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินคดีตามกฎหมายอย่าให้คดีขาดอายุความ

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนที่ ๓๓๑๘/ว ๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท) ข้อ ๙ ที่กำหนดว่า การชำระหนี้ หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลเฝ้าระวังให้กลุ่มรีบชำระหนี้ หากไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วนให้องค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนที่ทางราชการเสียหายชดเชยคืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลแล้วแต่กรณี

๙.๑๑ มีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างและไม่ได้นำมาดำเนินการตามกฎหมาย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ มีลูกหนี้เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระหนี้ตามสัญญาแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระหนี้ จำนวน ๔ สัญญา เป็นเงิน ๖๑,๗๐๓.๔๐ บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการติดตามทวงถามหนี้แล้ว แต่ลูกหนี้ฯ ยังไม่มาชำระหนี้และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบก็ไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมายกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ผิดนัด ซึ่งปัจจุบันได้ยกฐานะเป็นเทศบาลตำบลแล้ว ต้องส่งคืนเงินโครงการดังกล่าวเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนอำเภอ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ต่อ)

กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ ซึ่งกำหนดสาระสำคัญว่า ให้ติดตามเร่งรัดชำระหนี้ หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราที่กฎหมายกำหนด และหากไม่ยินยอมชำระหนี้ให้ดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็วเพื่อมิให้หมดอายุความ และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งแนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่กำหนดว่ากรณีที่ต้องจัดการบริหารส่วนตำบลได้รับการยกฐานะเป็นเทศบาลตำบล ให้เทศบาลตำบลส่งคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ได้รับคืนจากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนอำเภอ

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการเร่งรัดติดตามกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ผิดนัดการชำระหนี้ ให้ชำระหนี้คืนโดยพลัน อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔ ที่กำหนดว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับผิดชอบโครงการที่ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการ และมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแล กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ขอยืมเงินทุน ตลอดจนติดตามเร่งรัดการนำเงินส่งคืน หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน หากไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายขอใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้วแต่กรณี ในระหว่างที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราตามที่กฎหมายกำหนด หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ยินยอมชำระหนี้ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินคดีตามกฎหมายอย่าให้คดีขาดอายุความ

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง แจ้งแนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่กำหนดว่า

ข้อเสนอแนะ (ต่อ)

ข้อ ๑ กรณีที่องค์การบริหารส่วนตำบลใดได้รับการยกฐานะเป็นเทศบาลตำบลหรือยุบรวมกับเทศบาลตำบลให้เทศบาลตำบลส่งคืนเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ได้รับคืนจากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และให้อำเภอพิจารณาจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลที่มีกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ต้องการขอยืมเงินทุนได้ หากอำเภอไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทุนดังกล่าวให้ส่งคืนเงินทุนเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจังหวัด และหากจังหวัดใดไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทุนดังกล่าว จึงให้ส่งคืนเงินทุนเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนกรมการปกครอง

ข้อ ๒ กรณีเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ยังไม่ได้รับคืนเนื่องจากยังไม่ครบกำหนดสัญญาให้เทศบาลตำบลรายงานให้อำเภอทราบ และเมื่อครบกำหนดสัญญาแล้วให้เร่งรัดและดำเนินการตามข้อ ๑

ข้อ ๓ กรณีเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดสัญญาแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระคืนให้เทศบาลเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยเร็ว หากไม่ชำระหนี้ หรือชำระหนี้ไม่ครบถ้วนให้เทศบาลตั้งงบประมาณขอใช้คืนและดำเนินการตามข้อ ๑



สรุปการดำเนินการด้านการคลัง การบัญชี การเงิน
และการพัสดุขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น
โดยไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ไม่มีกฎหมายและระเบียบ
หรือดำเนินการไม่ถูกต้อง



การดำเนินการโดยไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ ไม่มีกฎหมายและระเบียบ หรือดำเนินการไม่ถูกต้อง

ด้านการงบประมาณ

๑. ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษา

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งงบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี แผนการศึกษา หมวดค่าใช้สอย ประเภทค่ากู้ยืมเพื่อการศึกษา เพื่อจ่ายเป็นเงินกู้ให้ผู้มีคุณสมบัติ กู้เพื่อการศึกษา และเบิกจ่ายเพื่อจ่ายเป็นเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาให้กับนักศึกษาระดับปริญญาตรี

ยังไม่มีระเบียบกระทรวงมหาดไทยกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถ ตั้งงบประมาณและเบิกจ่ายเงินเป็นเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาให้กับนักศึกษากู้ยืมได้ ดังนั้นการเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็น เงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาให้กับนักศึกษาระดับปริญญาตรี จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ การตั้งงบประมาณและการ เบิกจ่ายดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๓๔ ที่กำหนดว่า "องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงิน หรือก่อหนี้ ผูกพันได้ตามข้อความที่กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ทั้งนี้ ต้องมี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยอนุญาตให้จ่าย" และมีเงินรายได้เพียงพอ ที่จะเบิกจ่ายได้ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ กำหนดว่า "องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือ สั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้"

๒. การตั้งงบประมาณ เงินสมทบกองทุนสวัสดิการชุมชน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ตั้งงบประมาณรายจ่ายเงินสมทบกองทุนสวัสดิการชุมชน ที่ไม่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๑๖ กำหนดว่า “การตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กระทำตามที่มีกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยกำหนด”

๓. ตั้งงบประมาณนอกเหนืออำนาจหน้าที่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อกว้านดึงเรือพร้อมติดตั้ง จำนวน ๑ ชุด เป็นเงิน ๙๕,๐๐๐.๐๐ บาท ให้แก่กลุ่มประมงชายทะเล เพื่อเป็นเครื่องมือเครื่องใช้เครื่องทุ่นแรงสำหรับกลุ่มผู้ประกอบอาชีพทำประมงใช้ดึงเรือประมงเข้า – ออกจากฝั่งแทนแรงงานคน ตามมาตรา ๑๖ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจหน้าที่หลักในการดูแลและจัดทำบริการสาธารณะในด้านต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น และตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ มาตรา ๖๘ (๗) กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎรนั้น หมายถึงการให้ความรู้หรือการเสริมสร้างความรู้ ความคิด ทักษะและเจตคติเพื่อพัฒนาคน พัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพหรือความเชี่ยวชาญชำนาญมากขึ้น มิใช่จัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ ในการประกอบอาชีพให้กับราษฎร กรณี้องค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้กว้านดึงเรือพร้อมติดตั้งดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗

๔. การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบงบประมาณรายจ่าย พบว่า รายงานรายละเอียดประมาณการรายจ่ายทั่วไปของแต่ละแผนงาน มิได้ระบุว่ารายจ่ายแต่ละประเภทตั้งจ่ายจากเงินรายได้ หรือเงินอุดหนุนทั่วไป ได้รับคำชี้แจงเพียงว่า ที่มาของรายรับในงบประมาณรายจ่ายประจำปีมาจาก เงินรายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง เงินรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนทั่วไปตามภารกิจถ่ายโอน เงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ และงบประมาณรายจ่ายทุกรายการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ตั้งจ่ายจากเงินรายรับดังกล่าวข้างต้น โดยมีได้ชี้แจงสาเหตุหรือเหตุผลที่ไม่ระบุว่ารายจ่ายแต่ละประเภทตั้งจ่ายจากรายได้ หรือเงินอุดหนุนทั่วไปตามที่ได้สอบถามแต่อย่างใด จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ระเบียบกำหนดไว้

๕. ตั้งงบประมาณแล้วไม่ดำเนินการ อาจเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลดำเนินการตามนโยบาย และแนวทางการอนุรักษ์ พัฒนาสถาปัตยกรรมท้องถิ่นสิ่งแวดล้อม รวมทั้งการพัฒนาด้านการท่องเที่ยว เพื่อให้เป็นการพัฒนาที่ยั่งยืน สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ การพัฒนาจังหวัด และมติ ครม. ที่ประกาศเขตพื้นที่เมืองเก่า โดยเทศบาลทำสัญญาเช่าอาคารบ้านเก่าจำนวน ๓ หลัง (บ้านไม้ ๒ ชั้น ได้ถูกลื้อ) จากการเคหะแห่งชาติ สัญญารายปี ตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม ค่าเช่าปีละ ๔๐,๕๐๐.๐๐ บาท เทศบาลตั้งงบประมาณซ่อมบ้านข้างต้น จำนวน ๑ หลัง ตามเทศบัญญัติปี ๒๕๕๖ จำนวน ๗๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายปี ๒๕๕๘ ตามฎีการายจ่ายค้ำจ่ายปี ๒๕๕๘ จำนวน ๖๙๕,๐๐๐.๐๐ บาท และตั้งเทศบัญญัติ ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๙ โครงการอนุรักษ์บ้านเก่า จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และ ๒๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท ตามลำดับ แต่จนถึงปัจจุบันยังไม่ซ่อมบ้านอีก ๒ หลัง จากการสังเกตการณ์ เมื่อวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๘ พบว่า บ้านหลังที่ซ่อมแล้วเสร็จยังไม่ใช้งานขึ้น ๒ มีมูลนกพิราบ วัชพืชขึ้นรกเต็มบริเวณพื้นที่บ้านทั้ง ๓ หลัง ทำให้โครงการอนุรักษ์บ้านเก่าดังกล่าวไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการแต่อย่างใด

๖. เบิกจ่ายเงินงบประมาณผิดพลาดรายจ่าย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ค่าจัดการการเรียนการสอน ผิดหมวดรายจ่าย นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ค่าจัดการการเรียนการสอน สำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวนเงิน ๒๐๑,๐๐๐.๐๐ บาท นำไปจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ เป็นทีวีสี ๒๔ นิ้ว จำนวน ๘ เครื่อง เป็นเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท และเครื่องเล่น DVD จำนวน ๙ เครื่อง เป็นเงิน ๙,๐๐๐.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒๙,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นการเบิกจ่ายเงินผิดหมวดรายจ่าย จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๙๓.๒/ว ๘๐๑ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การจัดซื้อจัดหา สื่อการเรียนและอุปกรณ์การเรียนการสอนของสถานศึกษา ข้อ ๒ รายการวัสดุการศึกษา

ด้านการเบิกจ่าย

๗. การเบิกเงินค่าใช้จ่ายโครงการประเพณีบุญบั้งไฟ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีระเบียบหรือหนังสือสั่งการใดกำหนดให้เบิกจ่ายได้ ดังนี้

๑. เบิกจ่ายเงินสนับสนุนหมู่บ้าน เป็นค่าจัดทำขบวนบั้งไฟ

๒. เบิกจ่ายเงินสนับสนุนจัดทำขบวนบั้งไฟวงสรวงพระยาแถน

จากการตรวจสอบปรากฏข้อเท็จจริงว่า การเบิกจ่ายเงินดังกล่าวเป็นการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนให้หมู่บ้านเป็นค่าใช้จ่ายจัดทำขบวนแห่บั้งไฟ ซึ่งเป็นกิจกรรมที่แต่ละหมู่บ้านเป็นผู้จัดงานเอง มิใช่กิจกรรมที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผู้จัดงานเองที่สามารถเบิกค่าใช้จ่ายได้ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๑ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหรือหากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้ชุมชน/หมู่บ้านดำเนินการ ก็ไม่ได้ให้ชุมชน/หมู่บ้านจัดทำโครงการเพื่อขอรับเงินอุดหนุนมายังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ อ้างอิงตามหนังสือตอบข้อหารือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/๑๒๕๘๓ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง ขอรื้อการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนในโครงการประเพณีลอยกระทง ประจำปี ๒๕๕๑ ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้เป็นผู้จัดงานเอง จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายสนับสนุนชุมชน/หมู่บ้านต่าง ๆ ได้

๘. ค่าจ้างเหมาทำกระทง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการจัดงานประเพณีลอยกระทง มีการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาทำกระทง โดยนำกระทงมาวางจำหน่ายให้กับประชาชนทั่วไป และนำเงินที่ได้จากการจำหน่ายกระทงทั้งหมดไปบริจาคให้กับวัด ซึ่งการเบิกจ่ายดังกล่าวไม่มีกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการใด ๆ ของกระทรวงมหาดไทย กำหนดให้กระทำได้ จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๙. จ้างเหมาทำกระทงใช้ในขบวนแห่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานส่งเสริมและอนุรักษ์ประเพณีท้องถิ่น ในการจ้างเหมาทำกระทงจำนวน ๕ กระทงๆ ละ ๖,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้แต่ละหมู่บ้านใช้ในขบวนแห่

เทศบาลมีภารกิจดำเนินการให้มีการสืบทอดงานประเพณีให้ยั่งยืน ซึ่งจะเป็นเช่นนั้นได้ เทศบาลต้องสร้างให้ประชาชนในท้องถิ่นมีจิตวิญญาณที่รักหวงแหนประเพณี บรรณานาที่จะให้ประเพณีนั้นดำรงคงอยู่ตลอดไป ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดำเนินการเป็นเจ้าของงานและเป็นส่วนหนึ่งที่ช่วยให้ประเพณีอันดีงามที่มีมาคงอยู่ การให้ หรือสนับสนุนเงิน หรือสิ่งของ มีใช้แนวทางที่จะทำให้ประเพณีนั้นได้มีการสืบทอดรุ่นต่อรุ่นและอาจเป็นผลเสียด้วยอาจสร้างนิสัยให้คนบางกลุ่มที่ยึดติดว่าไม่มีอะไรมาสนับสนุนก็ไม่ร่วมงาน การจัดหากระทงให้ ๕ หมู่บ้านของเทศบาลฯ ก็เช่นกัน จึงไม่ใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นที่จะต้องมีเพื่อให้งานสำเร็จและเกิดการสืบทอดประเพณีลอยกระทงและเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่มีกฎหมาย ระเบียบใดให้เบิกจ่ายได้

๑๐. สนับสนุนการแต่งกายผู้สมัครเข้าร่วมประกวดเทพีผู้สูงอายุ ในงานประเพณีสงกรานต์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดงานประเพณีสงกรานต์ โดยมีการเบิกจ่ายเงินค่าสนับสนุนการแต่งกายผู้สมัครเข้าร่วมประกวดเทพีผู้สูงอายุ เป็นเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท และค่าสนับสนุนการแต่งกายเทพีสงกรานต์ เป็นเงิน ๗,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๔๗,๐๐๐ บาท ค่าสนับสนุนการแต่งกายให้กับผู้เข้าประกวดดังกล่าวไม่สามารถเบิกจ่ายได้

๑๑. โครงการสืบสานประเพณีลอยแพสะเดาเคราะห์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายตามโครงการสืบสานประเพณีลอยแพสะเดาเคราะห์ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เนื่องจากเป็นพิธีกรรมตามความเชื่อและไม่ใช่งานกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๑. ค่าเครื่องใช้ไฟฟ้า เช่น ไฟฉาย เตาไรต์ พัดลม เป็นของรางวัลสำหรับการละเล่นกีฬาพื้นบ้าน จำนวนเงิน ๕,๙๒๔.๐๐ บาท

๒. เบิกเงินค่าจ้างจัดทำแพสะเดาเคราะห์และอุปกรณ์ตกแต่ง จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท

๓. ค่าน้ำดื่มและอาหารสำหรับผู้เข้าร่วมงาน จำนวนเงิน ๖,๗๔๒.๐๐ บาท

รวมเป็นเงิน ๑๗,๖๖๖.๐๐ บาท

๑๒. โครงการสืบสานงานประเพณีสลากภัต

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินตามโครงการสืบสานประเพณีสลากภัต ประจำปี ๒๕๕๙ ของวัดต่าง ๆ ในเขตเทศบาล เป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๗,๐๐๐.๐๐ บาท

ความหมายของสลากภัต คือ อาหารที่มัททายกถวายพระตามสลาก โดยเมื่อวัดใดจะจัดให้มีการถวายสลากภัต มัททายกผู้เป็นหัวหน้าก็จะกำหนดวัดและหาเจ้าภาพด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น ทำใบปิดไปปิดไว้หรือไปประกาศป่าวร้องหาเจ้าภาพร่วม ผู้ใดเป็นเจ้าภาพก็แจ้งชื่อไว้ ครั้นถึงวันกำหนดผู้เป็นเจ้าภาพก็จะมีการเตรียมสำหรับกับข้าวและเครื่องไทยทานตามกำลังของตน ต่างก็จะนำมารวมไว้ในบริเวณวัดจากนั้นก็มีการนำเบอร์มาติดที่สำหรับกับข้าวของเจ้าภาพแต่ละรายแล้วเขียนเบอร์หมายเลขให้พระจับ พระจับได้เบอร์อะไรของเจ้าภาพคนใดก็ไปฉันสำหรับกับข้าวที่เจ้าภาพนำมา พระฉันเสร็จแล้วก็จะอนุโมทนาและให้พร เจ้าภาพก็กรวดน้ำอุทิศส่วนกุศลให้กับญาติผู้ที่ล่วงลับไปแล้ว เป็นอันเสร็จพิธี

ซึ่งจากการพิจารณาลักษณะการประกอบพิธีกรรมต่าง ๆ ของประเพณีสลากภัตข้างต้น เห็นว่าเป็นพิธีกรรมความเชื่อของแต่ละบุคคล เป็นการทำบุญตามความพร้อมที่มีอยู่ของแต่ละบุคคล เป็นเรื่องของปัจเจกบุคคลไม่ใช่เป็นไปเพื่อการบริการสาธารณะ จึงไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล ค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมกิจการทางศาสนาและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น แต่เป็นเรื่องการทำบุญตามกำลังศรัทธาความเชื่อของแต่ละบุคคล จึงไม่มีระเบียบข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการให้เบิกจ่ายได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๑๓. โครงการส่งเสริมพระพุทธศาสนาถวายเทียนพรรษาและผ้าอาบน้ำฝน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการส่งเสริมพระพุทธศาสนาถวายเทียนพรรษาและผ้าอาบน้ำฝน ประจำปี มีวัตถุประสงค์ เพื่ออนุรักษ์วัฒนธรรม และประเพณีของชาวพุทธให้มีความมั่นคงสืบต่อไป โดยให้คณะผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นร่วมถวายเทียนพรรษาและผ้าอาบน้ำฝน มีการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าเทียนพรรษาพร้อมขาตั้ง ผ้าอาบน้ำฝน และเครื่องไทยธรรม ไทยทาน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๒,๕๘๕ บาท ตามโครงการส่งเสริมพระพุทธศาสนาถวายเทียนพรรษาและผ้าอาบน้ำฝน เพื่อให้คณะผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำไปถวายวัด จำนวน ๓ แห่ง โครงการพัฒนาศักยภาพสภาวัฒนธรรมตำบลในจังหวัด เพื่อให้สภาวัฒนธรรมตำบล นำไปถวายวัดและสำนักสงฆ์ ในตำบล จำนวน ๙ แห่งและโครงการพัฒนาศักยภาพสภาวัฒนธรรมตำบลในจังหวัด การถวายเทียนพรรษา และเครื่องไทยทาน เนื่องในวันเข้าพรรษา เป็นเรื่องของพุทธศาสนิกชนที่จะต้องปฏิบัติตามความเชื่อของตน ตามความพร้อมที่มีอยู่ จึงเป็นเรื่องของปัจเจกบุคคล เรื่องเฉพาะบุคคล ไม่ถือเป็นอำนาจหน้าที่ขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่น และไม่มีระเบียบกำหนดให้มีการเบิกจ่ายได้ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทย กำหนดไว้”

๑๔. โครงการสืบสานประเพณีพระพุทธศาสนา (ปรีวาสกรรม)

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินค่าจ้างจัดทำอาหารคาว-หวาน เครื่องดื่มน้ำปานะเป็นเงินจำนวน ๖๐,๐๐๐ บาท ตามโครงการสืบสานประเพณีพระพุทธศาสนา (ปรีวาสกรรม) โดยมีกิจกรรมให้พระสงฆ์เข้าร่วมปรีวาสกรรม ประมาณ ๒๐๐ รูป และให้ประชาชนผู้ปฏิบัติธรรมร่วมกิจกรรมปฏิบัติธรรม

พิจารณาแล้วเห็นว่าการปรีวาสกรรมเป็นกิจของสงฆ์ที่พึงชำระศีลของตนเองให้บริสุทธิ์ ซึ่งเทศบาลได้อำนวยความสะดวกโดยได้มีการจัดเตรียมสถานที่และวัสดุอุปกรณ์ เพื่อให้มีความสะดวกในการจัดกิจกรรมดังกล่าวแล้ว และการเชิญชวนให้ประชาชนร่วมกิจกรรมปฏิบัติธรรม ถือได้ว่าเป็นอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตาม พ.ร.บ. เทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๕๐ (๘) ที่กำหนดให้เทศบาลมีหน้าที่บำรุงศิลปะ จาริต ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น แต่การจัดทำอาหารคาว-หวาน เครื่องดื่มน้ำปานะ เพื่อเลี้ยงพระภิกษุสงฆ์ที่เข้าร่วมปรีวาสกรรมควรเป็นเรื่องของผู้มีจิตเลื่อมใสศรัทธาในพระพุทธศาสนามาร่วมทำบุญถวาย เนื่องจากถือเป็นความเชื่อความนับถือส่วนบุคคล

๑๕. โครงการส่งเสริมศิลปะแม่ไม้มวยไทย และมวยสากลสมัครเล่น

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกค่าใช้จ่ายโครงการส่งเสริมศิลปะแม่ไม้มวยไทย และมวยสากลสมัครเล่น มีวัตถุประสงค์เพื่ออนุรักษ์และส่งเสริมศิลปะแม่ไม้มวยไทยและมวยสากลสมัครเล่น ให้เยาวชนของชาติใช้เวลาว่างมาออกกำลังกายและเล่นกีฬาเพื่อให้ห่างไกลยาเสพติด และให้นักเรียน นักศึกษา เยาวชน ได้ศึกษาเรียนรู้ เป็นศิลปะป้องกันตัว จากการตรวจสอบพบว่า เป็นการจัดการแข่งขันชมมวยเวทีชั่วคราวของคณะมวยอาชีพ ตามงานประเพณีต่าง ๆ ตามที่มีผู้ขอความอนุเคราะห์ เช่น งานเฉลิมฉลองพัสศเจ้าอาวาส งานฉลองศาลาการเปรียญ และงานรื่นเริงต่าง โดยเบิกจ่ายเป็นค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการแข่งขันและนักมวย ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด และไม่มีกิจกรรมที่ให้นักเรียน นักศึกษา และเยาวชนทั่วไปได้ศึกษาเรียนรู้ ศิลปะแม่ไม้มวยไทย และมวยสากล เพื่อใช้เป็นศิลปะป้องกันตัว และใช้เวลาว่าง

มาออกกำลังกายตามวัตถุประสงค์ของโครงการแต่อย่างใด และไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่ายได้ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

กิจกรรมดังกล่าว เป็นการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการเนื่องจากไม่มีกิจกรรมที่ให้นักเรียน นักศึกษา และเยาวชนทั่วไปได้เข้าร่วมโครงการเพื่อได้ออกกำลังกาย หรือใช้เป็นศิลปะป้องกันตัว และมีใช่เป็นการส่งเสริมศิลปะแม่ไม้มวยไทยและมวยสากลสมัครเล่น โดยค่าใช้จ่ายในการจัดงานเป็นค่าตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ ตามกฎกระทรวง (พ.ศ. ๒๕๔๑) ออกตามความในพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๔๕ (๗ ทวิ) ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดกรณีการจัดให้มีการส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ประเพณีจะต้องเป็นการดำเนินการ ที่มีลักษณะเป็นการจัดทำบริหารสาธารณะเพื่อประโยชน์หรืออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนเป็นการทั่วไปเป็นส่วนร่วมมิใช่เป็นการออกค่าใช้จ่ายในการดำเนินการให้กลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

๑๖. จัดซื้อของขวัญวันเด็กให้แก่หน่วยงานที่มาขอรับการสนับสนุน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย เป็นค่าจัดซื้อของขวัญเพื่อมอบให้กับหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุน จำนวน ๔๔,๐๐๐ ชิ้น เป็นเงิน ๑,๗๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท ตามโครงการวันเด็กแห่งชาติ การเบิกจ่ายเงินค่าซื้อของขวัญเพื่อมอบให้กับหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุน มีลักษณะเป็นการซื้อของมาเพื่อแจก โดยไม่มีการจัดกิจกรรม เป็นค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะฟุ่มเฟือยและไม่ประหยัด และถึงแม้ไม่มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวก็สามารถดำเนินการตามโครงการให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย

๑๗. โครงการสายสัมพันธ์วันปิดภาคเรียน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ค่าใช้จ่ายโครงการสายสัมพันธ์วันปิดภาคเรียน เพื่อจัดพิธีมอบประกาศนียบัตรและวุฒิบัตรแก่นักเรียนที่สำเร็จการศึกษาในระดับอนุบาล ประถมศึกษา มัธยมศึกษาตอนต้น มัธยมศึกษาตอนปลาย และ ปวช. และได้เบิกจ่ายเงิน เป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหารกลางวันและเครื่องดื่ม ค่าตกแต่งสถานที่ ค่าวัสดุอุปกรณ์ และค่าป้ายไวเนล

เนื่องจากพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ หมวด ๒ มาตรา ๑๖ ที่กำหนดให้เทศบาล เมืองพัทยา และองค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง ซึ่งใน(๙) กำหนดให้มีการจัดการศึกษา ประกอบกับพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๔ ให้นิยาม การศึกษา ไว้หมายความว่า กระบวนการเรียนรู้เพื่อความเจริญงอกงามของบุคคลและสังคม โดยการถ่ายทอดความรู้ การฝึก การอบรม การสืบสานทางวัฒนธรรม การสร้างสรรค์จรรโลง ความก้าวหน้าทางวิชาการ การสร้างองค์ความรู้ขึ้นเกิดจากการจัดสภาพแวดล้อม สังคม การเรียนรู้ และปัจจัยเกื้อหนุนให้บุคคล เรียนรู้อย่างต่อเนื่องตลอดชีวิต

การที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดโครงการสายสัมพันธ์วันปิดภาคเรียน ซึ่งโครงการดังกล่าว ไม่มีผลต่อการพัฒนาการศึกษาของเยาวชนกับทั้งไม่มีผลต่อการจบการศึกษาแต่ละระดับของนักเรียน อีกทั้งไม่ถือเป็นการดำเนินการที่เกี่ยวกับการจัดการศึกษา และไม่เป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาล ตามที่กฎหมายกำหนดแต่อย่างใด ดังนั้นการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานดังกล่าว จึงไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๑ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๗๒๒ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๖ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ ซึ่งกำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้” การเบิกจ่ายเงินสำหรับการจัดงานดังกล่าว จึงไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณได้

๑๘. โครงการจ้างครูชาวต่างชาติเพื่อสอนภาษาอังกฤษให้กับนักเรียนและประชาชน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินตามโครงการจ้างครูชาวต่างชาติเพื่อสอนภาษาอังกฤษให้กับนักเรียนและประชาชน เป็นค่าจ้างเหมาบริการบุคลากรสอนภาษาต่างประเทศให้กับนักเรียนและประชาชนในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยครูชาวต่างชาติได้ทำการสอนภาษาอังกฤษสำหรับนักเรียนระดับมัธยมศึกษาตอนต้น-มัธยมศึกษาตอนปลาย และนักเรียนระดับประถมศึกษา ซึ่งเป็นโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษา และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา การเบิกจ่ายดังกล่าวไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๑๙. การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายตามโครงการฝึกอบรมและทัศนศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพท้องถิ่น

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ตามโครงการฝึกอบรมและทัศนศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพท้องถิ่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บุคลากรได้เรียนรู้ระเบียบวิธีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตลอดจนเทคนิควิธีการปฏิบัติงานใหม่ ๆ แนวคิดทฤษฎีที่จะนำมาปรับใช้กับการก้าวสู่ความเป็นประชาคมอาเซียน ซึ่งดำเนินการตามยุทธศาสตร์การก้าวเข้าสู่อาเซียน ๘ ยุทธศาสตร์ตามมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยมีสถานที่ดำเนินการจัดฝึกอบรมสัมมนา ณ รีสอร์ท อำเภอเกาะกูด จังหวัดตราด โดยทัศนศึกษาดูงาน ณ วัดเขาสุกิม ศาลพระหลักเมือง และศาลสมเด็จพระเจ้าตากสินมหาราช จังหวัดจันทบุรี ตามคำสั่งของเทศบาลฯ เรื่อง ให้คณะผู้บริหารสมาชิกสภาเทศบาล พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างเดินทางไปราชการตามกำหนดระยะเวลาในการศึกษาดูงาน โดยไม่มีกำหนดการในการเดินทางไปอบรมศึกษาดูงานประกอบฎีกาเบิกจ่ายแต่อย่างใด และในจำนวนนี้ มีการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าเรือเดินทางไป-กลับ และค่าน้ำดื่มปะการัง ซึ่งค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปค่าน้ำดื่มปะการัง ไม่ใช่การศึกษาดูงานตามความหมายของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการซึ่งให้บุคคลได้เรียนรู้ระเบียบวิธีการปฏิบัติงาน เทคนิควิธีการ แนวคิดทฤษฎีที่จะนำมาปรับใช้กับการก้าวสู่ความเป็นประชาคมอาเซียน ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวถือเป็นค่าใช้จ่ายส่วนบุคคลซึ่งแต่ละบุคคลต้องรับผิดชอบเอง และไม่มีระเบียบหรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยกำหนดให้เบิกจ่าย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้

๒๐. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลฯ เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาจัดทำอาหารกลางวัน อาหารว่าง และเครื่องดื่ม จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท พิจารณาแล้วเห็นว่า การดำเนินการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าว ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ซึ่งระบุว่า “ช่วงระหว่างการฝึกอบรม” หมายความว่า ช่วงเวลาดังแต่เวลาสิ้นสุดการลงทะเบียนหรือเวลาเริ่มพิธีการเปิดการฝึกอบรม หรือเวลาเริ่มการฝึกอบรม จนถึงเวลาสิ้นสุดการฝึกอบรมตามโครงการหรือหลักสูตร ดังนั้นการจัดทำโครงการดังกล่าวตามกำหนดการของโครงการ รวมทั้งรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการระบุระยะเวลาการดำเนินโครงการจนเสร็จสิ้นกิจกรรมอยู่ในช่วงเวลา ๐๘.๓๐ – ๑๒.๓๐ น. จึงเบิกจ่ายเงินมิได้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๒๑. โครงการอบรมวินัยจราจร

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการอบรมวินัยจราจรให้กับบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้กำหนดว่า “โครงการหรือหลักสูตร และช่วงเวลาจัดที่แน่นอนที่มีวัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ แต่โครงการอบรมวินัยจราจรที่องค์การบริหารส่วนตำบลฯ จัดมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการสอบผ่านแล้วได้รับใบอนุญาตขับรถ ซึ่งการสอบใบอนุญาตขับรถ เป็นเรื่องของส่วนบุคคลที่ต้องดำเนินการเอง ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๖๗ ที่กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันได้เฉพาะกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๒๒. โครงการสุภาพบุรุษชุดวิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการสุภาพบุรุษชุดวิน จัดทำตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมตามอำนาจหน้าที่ มาตรา ๕๐ (๖) ให้ราษฎรได้รับการศึกษาอบรม และตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๑๖ (๖) การส่งเสริม การฝึก และการประกอบอาชีพ (๑๕) การส่งเสริมประชาธิปไตย ความเสมอภาค และสิทธิเสรีภาพของประชาชน โดยวัตถุประสงค์ของโครงการเพื่ออบรมให้ความรู้ด้านกฎหมาย และพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้ประกอบอาชีพมอเตอร์ไซด์รับจ้าง กลุ่มเป้าหมายคือผู้ที่ประกอบอาชีพมอเตอร์ไซด์รับจ้างที่ให้บริการประชาชนในเขตเทศบาลเมือง จำนวน ๕๐๐ คน ตั้งงบประมาณและเบิกจ่ายเงินตามโครงการ จำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท การดำเนินกิจกรรมอบรมจัดให้มีการบรรยายให้ความรู้ ดังนี้

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๔ จัดให้มีการอบรมในหัวข้อ ระเบียบข้อบังคับของผู้ประกอบการรถมอเตอร์ไซด์รับจ้าง ข้อกฎหมายเบื้องต้นของกลุ่มผู้ประกอบการ และการป้องกันยาเสพติด และการแจ้งช้ออาชญากรรม การสื่อสาร

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๔ จัดให้มีการอบรมหัวข้อ กฎหมายจราจรเบื้องต้น การขับขี่ปลอดภัย การกำหนดอัตราความเร็วของรถ กำหนดสถานที่จอดรถ ระเบียบการกำหนดอัตราค่าโดยสารจักรยานยนต์รับจ้าง หลักเศรษฐกิจพอเพียง และการรวมกลุ่มอาชีพ และการบริหารจัดการและการจัดสวัสดิการ

ตามระเบียบกรรมการขนส่งทางบก ว่าด้วยการรับจดทะเบียนรถจักรยานยนต์สาธารณะ พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนดให้กรรมการขนส่งทางบกเป็นผู้ควบคุมจัดระเบียบรถจักรยานยนต์รับจ้างที่มีอยู่ ประกอบกับ พระราชบัญญัติรถยนต์ (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๔๗ (การควบคุมการใช้รถจักรยานยนต์รับจ้าง) กำหนดให้ กรรมการขนส่งทางบก เป็นผู้ดำเนินการกำหนดอัตราค่าจ้างบรรทุกทุกคน กำหนดเครื่องแต่งกาย เครื่องหมาย ประวัติคนขับรถ และบัตรประจำตัวผู้ขับรถจักรยานยนต์สาธารณะ กำหนดข้อกำหนดว่าด้วยความปลอดภัย ในการรับจ้างบรรทุกทุกคนโดยสาร และกำหนดคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์การออกหนังสือรับรองการใช้รถ จักรยานยนต์สาธารณะ พิจารณาแล้วมีความเห็นว่า การดำเนินกิจกรรมตามโครงการสุขภาพบุรุษชดวัน ไม่ใช่ อำนาจหน้าที่ของเทศบาลฯ เป็นอำนาจหน้าที่ของกรรมการขนส่งทางบกตามพระราชบัญญัติรถยนต์ (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๔๗ ดังนั้น การจัดทำโครงการสุขภาพบุรุษชดวันของเทศบาล จึงไม่ถือเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจ หน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินตามโครงการดังกล่าวได้

๒๓. โครงการเทศบาลเคลื่อนที่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากรบริการตัดผม ตามโครงการเทศบาลเคลื่อนที่ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดว่า “วิทยากร หมายความว่า ผู้บรรยาย ผู้อภิปราย หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งทำ หน้าที่ให้ความรู้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการหรือหลักสูตร และให้รวมถึงผู้ดำเนินการสัมมนา การที่ เทศบาลเบิกค่าตอบแทนวิทยากรบริการตัดผมฟรีให้แก่ประชาชนทุกคน ตามโครงการเทศบาลเคลื่อนที่ที่ไม่ได้ เป็นการให้ความรู้ หรือให้คำแนะนำเพื่อไปประกอบอาชีพแต่อย่างใด จึงไม่สามารถเบิกค่าตอบแทนวิทยากรได้

๒๔. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการสนับสนุนกิจการของศูนย์อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) โดยจัด กิจกรรมฝึกอบรมภาคปฏิบัติให้กับเจ้าหน้าที่ อปพร. และให้ผู้เข้ารับการฝึกปฏิบัติผลัดกันอยู่เวรยามประจำ จุดตรวจในเขตพื้นที่ ปฏิบัติหน้าที่ร่วมกับพนักงาน ลูกจ้าง เจ้าหน้าที่ตำรวจ ผู้ใหญ่บ้าน หรือผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเตรียมความพร้อมรับสถานการณ์การเกิดอัคคีภัย สาธารณภัยต่าง ๆ และเป็นการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ทันทั่วทั้งที่ และปรากฏตามหลักฐานการจ่าย พบว่ามีการ เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรยามประจำจุดตรวจ ในอัตรา รายละ ๑๒๐ บาท ซึ่งการสั่งให้เจ้าหน้าที่ อปพร. ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรยามประจำจุดตรวจ เพื่อย่อยเฝ้าระวัง สาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่มีเหตุจำเป็นเร่งด่วน หรือมีเหตุสาธารณภัย หรือเป็นการลดอุบัติเหตุในจุดเสี่ยง ช่วงเทศกาลต่าง ๆ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ และการเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ตำรวจ ผู้ใหญ่บ้านหรือผู้ช่วย ผู้ใหญ่บ้าน มาปฏิบัติหน้าที่ตามโครงการดังกล่าวก็ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือ สั่งการใดของกระทรวงมหาดไทยกำหนดให้เบิกจ่ายได้

๒๕. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนน เป็นค่าเบี้ยเลี้ยงให้กับ อปพร. จากการตรวจสอบรายชื่อตามคำสั่งดังกล่าวกับสมุดลงเวลาปฏิบัติหน้าที่ ปรากฏว่าการลงชื่อปฏิบัติหน้าที่ตามบัญชีลงเวลาไม่ตรงกับวันที่ขอเบิกตามหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒๖. เบิกจ่ายค่ารับรองไม่เหมาะสม

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินเป็นค่าจ้างประกอบอาหารพร้อมเครื่องดื่มเพื่อเลี้ยงรับรองคณะศึกษาดูงานจากหน่วยงานอื่น ที่ขอความอนุเคราะห์ศึกษาดูงานในเรื่องการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ในวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ และขอความอนุเคราะห์อาหารเย็นในวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ โดยมีผู้เดินทางมาจำนวน ๗๕ คน แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งรายชื่อผู้เข้าร่วมต้อนรับคณะศึกษาดูงาน จำนวน ๔๕ คน รวมจำนวนคนที่เบิกจ่ายค่าอาหาร จำนวน ๑๒๐ คน การเบิกจ่ายเงินค่ารับรองดังกล่าว เมื่อเปรียบเทียบกับเจ้าหน้าที่ในการต้อนรับ คณะศึกษาดูงาน กับคณะผู้ศึกษาดูงานเป็นสัดส่วนที่สูง ในขณะเดียวกันวันที่มีการเลี้ยงรับรองไม่ใช่วันที่หน่วยงานอื่นขอความอนุเคราะห์ศึกษาดูงาน และเมื่อตรวจสอบโครงการที่แนบมาพร้อมหนังสือขอความอนุเคราะห์ของหน่วยงานอื่น จะเห็นว่าตามประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการที่เขียนไว้ระบุค่าอาหาร (ครบทุกมื้อ) จำนวน ๗๕ คน ๆ ละ ๘๐๐.๐๐ บาท จำนวน ๓ วัน รวมเป็นเงิน ๑๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งหากมีการเบิกจ่ายค่าอาหารทั้งสองที่จะเป็นการเบิกจ่ายที่ซ้ำซ้อน จึงเป็นการเบิกจ่ายโดยไม่เหมาะสมและเป็นการไม่ประหยัดงบประมาณแผ่นดิน

๒๗. ค่าจ้างเหมาประกอบอาหารพร้อมน้ำดื่มตามโครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล เบิกจ่ายเงินเป็นค่าจ้างเหมาประกอบอาหารพร้อมน้ำดื่มตามโครงการการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนในช่วงเทศกาลปีใหม่นี้ปี ๒๕๕๘ รวม ๗ วัน จำนวน ๒๐ มื้อ ๆ ละ ๘๐๐.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๖,๐๐๐.๐๐ บาท และโครงการการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนในช่วงเทศกาลสงกรานต์ รวม ๗ วัน จำนวน ๒๐ มื้อ ๆ ละ ๘๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๖,๐๐๐ บาท โดยแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประจำจุดตรวจบริการประชาชนในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย คณะผู้บริหาร สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้าง

กรณีดังกล่าว เป็นการสั่งให้เจ้าหน้าที่ท้องถิ่นไปปฏิบัติราชการ ผู้เดินทางไปราชการซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นสามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการได้ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม การที่องค์การบริหารส่วนตำบลเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาประกอบอาหารสำหรับเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นที่ปฏิบัติหน้าที่ประจำจุดตรวจจุดสกัด และด่านชุมชน ช่วงเทศกาลปีใหม่และเทศกาลสงกรานต์นั้น ยังไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่ายได้

๒๘. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนชุดปฏิบัติการสายตรวจโครงการป้องกันแพร่ระบาดของยาเสพติด

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนชุดปฏิบัติการสายตรวจโครงการป้องกันแพร่ระบาดของยาเสพติดเป็นประจำทุกเดือน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการออกคำสั่งมอบหมายภารกิจให้บุคคลดังกล่าวออกปฏิบัติการ ร่วมกับเจ้าหน้าที่ตำรวจออกตรวจในพื้นที่รอบหมู่บ้านและเส้นทางในซอยหมู่บ้าน โดยต้องออกตรวจพื้นที่ อย่างน้อย ๒ รอบ เป็นประจำทุกเดือน โดยเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยงให้บุคคลดังกล่าว และเบิกค่าพาหนะแบบเหมาจ่าย ให้ตำรวจที่ได้รับมอบหมายให้เป็นหัวหน้าชุด ครั้งละ ๔๐๐ บาท

การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนให้กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน อปพร. ตำรวจที่ได้รับมอบหมายจากสถานีตำรวจภูธร ในการออกตรวจตราในพื้นที่เสี่ยงในการแพร่ระบาดของยาเสพติดเป็นประจำทุกเดือนนั้น ไม่มีระเบียบหนังสือสั่งการใด กำหนดให้เบิกจ่ายได้ และเห็นว่าภารกิจดังกล่าวเป็นภารกิจหน้าที่หลักของเจ้าหน้าที่ตำรวจซึ่งมีงบประมาณด้านป้องกันยาเสพติดรวมถึงค่าเบี้ยเลี้ยงหรือค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานอยู่แล้ว โดยการดำเนินการต้องบูรณาการสร้างภาคีเครือข่ายทุกภาคส่วน รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประชาชนในพื้นที่ในการแจ้งเบาะแส เพื่อสร้างความเข้มแข็งในหมู่บ้านและชุมชน มิใช่ภารกิจหลักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการออกคำสั่งให้ออกลาดตระเวนในพื้นที่หมู่บ้านดังกล่าว เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ ที่กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้” เป็นเหตุให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับความเสียหาย

๒๙. โครงการสนับสนุนกิจการของศูนย์อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการสนับสนุนกิจการของศูนย์อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ปี ๒๕๕๘ โดยจัดกิจกรรมฝึกอบรมภาคปฏิบัติให้กับเจ้าหน้าที่ อปพร. และให้ผู้เข้ารับการฝึกปฏิบัติฝึกกันอยู่เวรยาม ประจำจุดตรวจในเขตเทศบาล ตั้งแต่วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๘ รวม ๓๙ วัน ปฏิบัติหน้าที่ร่วมกับพนักงาน ลูกจ้างเทศบาล เจ้าหน้าที่ตำรวจ ผู้ใหญ่บ้าน หรือผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเตรียมความพร้อมรับสถานการณ์การเกิดอัคคีภัย สาธารณภัยต่าง ๆ และเป็นการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ทันทั่วถึง และปรากฏตามหลักฐานการจ่าย พบว่า มีการเบิกจ่ายเงิน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรยามประจำจุดตรวจ จำนวน ๔๗ ราย ในอัตรารายละ ๑๒๐ บาท เป็นเงิน ๒๗,๒๔๐ บาท ซึ่งการสั่งให้เจ้าหน้าที่ อปพร. ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรยาม ประจำจุดตรวจ เพื่อคอยเฝ้าระวังสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่มีเหตุจำเป็นเร่งด่วน หรือมีเหตุสาธารณภัย หรือเป็นการลดอุบัติเหตุในจุดเสี่ยงช่วงเทศกาลต่าง ๆ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ และการเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ตำรวจ ผู้ใหญ่บ้านหรือผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้าน มาปฏิบัติหน้าที่ตามโครงการดังกล่าวก็ไม่ใช่ไปตามหลักเกณฑ์ของการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และไม่มีความหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการใดของกระทรวงมหาดไทยกำหนดให้เบิกจ่ายได้

๓๐. โครงการฟื้นฟูเยี่ยม

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการฟื้นฟูเยี่ยม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดทำฟื้นฟูเยี่ยมให้แก่ผู้สูงอายุที่ยากจน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการรักษาสุขภาพฟันของประชาชนในพื้นที่ เพื่อให้ผู้สูงอายุสามารถรับประทานอาหารไทย และร่างกายสมบูรณ์แข็งแรง เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายในการดำรงชีพของผู้สูงอายุในพื้นที่ เพื่อเป็นการเสริมสร้างการทำงานร่วมกันระหว่างเทศบาล โรงพยาบาล ชุมชน ผู้บริหารท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นได้ดูแลเอาใจใส่ผู้สูงอายุ และทำให้ผู้สูงอายุมีสุขภาพจิตที่ดี ระยะเวลาดำเนินการตามโครงการระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๕๘ – สิงหาคม ๒๕๕๙ ตั้งงบประมาณไว้จำนวน ๒๕๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามโครงการ พบว่า มีการเบิกจ่ายจริง จำนวน ๘๐,๐๐๐ บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าฟื้นฟูเยี่ยมทั้งปากบนและล่าง แจกให้กับประชาชนจำนวน ๑๐ ราย ๆ ละ ๘,๐๐๐ บาท โดยเทศบาลฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงจ้างกับคลินิกบ้านฟันสวย จำนวน ๘๐,๐๐๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗

๓๑. การเบิกจ่ายเงินจัดซื้อวัสดุซ่อมบ้าน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

มีการเบิกจ่ายเงินจากหมวดงบกลาง ประเภทเงินสำรองจ่าย ค่าจัดซื้อวัสดุซ่อมบ้าน เกิดจากเหตุวาทภัย โดยจากรูปภาพประกอบเอกสารการเบิกจ่ายพบว่า โรงเรือนที่ได้รับความเสียหายดังกล่าวเป็นโรงเรือนสำหรับจอดรถแม็คโคร ซึ่งกรณีดังกล่าวไม่ถือเป็นที่อยู่อาศัยประจำ ตามหลักเกณฑ์และวิธีดำเนินการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ ข้อ ๕.๑.๔ กรณีดังกล่าว จึงเป็นการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้” จึงไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้

๓๒. เบิกจ่ายค่าจัดซื้อวัสดุก่อสร้างเพื่อซ่อมแซมที่อยู่อาศัยให้กับประชาชนผู้ยากไร้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณจัดซื้อวัสดุก่อสร้างเพื่อซ่อมแซมที่อยู่อาศัยให้กับประชาชนผู้ยากไร้ ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ แผนงานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ ประเภทรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ ค่าก่อสร้างซ่อมแซมที่อยู่อาศัยให้กับประชาชนผู้ยากไร้เป็นเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวเป็นค่าวัสดุก่อสร้างเป็นเงิน ๙๙,๖๖๕ บาท มอบหมายให้สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลแต่ละหมู่บ้านเป็นผู้ดำเนินการคัดเลือกประชาชนผู้ยากไร้ โดยมีได้ใช้หลักเกณฑ์การพิจารณาผู้ยากไร้ตามระเบียบกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ว่าด้วยการสงเคราะห์ครอบครัวผู้มียาได้และผู้ไร้ที่พึ่ง พ.ศ. ๒๕๕๒

๓๓. ค่าจัดซื้อ ไม้ติ่งไฟฟ้า

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินตามฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย เป็นค่าจัดซื้อไม้ติ่งไฟฟ้า ตามโครงการ ป้องกันควบคุมโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ของโครงการ เพื่อลดอัตราป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจในการควบคุมโรค เพื่อให้ประชาชนเกิดพฤติกรรมในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลาย เพื่อแจกให้แก่นักเรียน โรงเรียน และประชาชน ดังกล่าว เป็นรายจ่ายที่ไม่มีระเบียบ กฎหมายอนุญาต ให้จ่ายได้ ซึ่งการจัดซื้อไม้ติ่งไฟฟ้าแจกไม่สามารถบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้อย่างแท้จริง และไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่จะลดการป่วย และควบคุมโรคหรือลดปริมาณลูกน้ำยุงลายได้อย่างยั่งยืน ซึ่งไม่สามารถบ่งชี้ได้ว่าประชาชนจะลดอัตราการป่วย ด้วยโรคไข้เลือดออกได้ และเป็นรายจ่ายในลักษณะเป็น การประชาสัมพันธ์ส่วนตัวในการซื้อสิ่งของและแม้จะไม่ลงชื่อบนสิ่งของที่แจกก็ตาม อีกทั้งมิใช่เป็นการซื้อสิ่งของ แจกเพื่อสงเคราะห์ประชาชน ตามนัยหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๓๐๕๐ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ว่าด้วยการตั้งงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๓

จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ ที่กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๓๔. ค่าจัดซื้อที่นอน ถุงใส่ที่นอน ผ้าม่านเบื่อน และผ้าเช็ดหน้า สำหรับเด็กปฐมวัย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลจ่ายเงินเป็นค่าจัดซื้อที่นอน ถุงใส่ที่นอน ผ้าม่านเบื่อน และผ้าเช็ดหน้า สำหรับเด็ก ปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นเงิน ๙๐,๑๘๐.๐๐ บาท

ซึ่งเทศบาลซื้อแจกให้กับเด็กเล็กทุกคน แต่ไม่มีระเบียบและหนังสือสั่งการใดกำหนด ให้เบิกจ่ายได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือ หนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๓๕. โครงการเศรษฐกิจพอเพียง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินตามโครงการเศรษฐกิจพอเพียง เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อพันธุ์พืช จำนวน ๑๑ รายการ เป็นเงิน ๘๒,๐๐๐.๐๐ บาท แจกจ่ายให้กับประชาชนในตำบล ให้มีการใช้ชีวิตประจำวันตามหลักของความพอเพียง โดยการสร้างแหล่งอาหารไว้สำหรับบริโภค เป็นพืชผักสวนครัว ซึ่งแต่ละบ้านสามารถเพาะปลูกหรือหาพันธุ์พืชมาปลูกเองได้ ดังนั้น การจัดทำโครงการของเทศบาลควรมีหน้าที่ด้านบำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการส่งเสริมอาชีพของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย โดยเป็นตัวกลางให้ความรู้ สนับสนุนและพัฒนาอาชีพ

การจัดซื้อพันธุ์พืชสำหรับแจกจ่ายให้กับประชาชนในพื้นที่ มิได้เป็นการแก้ไขปัญหาการประกอบอาชีพของบุคคลในท้องถิ่นแต่อย่างใด การดำเนินการของเทศบาล จึงไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่แต่อย่างใด ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยให้เบิกจ่ายได้ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๓๖. โครงการจัดซื้อชุดมาปนกิจศพ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลฯ เบิกจ่ายเงินงบประมาณ โครงการจัดซื้อชุดมาปนกิจศพ ตามมาตรา ๕๐ และมาตรา ๕๑ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และแก้ไขเพิ่มเติม มิได้กำหนดให้เทศบาลมีอำนาจหน้าที่ให้การสงเคราะห์ในการจัดการศพ และมาตรา ๑๖ แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ก็มีได้ให้เทศบาลมีอำนาจหน้าที่ในการจัดการระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตน เกี่ยวกับการจ่ายเงินสงเคราะห์ศพแต่อย่างใด การสงเคราะห์ในการจัดการศพตามประเพณีนั้น กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เป็นหน่วยงานหลักรับผิดชอบดำเนินการ ตามประกาศกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการคุ้มครอง การส่งเสริม และการสนับสนุนการสงเคราะห์ในการจัดการศพตามประเพณี พ.ศ. ๒๕๔๗ จึงเป็นการปฏิบัติโดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยให้อำนาจในการเบิกจ่ายได้ ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้” ซึ่งเทียบเคียงกับความเห็นของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๔.๓/๑๒๑๔๕ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๐ เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์ในการจัดการศพเทศบาลไม่สามารถจ่ายเงินในการสงเคราะห์ศพได้

๓๗. จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับพ่นยุง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายหมวดค่าวัสดุ ประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับพ่นยุง ได้มีการจัดซื้อน้ำมันดีเซลสำหรับพ่นยุง และน้ำมันเบนซินสำหรับเดินเครื่องพ่นยุง เพื่อใช้ในการพ่นหมอกควันสำหรับป้องกันไข้เลือดออก แต่จากการตรวจสอบพบว่า การใช้น้ำมันดีเซลดังกล่าวไม่สัมพันธ์กับน้ำมันเบนซิน เนื่องจากการใช้น้ำมันเบนซินสำหรับเดินเครื่องพ่นหมอกควันมีการสั่งซื้อเป็นจำนวนมากกว่าการใช้จริง ซึ่งจากการทดสอบการใช้น้ำมันเบนซินกับเครื่องยนต์พบว่า จะใช้น้ำมันเบนซินซึ่งเป็นตัวเดินเครื่องยนต์ ๑ ลิตร ต่อน้ำมันดีเซลที่นำไปผสมกับน้ำยาสำหรับพ่นยุง ๕ – ๖ ลิตร แต่จากการตรวจสอบพบว่า จัดซื้อน้ำมันเบนซิน ๑ ลิตร ต่อน้ำมันดีเซล ๒ ลิตร ซึ่งเป็นการจัดซื้อน้ำมันเบนซินเกินกว่าความต้องการใช้ จึงเป็นการทำให้ทางราชการเสียหาย

๓๘. เบิกจ่ายค่าครุภัณฑ์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายค่าจัดซื้อชุดผ้าห่มอ่อนเพื่อให้ประชาชนที่มาร่วมงานฌาปนกิจศพที่นั้งในการประกอบพิธี จำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท จึงเป็นการเบิกจ่ายเงินโดยไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้”

๓๙. จัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานให้สถานีตำรวจ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานมอบให้สถานีตำรวจ ประกอบด้วยโต๊ะทำงานพร้อมเก้าอี้ จำนวน ๕ ชุด เก้าอี้สำหรับให้บริการประชาชน จำนวน ๒ ชุด ตู้เหล็กเก็บเอกสาร จำนวน ๔ ใบ

การจัดซื้อครุภัณฑ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม การที่เทศบาลซื้อครุภัณฑ์เพื่อบริการให้สถานีตำรวจ ไม่ใช่เป็นการจัดหามาเพื่อใช้ตามอำนาจหน้าที่ของตน อีกทั้งสถานีตำรวจก็สามารถจัดงบประมาณตามภารกิจอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารงบประมาณภายในหน่วยงานของตนเองได้อยู่แล้ว

๔๐. การเบิกจ่ายเงินค่าติดตั้งระบบแก๊ส LPG ในรถยนต์ส่วนบุคคล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาล เบิกจ่ายเงินจำนวน ๓๖,๓๕๐.๐๐ บาท เป็นค่าติดตั้งระบบแก๊ส LPG ในรถยนต์ส่วนบุคคลซึ่งเป็นรถยนต์ขนาดไม่น้อยกว่า ๑๐ ที่นั่ง เครื่องยนต์เบนซิน ปริมาตรกระบอกสูบไม่น้อยกว่า ๒,๖๐๐ ซีซี การเปลี่ยนแปลงระบบเชื้อเพลิงดังกล่าวไม่มีระเบียบหรือหนังสือสั่งการใดกำหนดให้เบิกจ่ายได้แม้ว่าเทศบาลว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรการลดการใช้พลังงานภาครัฐ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๕ แต่มติดังกล่าว ให้ลดปริมาณการใช้พลังงานต่าง ๆ เช่น ไฟฟ้า น้ำมันเชื้อเพลิง มิได้เสนอให้มีการเปลี่ยนแปลงมาใช้แก๊ส LPG แต่อย่างใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๖๗ กำหนดว่า “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจ่ายเงินหรือก่อหนี้ผูกพันได้แต่เฉพาะที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้” จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินจำนวน ๓๖,๓๕๐.๐๐ บาท ได้

๔๑. โครงการป้ายครัวเรือน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบตามฎีกาเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณรายจ่าย เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดทำป้ายครัวเรือน วัตถุประสงค์เพื่อความเป็นระเบียบเรียบร้อยสวยงามของหมู่บ้าน และสร้างความสะดวกในการติดต่อระหว่างหน่วยงานและบุคคลภายนอก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๙) ข้อ ๑๖ และข้อ ๓๐ ซึ่งบัญญัติให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีอำนาจหน้าที่ในการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง และรักษาความสงบเรียบร้อยความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน จากการพิจารณาเห็นว่า โครงการดังกล่าว ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและกระจายอำนาจฯ ในการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง การดำเนินการต้องเป็นลักษณะบริการสาธารณะ ซึ่งบุคคลสามารถใช้ร่วมกัน แต่การจัดทำป้ายครัวเรือนเข้าลักษณะเป็นการใช้หรือแจกของบุคคลทั่วไป

๔๒. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเบิกจ่ายเงินสูงกว่าข้อเท็จจริง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก เป็นเงิน ๑๙๘,๐๐๐ บาท และโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสองร่องล้อ เป็นเงิน ๒๙๘,๐๐๐ บาท ตามใบประมาณราคางานก่อสร้าง (แบบ ปร.๔) มีค่าทรายปรับระดับ (ค่าวัสดุ+ค่าแรง) แต่จากการตรวจสอบบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมประจำวันของผู้ควบคุมงานและรูปภาพประกอบ พบว่าผู้รับจ้างไม่ได้ปรับระดับพื้นด้วยทรายก่อนการเทคอนกรีตแต่อย่างใด ทำให้เบิกจ่ายสูงไปรวมเป็นเงิน ๓๙๖,๐๐๐ บาท

๔๓. โครงการก่อสร้างที่ประดิษฐานพระพรหมภายในบริเวณพื้นที่สำนักงานเทศบาล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการก่อสร้างที่ประดิษฐานพระพรหมภายในบริเวณพื้นที่สำนักงานเทศบาลฯ แผนงานบริหารงานทั่วไป งบลงทุน ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง อาคารต่าง ๆ งบประมาณ ๕๐๐,๐๐๐ บาท โดยทำการก่อสร้างแท่นตั้งศาลพระพรหม ขนาด ๖.๒๕ X ๖.๒๕ เมตร สูง ๐.๖๕ เมตร ศาลพระพรหม ขนาด ๑.๖๕ X ๑.๖๕ เมตร สูงประมาณ ๓ เมตร และองค์พระพรหมขนาดหน้าตักกว้าง ๑๙ นิ้ว พร้อมทำการติดตั้งระบบไฟฟ้า และปรับปรุงภูมิทัศน์โดยรอบที่ประดิษฐานองค์พระพรหม มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ประชาชนและพนักงานที่มาติดต่อราชการมีสิ่งสักการบูชาจัดเป็นความเชื่อเฉพาะบุคคล อีกทั้งยังไม่ได้มีลักษณะที่เกี่ยวข้องกับพระพุทธศาสนา ประเพณี และวัฒนธรรม อีกทั้งไม่ใช้การจัดระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นแต่อย่างใด

๔๔. ค่าจ้างเหมาค่าพาหนะ รับ – ส่งนักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ค่าจ้างเหมาค่าพาหนะรับ – ส่งนักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เป็นจำนวนเงิน ๑๔๐,๐๐๐ บาท ที่องค์การบริหารส่วนตำบลชี้แจงว่าได้อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๑๐) กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจและหน้าที่ในการสังคมสงเคราะห์และการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชรา และผู้ด้อยโอกาส ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๔๕๒ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๗.๒/๖๕๔ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๔ เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติโครงการจ้างเหมารถรับ – ส่งนักเรียน พิจารณาแล้วเห็นว่า การเบิกจ่ายเงินตามโครงการจ้างเหมารับ – ส่งนักเรียนขององค์การบริหารส่วนตำบล มิได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๓๐๕๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือประชาชน ตามอำนาจหน้าที่แต่อย่างใด ประกอบกับการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีระเบียบหรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยอนุญาตให้จ่ายได้ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๗

๔๕. จ้างเหมาปรับปรุงรถยนต์เพื่อเป็นรถกู้ชีพ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ได้นำรถยนต์ส่วนกลางไปจ้างเหมาจัดทำหลังคาแครีบอย ฝาปิดท้ายกระบะ เบาะปูกระบะท้าย เปลหามคนไข้ ทำสีหลังคาแครีบอย และกระบะหลังพร้อมติดตั้งเพื่อทำเป็นรถกู้ชีพ

การดำเนินการดังกล่าว ไม่มีการขออนุญาตเพื่อจัดทำเป็นรถกู้ชีพให้ถูกต้อง บุคลากรไม่มีความรู้ความสามารถให้ด้านการแพทย์อย่างถูกต้อง ในการช่วยเหลือปฐมพยาบาลผู้เจ็บป่วยเบื้องต้น ประกอบกับรถยนต์ส่วนกลางที่นำไปใช้จัดทำเป็นรถกู้ชีพ อายุการใช้งานนาน มีสภาพไม่เหมาะสมกับการใช้งาน และจากการตรวจสอบสังเกตการณ์รถยนต์กู้ชีพคันดังกล่าว พบว่า เปลหามคนไข้มีความยาวกว่ากระบะรถยนต์ ไม่สามารถปิดหลังรถกระบะได้ และยังไม่มีการใช้งานตามวัตถุประสงค์ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์อันใดแก่ทางราชการ

ด้านเงินอุดหนุน

๔๖. ค่าใช้จ่ายในกิจกรรมการรับบริจาคโลหิต

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ที่ทำการปกครองอำเภอ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในกิจกรรมการรับบริจาคโลหิต

พิจารณาแล้วเห็นว่า การรับบริจาคโลหิตเป็นภารกิจของสภากาชาด และกิจกรรมการออกรับบริจาคโลหิตของสภากาชาดจะมีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในกิจกรรมดังกล่าวอยู่แล้ว ดังนั้น การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ที่ทำการปกครองอำเภอ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในกิจกรรมการรับบริจาคโลหิต ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๗ และมาตรา ๖๘

๔๗. การอุดหนุนให้กับสภาวัฒนธรรมอำเภอ ตามโครงการบรรพชาสามเณรภาคฤดูร้อน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับสภาวัฒนธรรมอำเภอ ตามโครงการบรรพชาสามเณรภาคฤดูร้อน ตามรายละเอียดรายงานผลโครงการ พบว่า มีค่าใช้จ่ายเป็นทุนการศึกษาสำหรับสามเณรที่เข้าร่วมโครงการ

พิจารณาแล้วเห็นว่า ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาดังกล่าว มิใช่อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลจะดำเนินการได้ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๗ (๕) บัญญัติว่า “ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม” เนื่องจากการให้ทุนการศึกษาดังกล่าวไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๓๖๕ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณเพื่อเป็นทุนการศึกษาสำหรับเด็กนักเรียน นักศึกษา และผู้ด้อยโอกาสขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

๔๘. เงินอุดหนุนให้กับสภาวัฒนธรรม ตามโครงการจัดงานประเพณีวันสารท

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอุดหนุนให้กับสภาวัฒนธรรม ตามโครงการจัดงานประเพณีวันสารท (เดือนสิบ) เป็นค่าใช้จ่ายในการแข่งขันชมมวยไทย จำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่จัดอยู่ในกิจกรรมของวันสารทไทย ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔ (๑) ไม่อาจเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับสภาวัฒนธรรมได้

๔๙. เงินอุดหนุนโรงเรียน โครงการเข้าค่ายพักแรมลูกเสือเนตรนารี

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เงินอุดหนุนโรงเรียน สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) โครงการเข้าค่ายพักแรมลูกเสือเนตรนารี โดยมีค่าใช้จ่ายในโครงการประกอบด้วย ค่าวัสดุฝึกกิจกรรม ค่าอาหารว่าง ค่าอาหาร ๓ มื้อ ค่ารับรองแขก

พิจารณาแล้วเห็นว่าโครงการดังกล่าวไม่ใช่ภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การอุดหนุนเงินจำนวนดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔ (๑) โครงการที่จะให้เงินอุดหนุนต้องเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนตามกฎหมาย และต้องไม่มีลักษณะเป็นเงินทุนหมุนเวียน ประกอบกับโครงการดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ลูกเสือเนตรนารีได้ฝึกความอดทน มีระเบียบวินัย รู้จักช่วยเหลือตนเอง รู้จักอยู่และทำงานร่วมกับผู้อื่น แต่เงินอุดหนุนที่นำไปใช้จ่ายในโครงการเป็นการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องและไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้

๕๐. เงินอุดหนุนโรงเรียน โครงการส่งเสริมการสอนภาษาอังกฤษเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้โรงเรียน ตามโครงการส่งเสริมการสอนภาษาอังกฤษเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน เป็นค่าจ้างครูผู้สอนภาษาอังกฤษทั้งจำนวน

พิจารณาแล้วเห็นว่าโรงเรียนเป็นโรงเรียนในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีงบประมาณเป็นของตนเอง ในการเสนอโครงการไม่มีการให้รายละเอียดและเหตุผลในโครงการว่าโรงเรียนมีงบประมาณไม่เพียงพอและมีความจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนอย่างไร โครงการดังกล่าวไม่ใช่ภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การอุดหนุนเงินจำนวนดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔ (๑) โครงการที่จะให้เงินอุดหนุนต้องเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนตามกฎหมาย และต้องไม่มีลักษณะเป็นเงินทุนหมุนเวียน จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้

๕๑. การจ่ายเงินอุดหนุนนอกเหนืออำนาจหน้าที่

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับโรงเรียนประจำตำบล จำนวน ๓ โครงการ โดยการจัดทำรายละเอียดโครงการเพื่อขอรับเงินอุดหนุน ไม่ได้ระบุกิจกรรมของโครงการว่ามีการดำเนินการอย่างไร มีเพียงรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ และเมื่อได้มีการรายงานผลการดำเนินการระบุผลการรายงานว่าได้มีการใช้จ่ายตามงบประมาณที่ตั้งไว้ทั้งโครงการแล้ว จากการตรวจสอบพบว่า

(๑) โครงการเยาวชนคนดีศรีท้องถิ่น จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้ระบุกิจกรรมใช้งบประมาณสนับสนุนจากเทศบาล จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท จากผู้ปกครอง ๑,๕๐๐ บาท รายงานการใช้จ่ายเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท

(๒) โครงการเศรษฐกิจพอเพียง จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ระบุกิจกรรมและขั้นตอนการดำเนินการไม่ชัดเจน ใช้งบประมาณสนับสนุนจากเทศบาล จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท จากผู้ปกครอง ๑,๐๐๐ บาท รายงานการใช้จ่ายเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท

(๓) โครงการส่งเสริมคุณธรรม วันสำคัญ จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ระบุกิจกรรมและขั้นตอนการดำเนินการไม่ชัดเจน ใช้งบประมาณสนับสนุนจากเทศบาล จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท จากผู้ปกครอง ๒,๐๐๐ บาท รายงานการใช้จ่ายเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท

การพิจารณาอนุมัติให้การสนับสนุนกับโรงเรียนประจำตำบล เทศบาลควรพิจารณาถึงกิจกรรมการขอรับเงินอุดหนุนก่อนว่าอยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลหรือไม่ แต่จากการตรวจสอบพบว่า โรงเรียนประจำตำบลไม่ได้มีการเขียนกิจกรรมที่จะดำเนินการไว้อย่างชัดเจน ว่ากิจกรรมนั้นจะดำเนินการอย่างไร และการขอรับเงินอุดหนุนทั้ง ๓ โครงการ ได้มีการระบุว่ามียกงบประมาณที่ได้รับจากผู้ปกครองบางส่วน ซึ่งเป็นงบประมาณที่โรงเรียนมีอยู่ ดังนั้นการใช้จ่ายเงินตามโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน จึงควรต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณที่ทางโรงเรียนมีก่อนแล้วจึงเบิกจ่ายจากเงินอุดหนุนที่ได้รับจากเทศบาล จากรายงานผลการเบิกจ่ายแต่ละโครงการมีเงินเหลือจ่ายที่ต้องนำส่งคืนเทศบาล รวมเป็นเงิน ๔,๕๐๐ บาท จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายโครงการเยาวชนคนดีศรีท้องถิ่น ได้มีการเบิกจ่ายเพื่อจัดซื้อผ้าทอพื้นเมือง แจกจ่ายให้กับนักเรียน ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นเพียงเครื่องแต่งกายที่ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่ายได้ และไม่ถือเป็นวัสดุอุปกรณ์หรือสื่อการเรียนการสอน ที่จำเป็นเกี่ยวกับการศึกษา ตามที่คณะกรรมการกฤษฎีกาได้พิจารณาไว้เรื่องเลขที่ ๗๓๓/๒๕๕๓ เรื่อง การส่งเสริมการศึกษาให้แก่โรงเรียนในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานที่ยังไม่ได้ถ่ายโอนมาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สรุปได้ว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะส่งเสริมการศึกษาให้แก่โรงเรียนในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) ที่ยังไม่ได้ถ่ายโอนมาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้วยการจ้างครู การจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ และสื่อการเรียนการสอนที่จำเป็น การเบิกจ่ายเพื่อจัดซื้อผ้าทอพื้นเมืองเพื่อแจกให้กับเด็กนักเรียน ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๔,๐๐๐ บาท

๔๒. โครงการงานประจำปีน้อมรำลึกและกตัญญูแด่เจ้าอาวาสวัด ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับวัด ตามโครงการงานประจำปีน้อมรำลึกและกตัญญูแด่เจ้าอาวาสวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินและรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของโครงการพบว่า มีได้อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการส่งเสริมและบำรุงรักษาศิลปะ จารีต ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น หรืออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนทั่วไป อันเป็นการจัดบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนตามที่กฎหมายกำหนดไว้ แต่เป็นการสนับสนุนศาสนิกชนในการประกอบพิธีกรรมทางศาสนาตามความเชื่อของตน แม้จะมีการปฏิบัติสืบทอดกันมา แต่ก็ยังเป็นเพียงพิธีกรรมอย่างหนึ่งในพุทธศาสนาที่พุทธศาสนิกชนจะปฏิบัติตามความเชื่อของตน และประสงค์จะทำบุญตามความพร้อมที่ตนมีอยู่ จึงเป็นเรื่องปัจเจกบุคคล การเบิกจ่ายเงินตามโครงการดังกล่าว จึงไม่อาจถือได้ว่า เป็นการจัดบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์แก่ประชาชนเป็นการทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาล

๕๓. โครงการห่มผ้าพระมหาธาตุเจดีย์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

อุดหนุนให้กับวัด ตามโครงการห่มผ้าพระมหาธาตุเจดีย์จำนวนเงิน ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท การดำเนินการตามโครงการ รวมระยะเวลาดำเนินการ ๙ วัน ๙ คืน โดยในวันที่เป็นพิธีทางพุทธศาสนา และตามรายงานผลการใช้จ่ายเงิน พบว่า วัดมีรายรับตามโครงการดังกล่าว จำนวน ๑,๓๘๓,๒๐๑.๐๐ บาท รายจ่าย จำนวน ๗๖๒,๘๓๑.๐๐ บาท จากการตรวจสอบ ปรากฏว่า โครงการดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อการส่งเสริมพระพุทธศาสนา มีกิจกรรมหลักตามประเพณี คือ พุทธศาสนิกชนร่วมทำบุญในวันมาฆบูชา เดินแห่ผ้าขึ้นพระธาตุ และกิจกรรมเวียนเทียน

ดังนั้น การจัดงานวัด ๙ วัน ๙ คืน และมีค่าใช้จ่ายสูงสำหรับกิจกรรมอื่น ได้แก่ ค่าเช่า ๔๘ เชือก ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าสินค้าของสลาก ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมหลักตามประเพณี ซึ่งตามความหมายในพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. ๒๕๕๔ ได้ให้คำจำกัดความของคำว่า “จำเป็น” หมายความว่า ต้องเป็นอย่างนั้น ต้องทำ ซัดไม่ได้” ค่าใช้จ่ายดังกล่าวจึงไม่ใช่ภารกิจตามประเพณีและไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดที่ต้องสนับสนุนตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๔๕ (๗ ทวิ) และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนที่ ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ จึงไม่สามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาเบิกค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนที่ขอรับจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้ ประกอบกับโครงการดังกล่าวเป็นการจัดกิจกรรมเพื่อส่งเสริมพระพุทธศาสนาตามประเพณี ไม่ได้มุ่งเน้นหากำไร เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่าทางวัดจัดกิจกรรมแล้วมีรายรับสูงกว่ารายจ่ายย่อมแสดงว่าสามารถดำเนินโครงการดังกล่าวได้ตามวัตถุประสงค์โดยไม่จำเป็นต้องรับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๕๔. เงินอุดหนุนให้กับกิจการศาสนาในเขตเทศบาล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับกิจการศาสนาในเขตเทศบาลเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงซ่อมแซมสิ่งปลูกสร้างของวัดในเขตอำเภอ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งไม่ใช่กิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล การปรับปรุงซ่อมแซมสิ่งปลูกสร้างของวัดซึ่งเป็นสถานที่ทางศาสนาซึ่งการบำรุงซ่อมแซมดังกล่าวเป็นภารกิจของกรมศาสนา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจแต่อย่างใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔ (๑) โครงการที่จะให้เงินอุดหนุนต้องเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนตามกฎหมาย และต้องไม่มีลักษณะเป็นเงินทุนหมุนเวียน

๕๕. อุดหนุนให้กับมหาวิทยาลัย เพื่อดำเนินงานโครงการมาราธอนแห่งชาติ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับมหาวิทยาลัยเพื่อดำเนินงานโครงการมาราธอน จำนวน ๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท โครงการแข่งขันกีฬาดังกล่าว มีกลุ่มเป้าหมายเป็นนักวิ่งสมัครเล่นทั่วประเทศไทย และต่างประเทศ นักวิ่งในจังหวัด และนักเรียน นักศึกษา บุคลากรในมหาวิทยาลัย เป็นการดำเนินงานในระดับประเทศซึ่งไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตามนัยมาตรา ๕๐, ๕๑, ๕๔, ๕๕, ๕๖ และ ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๖๔๗ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๕ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน เพื่อสนับสนุนการกีฬากำหนดแนวทางปฏิบัติว่า “โครงการหรือกิจกรรมที่ขอรับเงินอุดหนุนจะต้องอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชนในเขตพื้นที่ได้รับประโยชน์ กรณีการจัดให้มีและบำรุงสถานที่สำหรับการกีฬาหรือการส่งเสริมการกีฬานับเป็นอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถที่จะจัดงบประมาณสนับสนุนได้นั้น จะต้องเป็นการดำเนินการที่มีลักษณะเป็นการจัดทำบริการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเองเป็นส่วนรวม มิใช่การดำเนินการในเชิงธุรกิจ”

นอกจากนี้แล้วในโครงการยังระบุไว้ชัดเจนว่างบประมาณที่จะใช้ดำเนินการแข่งขันมาจากนายกเทศมนตรีเทศบาล ซึ่งหมายถึงงบประมาณส่วนบุคคล ไม่ใช่งบประมาณของราชการแต่อย่างใด เทศบาลจึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินจำนวน ๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อดำเนินการดังกล่าวได้

๕๖. เงินอุดหนุนให้กับสมาคมผู้สูงอายุและคนพิการ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับสมาคมผู้สูงอายุและคนพิการ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท เป็นการเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นงบประมาณในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของสมาคม ซึ่งสมาคมมีวัตถุประสงค์เพื่อการสงเคราะห์และการจัดสวัสดิการต่าง ๆ แก่สมาชิกสมาคมฯ เพื่อให้การสงเคราะห์การฉาปนกิจศพของสมาชิกที่เสียชีวิต และเพื่อการดำเนินการหรือร่วมมือกับองค์กรการกุศล เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔ (๑) โครงการที่จะให้เงินอุดหนุนต้องเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้ให้เงินอุดหนุนตามกฎหมาย และต้องไม่มีลักษณะเป็นเงินทุนหมุนเวียน

นอกจากนี้ การดำเนินการเพื่อการสงเคราะห์แก่ผู้สูงอายุและผู้พิการ เทศบาลได้เบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้เป็นประจำทุกเดือนอยู่แล้ว จึงเป็นการเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน และการดำเนินการของสมาคมฯ อาจจะเข้าข่ายเป็นกองทุนหมุนเวียน ซึ่งเทศบาลไม่สามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่ออุดหนุนให้สมาคมฯ ได้

๕๗. การติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการจัดการศึกษาท้องถิ่น เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน โรงเรียน ก. และโรงเรียน ข. สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน พบว่า โรงเรียน ก. ดำเนินการจ่ายเงินโดยวิธีการจัดซื้อวัตถุดิบมาประกอบอาหารเอง โดยการจัดซื้อวัตถุดิบ ผัก ผลไม้ ข้าวสาร อาหารแห้ง และแก๊สหุงต้ม ซึ่งสามารถขอใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายได้ แต่ไม่มีการขอใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายไว้ให้ตรวจสอบ และโรงเรียน ข. ดำเนินการจ่ายเงินทำอาหารสำเร็จเป็นอย่าง ๆ ในแต่ละวัน ประกอบด้วย กับข้าว ๑ อย่าง ผลไม้ ๑ ชนิด (๑๔๕ ถู) ข้าวสวย ๒ หม้อ ก็ไม่พบว่ามีผลการดำเนินการจัดจ้างตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๓

๕๘. เงินอุดหนุนให้กับกลุ่มอาสาสมัครสาธารณสุขมูลฐาน (อสม.)

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับกลุ่มอาสาสมัครสาธารณสุขมูลฐาน (อสม.) โครงการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐาน จำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ๆ ละ ๗,๕๐๐ บาท โดยมีระยะเวลาดำเนินการระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ตามหลักฐานการจ่ายเงินมีการเบิกจ่ายเงินเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ซึ่งการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนดังกล่าวเป็นการรับเงินอุดหนุนภายหลังจากที่โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นไปแล้ว และไม่มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนตามแบบที่กำหนด เป็นการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๙

ด้านการพัสดุ

๕๙. การจัดหาวัสดุโดยไม่ผ่านกระบวนการจัดหาตามระเบียบฯ ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลจัดซื้อวัสดุต่าง ๆ เพื่อใช้ในงานและโครงการต่าง ๆ ของเทศบาล โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานหรือโครงการนั้น ๆ เอาเงินส่วนตัวสำรองจ่ายค่าวัสดุไปก่อน แล้วนำใบเสร็จรับเงินมาทำฎีกาขออนุมัติเบิกจ่ายเงินจากเทศบาล และส่งจ่ายเช็คในนามเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งได้สำรองจ่ายเงินไป โดยได้มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างหลังจากที่ได้ซื้อของมาแล้ว เพื่อประกอบฎีกาขอเบิกจ่ายเงิน

๖๐. จัดซื้อครุภัณฑ์ไม่เหมาะสม ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายเงินเป็นค่าจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องดนตรีวงดุริยางค์ เช่น กลองใหญ่ กลองเทนนอร์ กลองทรีโอ้ กลองสแนร์ เป็นต้น สำหรับซ้อมดนตรี และซ้อมเดินพาเหรดมาใช้ในโรงเรียนสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่าโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีเพียงโรงเรียนอนุบาลที่เปิดสอนระดับอนุบาล ๑ – อนุบาล ๓ เท่านั้น และเป็นเด็กเล็กไม่สามารถจะใช้เครื่องดนตรีที่จัดซื้อซึ่งเป็นเครื่องขนาดใหญ่ได้ จึงเป็นการจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องดนตรีไม่เหมาะสมกับขนาดตัวของนักเรียน ผู้ใช้งาน ทำให้ไม่มีการใช้ประโยชน์จากเครื่องดนตรีที่จัดซื้อและเกินความจำเป็น

ควรพิจารณาจัดซื้อตามความเหมาะสมและจำเป็น และสามารถใช้ประโยชน์ได้จริง เพื่อมิให้เกิดการสูญเปล่าของการใช้จ่ายงบประมาณ โดยควรใช้จ่ายงบประมาณไปในลักษณะที่เป็นการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน การส่งเสริมอาชีพที่ก่อให้เกิดรายได้อย่างยิ่งยืนกับประชาชนเป็นสำคัญกว่าการจัดหาพัสดุที่เกินความจำเป็น ทั้งนี้ครุภัณฑ์เครื่องดนตรีที่จัดซื้อมาแล้ว ควรบูรณาการการใช้ประโยชน์กับส่วนงานอื่นหรือกับส่วนราชการอื่นที่ขาดแคลนหรือมีความจำเป็นต้องใช้งานเพื่อให้ครุภัณฑ์เครื่องดนตรีได้ใช้ประโยชน์เกิดความคุ้มค่าต่อไป

๖๑. ติดตั้งเครื่องปรับอากาศ โดยยังมิได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่มีการเบิกจ่ายเงิน ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลมีการติดตั้งเครื่องปรับอากาศจำนวน ๑๒ เครื่อง โดยยังมิได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่มีการเบิกจ่ายเงิน และมีการโอนงบประมาณรายจ่ายค่าครุภัณฑ์ (เครื่องปรับอากาศ) ตามรายงานการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวนเพียง ๔ เครื่อง องค์การบริหารส่วนตำบลชี้แจงว่า ในช่วงเดือนพฤษภาคม สภาพอากาศร้อนมาก เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกในการบริการติดต่อราชการของประชาชนและหน่วยงานต่าง ๆ จึงได้ดำเนินการติดตั้งเครื่องปรับอากาศดังกล่าวก่อน

๖๒. จัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับแบบรายงานการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์
ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จัดซื้อเครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ชนิดเลเซอร์ (ขาวดำ) และเครื่องพิมพ์ชนิดเลเซอร์ (สี) รวมเป็นเงิน ๖๑,๒๗๘.๕๐ บาท โดยบริษัทคู่สัญญา เสนอราคาคอมพิวเตอร์ประมวลผลแบบที่ ๑ Intel ๓.๒ มีหน่วยประมวลผลกลาง ๒ แกนหลัก (๒ core) จำนวน ๒ เครื่อง ราคาต่อหน่วย ๑๕,๙๙๖.๕๐ บาท เมื่อทำการสำรวจความอยู่จริงของครุภัณฑ์ดังกล่าว พบว่า ครุภัณฑ์เครื่องคอมพิวเตอร์มีหน่วยประมวลผลกลาง ๒ แกนหลัก (๒ core) จำนวน ๒ เครื่อง ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับแบบรายงานการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ (เสนอคณะกรรมการ) และจัดซื้อไม่ตรงตามมติคณะกรรมการบริหารและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทยระดับจังหวัดที่แจ้งอนุมัติให้องค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับงานประมวลผล แบบที่ ๑ ตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐาน ต้องมีหน่วยประมวลผลกลาง ๔ แกนหลัก (๔ core) จำนวน ๑ เครื่อง และอนุมัติให้จัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับงานสำนักงาน ตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐาน ต้องมีหน่วยประมวลผลกลาง ๒ แกนหลัก (๒ core) จำนวน ๑ เครื่อง ซึ่งส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลได้เครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีคุณลักษณะพื้นฐานต่ำกว่าที่คณะกรรมการบริหารและจัดหา อนุมัติ และทำให้เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลได้เครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีประสิทธิภาพต่ำกว่าที่ต้องการมาใช้ในการงานราชการแทน

๖๓. การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูงกว่าเกณฑ์ราคากลาง ICT และการกำหนดยี่ห้อสิ่งของที่จะจัดซื้อ
ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลขออนุมัติจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แบบประมวล แบบที่ ๑ และจ่ายเงินค่าเครื่องคอมพิวเตอร์ Lenovo Idea Centre H๕๓๐ พร้อมจอ LED เป็นเงิน ๒๔,๙๐๐.๐๐ บาท การจัดซื้อคอมพิวเตอร์เครื่องดังกล่าวซึ่งเป็นเครื่องคอมพิวเตอร์ประมวลผล แบบที่ ๑ ตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมตามประกาศ ณ วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๐ กำหนดให้ซื้อในราคาเครื่องละ ๒๒,๐๐๐.๐๐ บาท แต่เทศบาลฯ ซื้อในราคาเครื่องละ ๒๔,๙๐๐.๐๐ บาท ประกอบกับในการขอจัดซื้อ ได้กำหนดยี่ห้อของสิ่งของที่จะจัดซื้อซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย

๖๔. เบิกจ่ายค่าครุภัณฑ์เกินราคารามาตรฐานครุภัณฑ์

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ค่าจัดซื้อเครื่องปรับอากาศ ชนิดติดผนัง ขนาด ๑๓,๐๐๐ บีทียู พร้อมติดตั้งและอุปกรณ์ จำนวน ๑ เครื่อง ในราคา ๒๔,๖๔๐.๐๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๑๙/ ว ๕๒ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง ราคารามาตรฐานครุภัณฑ์ ซึ่งกำหนดราคารามาตรฐานเครื่องปรับอากาศชนิดติดผนัง ขนาดไม่ต่ำกว่า ๑๒,๐๐๐ บีทียู แต่ไม่ถึง ๑๖,๐๐๐ บีทียู รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าติดตั้ง ราคาเครื่องละ ๑๘,๐๐๐.๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อเกินราคารามาตรฐานครุภัณฑ์

๖๕. กำหนดราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบโครงการปรับปรุงเครื่องเสียงระบบห้องประชุม จำนวนเงิน ๒๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า การประมาณการรายการก่อสร้างดังกล่าว ได้คำนวณราคาค่าก่อสร้างรวมกับค่าครุภัณฑ์ เป็นเงินต้นราคาต้นทุนรวม ๒๓๒,๒๗๐.๐๐ บาท ค่า Factor F เท่ากับ ๑.๐๘ เป็นเงินค่าก่อสร้างโครงการฯ ดังกล่าว เป็นเงิน ๒๕๐,๘๕๑.๖๐ บาท ซึ่งค่าครุภัณฑ์ดังกล่าว ไม่สามารถนำมาคำนวณราคา ค่า Factor F ได้ จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้ตาราง Factor F ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๕๔ เรื่อง อัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๒ กรณีของงานก่อสร้างอาคารและโครงการงานก่อสร้างอาคารและโครงการงานก่อสร้างนั้นเป็นสัญญาเดียว ให้รวมค่างานต้นทุนของงานก่อสร้างอาคารและสิ่งก่อสร้างรวมทั้งส่วนประกอบอื่นๆ ก่อนหาค่า Factor F ส่วนงานครุภัณฑ์สั่งซื้อหรือจัดซื้อให้แยกค่างานไปคำนวณภาษีต่างหาก

กรณีดังกล่าว การคำนวณโครงการปรับปรุงเครื่องเสียงระบบห้องประชุม เมื่อแยกคำนวณค่าครุภัณฑ์ ราคากลาง ๒๓๓,๗๓๑.๖๐ บาท ทำให้เทศบาลกำหนดราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น จำนวน ๑๖,๒๖๘.๔๐ บาท เมื่อเทศบาล จัดจ้างในราคาเท่ากับราคากลางที่กำหนด

๖๖. การกำหนดราคากลาง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เบิกจ่ายเงินโครงการปรับปรุงอาคารอเนกประสงค์ จำนวนเงิน ๑๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีเอกสารแนบท้ายสัญญาจ้าง เป็นรายละเอียดตามแบบแปลนที่เทศบาลกำหนด แสดงรายการประเภทงาน ครุภัณฑ์จัดซื้อ รวมจำนวนเงิน ๙๓,๖๐๐.๐๐ บาท และตามแบบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร. ๕) กำหนดประเภทงานครุภัณฑ์จัดซื้อเครื่องปรับอากาศ ขนาด ๒๔,๐๐๐ บีทียู จำนวน ๒ ชุด รวมจำนวนเงิน ๙๓,๖๐๐.๐๐ บาท แสดงว่าเครื่องปรับอากาศมีราคาต่อหน่วยเป็นจำนวนเงิน ๔๖,๘๐๐.๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบกับบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ มีนาคม ๒๕๕๘ ได้กำหนดประเภทเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วนชนิดติดผนัง (มีระบบฟอกอากาศ) ขนาด ๒๔,๐๐๐ บีทียู ราคาต่อหน่วย ๒๘,๐๐๐ บาท

เทศบาล ได้ให้เหตุผลว่า ในการกำหนดราคากลางตามแบบ ปร.๕ ของโครงการดังกล่าว ประเภทงานครุภัณฑ์จัดซื้อ เครื่องปรับอากาศ ขนาด ๒๔,๐๐๐ บีทียู จำนวน ๒ ชุด รวมจำนวนเงิน ๙๓,๖๐๐.๐๐ บาท เป็นราคาที่ได้นำค่าภาษีมูลค่าเพิ่มและรวมค่าติดตั้งแล้ว หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง มีหน้าที่รับผิดชอบในการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ประมาณราคากำหนดราคากลางและควบคุมงาน รวมทั้งงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าฝ่ายแบบและก่อสร้างจำนวนมาก จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดโดยมิได้ตั้งใจ เนื่องจากดูราคาครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศผิดพลาด โดยดูราคาในช่องชนิดติดผนัง (มีระบบฟอกอากาศ) ขนาด ๑๘,๐๐๐ บีทียู ราคาเครื่องละ ๒๓,๐๐๐.๐๐ บาท ราคาดังกล่าวได้รวมค่าติดตั้งและค่าท่อทองแดง จำนวน ๕ เมตร ค่าสายไฟไม่เกิน ๑๕ เมตร แต่ในรายละเอียดมาตรฐานครุภัณฑ์ ไม่มีค่าอุปกรณ์พลาสติกครอบท่อแอร์ ซึ่งถ้าไม่ติดตั้งก็จะดูไม่เรียบร้อยสวยงาม และอุปกรณ์ดังกล่าว ยังช่วยป้องกันความร้อนจากแดดที่จะมีผลกับท่อทองแดงและฉนวนได้อีกทางหนึ่ง จึงได้คิดราคาอุปกรณ์พลาสติกครอบท่อแอร์เพิ่มเครื่องละ ๔ เมตร ราคาเมตรละ ๑๐๐ บาท คิดเป็นค่าครุภัณฑ์แอร์เครื่องละ ๒๓,๔๐๐.๐๐ บาท รวม ๒ เครื่อง เป็นเงิน ๔๖,๘๐๐.๐๐ บาท ซึ่งการถอดแบบประมาณราคาดังกล่าว ได้บันทึกไว้ในสมุดการถอดแบบประมาณราคาโครงการของทางเทศบาล แต่ด้วยหน้าที่ความรับผิดชอบหลายอย่าง จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้น โดยมีได้เจตนาในการพิมพ์และการลงราคาวัสดุในแบบ ปร.๔ และ ปร.๕ โดยได้นำราคาครุภัณฑ์แอร์ ที่ได้ถอดแบบไว้ ๒ เครื่อง รวมเป็นเงิน ๔๖,๘๐๐.๐๐ บาท โดยเข้าใจเป็นราคาต่อเครื่อง เมื่อนำราคาดังกล่าวมาคิดเป็น ๒ เครื่อง อีกครั้งหนึ่ง จึงได้ราคา ๙๓,๖๐๐.๐๐ บาท ตามที่ปรากฏในแบบ ปร.๕ ดังกล่าว

ดังนั้น การกำหนดราคากลางของคณะกรรมการ ซึ่งแสดงรายการตามแบบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๕) ประเภทงานครุภัณฑ์จัดซื้อเครื่องปรับอากาศ ขนาด ๒๔,๐๐๐ บีทียู จำนวน ๒ ชุด รวมจำนวนเงิน ๙๓,๖๐๐.๐๐ บาท จึงไม่เป็นไปตามบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณเดือน มีนาคม ๒๕๕๘ ซึ่งกำหนดประเภทเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วนชนิดติดผนัง (มีระบบฟอกอากาศ) ขนาด ๒๔,๐๐๐ บีทียู ราคาต่อหน่วย ๒๘,๐๐๐.๐๐ บาท โดยราคาที่กำหนดมีคุณลักษณะเฉพาะสังเขป เป็นราคาที่รวมค่าติดตั้งแล้ว

๖๗. การจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการจ้างเหมาขุดวางท่อระบายน้ำเพื่อแก้ไขปัญหาน้ำท่วมขังในชุมชน ๓๗,๐๐๐ บาท และโครงการก่อสร้างบ่อบำบัดพร้อมท่อระบายน้ำแก้ไขปัญหาน้ำท่วมขังในชุมชน ๓๑๑,๐๐๐ บาท โดยวิธีการจัดซื้อจัดจ้างวิธีพิเศษ เนื่องจากเป็นโครงการเร่งด่วนเพื่อช่วยเหลือประชาชนประสบปัญหาขาดแคลนน้ำเพื่อใช้ในการเกษตรจากปัญหาน้ำท่วมขัง และปัญหาน้ำท่วมซ้ำซากบนผิวการจราจร ทำให้ไม่สามารถเดินทางได้อย่างสะดวก การดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษครั้งนี้มีการดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องดังนี้

(๑) ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ มีเพียงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้าง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๗

(๒) ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง การจัดจ้างใช้ราคาที่เหมาะสมราคาโดยวิศวกรโยธาขององค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งตามแนวทาง วิธีปฏิบัติ และรายละเอียดประกอบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๑๗ กำหนดให้มีคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เป็นผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างภายใต้หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ

(๓) ไม่มีการเปิดเผยรายละเอียดประกอบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างในเว็บไซต์ของหน่วยงานและเว็บไซต์ของศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๑๐๓/๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ

๖๘. ไม่เผยแพร่ประกาศสอบราคาในเว็บไซต์ www.gprocurement.go.th

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเผยแพร่ประกาศสอบราคาการจ้างเหมาก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กขององค์การบริหารส่วนตำบลในเว็บไซต์ www.gprocurement.go.th ของกรมบัญชีกลางพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ได้เผยแพร่ประกาศสอบราคาจ้างในเว็บไซต์ www.gprocurement.go.th ของกรมบัญชีกลาง แต่มีเอกสารประกาศเชิญชวนในเว็บไซต์ www.gprocurement.go.th ของกรมบัญชีกลาง ในฎีกาเบิกจ่าย โดยเอกสารดังกล่าวไม่ระบุวิธีการจัดหา การที่องค์การบริหารส่วนตำบลไม่บันทึกข้อมูลตามเงื่อนไขในการค้นหาประกาศ แต่มีเอกสารมาประกอบการเบิกจ่าย นำเชื่อว่าเอกสารดังกล่าวขัดต่อข้อเท็จจริง

๖๙. ดำเนินการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน ในเขตทางหลวงโดยไม่ได้ประสานงาน หรือขออนุญาตให้ถูกต้อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสม โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน จำนวนเงิน ๓,๒๙๑,๗๐๐.๐๐ บาท และได้เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓,๒๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งได้ดำเนินการในเขตทางหลวงโดยไม่ได้ประสานงาน หรือขออนุญาตให้ถูกต้อง ต่อมา กรมทางหลวงได้ทำโครงการขยายช่องจราจรโครงการก่อสร้างทางหลวงแผ่นดิน ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องสูญเสียเงินงบประมาณในการรื้อถอนท่อประปาที่ได้ดำเนินการวางไว้แล้ว เป็นค่าจ้างเหมา ขุดย้ายท่อประปา จำนวนเงิน ๙๕,๗๐๐.๐๐ บาท

๗๐. โครงการก่อสร้างท่อเหลี่ยมคอนกรีตเสริมเหล็ก ชนิดหลายช่อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนคอนกรีตเสริมเหล็กดังกล่าว โดยการปูผิวจราจรแอสฟัลท์ติก คอนกรีต พบว่าข้อสังเกต ดังนี้

(๑) ในการเปิดซองสอบราคา พบว่า เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ทำหน้าที่รักษาการ ผู้อำนวยการกองคลัง และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นประธานคณะกรรมการเปิดซองสอบราคา ซึ่งไม่เหมาะสม เพราะขัดต่อหลักการควบคุมภายในที่ดี อาจจะเป็นการเปิดช่อง หรือเปิดโอกาสให้มีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่งกระทำได้ง่าย เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๒๗๑ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๐ เรื่อง ชักซ้อมและกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒) เทศบาลได้มีหนังสือตรวจสอบหนังสือค้ำประกันสัญญากับธนาคาร แต่ไม่ได้ติดตามผลการตรวจสอบกับธนาคาร จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของหนังสือค้ำประกันจากธนาคารได้ ซึ่งในกรณีที่มีการปลอมแปลงหนังสือค้ำประกันสัญญาของธนาคารก็อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานคู่สัญญาได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๓๙ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การตรวจสอบหนังสือค้ำประกันสัญญา

๗๑. ดำเนินการก่อนได้รับการอนุมัติ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาเดินท่อประปา จำนวนเงิน ๑,๖๖๙,๘๐๐.๐๐ บาท มีการเปลี่ยนแปลง รูปแบบรายการจากเดิมท่อ PE ขนาด ๑๔๐ mm. ปรับลดเป็นขนาดท่อ PE ขนาด ๑๑๐ mm. จากรายงานผู้ควบคุมงานมีการวางท่อ PE ขนาด ๑๑๐ mm. ตั้งแต่วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ แต่ผู้ควบคุมงาน รายงานขอเปลี่ยนแปลงในวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๙ และสภาได้อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ ซึ่งการวางท่อดังกล่าวถือเป็นการดำเนินการก่อนได้รับการอนุมัติ เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗๒. โครงการซ่อมสร้างผิวทางเคพซีลขององค์การบริหารส่วนตำบล

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

โครงการจ้างเหมาซ่อมสร้างผิวทางเคพซีล ขององค์การบริหารส่วนตำบล มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ปริมาณงานไม่ครบถ้วนตามสัญญา จากการตรวจสอบสังเกตการณ์สถานที่ก่อสร้างช่วงที่ ๑ กิโลเมตรที่ ๐ + ๑๐๐ และ กิโลเมตรที่ ๐ + ๕๕๐ ซึ่งเป็นบริเวณที่ผิวทางเคพซีลชำรุดพบเห็นผิวทางเดิม แสดงว่า ไม่มีการรื้อผิวทางเดิมทั้งโครงการตามข้อกำหนดในปริมาณงานก่อสร้าง ประกอบกับภาพถ่ายขณะ ดำเนินการแสดงให้เห็นว่าเป็นการลงหินคลุกทับผิวทางเดิมโดยไม่มีการรื้อ ทำให้เชื่อว่าไม่มีการรื้อผิวทางเดิม ขนทิ้งตลอดทั้งโครงการแล้วบดทับตามข้อกำหนดตามบัญชีแสดงปริมาณงานและราคาที่องค์การบริหาร ส่วนตำบล กำหนดคิดเป็นเงิน ๖๙,๓๗๔.๔๐ บาท

๒. ผู้สำรวจออกแบบไม่มีข้ออ้างอิงในการกำหนดปริมาณวัสดุก่อสร้าง จากการตรวจสอบ แบบรูปก่อสร้างไม่พบข้อมูลระดับผิวทางเดิมที่ต้องใช้อ้างอิงในการตรวจวัดปริมาณหินคลุกตามที่กำหนด หนา ๐.๑๐ เมตร ตลอดสายยาว ๘๗๐ เมตร ปริมาณ ๕๘๐ ลูกบาศก์เมตร มูลค่า ๔๙๖,๗๕๘.๔๐ บาท หากไม่มีการจัดทำข้อมูลไว้ผู้ควบคุมงานจึงไม่มีข้อมูลอ้างอิงในการตรวจวัดให้ถูกต้องได้ เป็นการละเลย หละหลวม ไม่เคร่งครัดต่อหน้าที่ อาจทำให้ราชการได้รับความเสียหายได้

๓. ผู้ควบคุมงานไม่มีการบันทึกการควบคุมงานให้ละเอียดอย่างที่เคยจะเป็น จากการ ตรวจสอบบันทึกการควบคุมงานพบข้อสังเกตดังนี้

๓.๑ ในกรณีที่ไม่มีกรรือผิวทางเดิมทั้งหมด ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานหรือแจ้งให้ปรับลด ในส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการหรือดำเนินการไม่ครบถ้วน

๓.๒ จากการที่ไม่พบข้อมูลระดับผิวทางเดิมเพื่อให้สามารถควบคุมงานให้เป็นไปตาม กำหนดก็ไม่พบว่าผู้ควบคุมงานได้ตรวจสอบปริมาณหินคลุกพร้อมบดอัดแน่นครบถ้วนจริงตามข้อกำหนด ปริมาณ ๕๘๐ ลูกบาศก์เมตร

๓.๓ จากบันทึกการควบคุมงาน วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๘ ซึ่งเป็นวันเริ่มทำงานลงหินคลุก แต่ทดสอบคุณสมบัติของหินคลุกก่อนนำมาก่อสร้างที่ทดสอบโดยแนวทางหลวงชนบทสรุปผลเมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๕๘ แสดงว่าผู้รับจ้างได้นำวัสดุที่ยังไม่ทราบผลการทดสอบคุณสมบัติมาใช้ ซึ่งโดยปกติช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทราบและเห็นชอบผลการทดสอบคุณสมบัติของวัสดุก่อน ผู้รับจ้างจึงจะนำมาใช้ก่อสร้างได้ตามคู่มือปฏิบัติงานก่อสร้างทางสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๔ เอกสารทดสอบการบดอัดแน่นหินคลุกในสนาม (Field density) ระบุว่าทดสอบในวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๘ แต่ผู้ควบคุมงานไม่มีการบันทึกในเอกสารควบคุมงาน ไม่มีภาพถ่ายการปฏิบัติงานดังกล่าว

ทั้ง ๔ กรณีดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า ผู้ควบคุมงานกระทำการละเลย หละหลวม ไม่เคร่งครัด ต่อหน้าที่ อาจทำให้ราชการได้รับความเสียหายได้

๔. มีการส่งประกาศให้กับบุคคลที่ไม่มีอาชีพรับจ้างโดยตรง จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๔

๕. การจัดเอกสารสัญญากำหนดสาระสำคัญไม่เป็นไปตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เป็นการสัญญาระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้างผู้มีอำนาจลงนามได้ลงนามในฐานะใด การไม่ระบุชื่อผู้มีอำนาจหรือตัวแทนผู้ได้รับมอบอำนาจของนิติบุคคลดังกล่าวอาจไม่ก่อให้เกิดผลการบังคับบัญชาตามสัญญาได้

๖. การกำหนดอัตราค่าปรับกรณีผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาในสัญญา โดยกำหนดเพียง ร้อยละ ๐.๑ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒๗ ที่กำหนดให้สำหรับการก่อสร้างสาธารณูปโภคที่มีผลกระทบต่อการจราจร ให้กำหนดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐.๒๕ ของราคาจ้าง

๓๓. ทำสัญญาจ้างกับผู้รับจ้างที่ยังมีงานก่อสร้างไม่แล้วเสร็จ และเลยกำหนดส่งมอบแล้ว

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำสัญญาจ้างก่อสร้างสิ่งก่อสร้างสาธารณะกับผู้รับจ้าง ซึ่งโครงการดังกล่าวได้ครบกำหนดส่งมอบตามสัญญาแล้ว แต่ผู้รับจ้างยังไม่มี การส่งมอบงานแต่อย่างใด และต่อมาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำสัญญาจ้างก่อสร้างโดยวิธีตกลงราคากับผู้รับจ้างรายเดิม ซึ่งยังไม่มี การส่งมอบงาน และเลยกำหนดระยะเวลาส่งมอบงานมากกว่า ๔ เดือนแล้ว

การจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคากับผู้รับจ้าง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรต้องทราบหรือควรทราบว่าการทำสัญญาจ้างกับผู้รับจ้างรายนั้น ยังมีงานก่อสร้างที่ดำเนินการก่อสร้างไม่แล้วเสร็จ เลยกำหนดระยะเวลาส่งมอบงานมานานแล้ว แต่ก็ยังพบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังทำสัญญาจ้างกับผู้รับจ้างรายดังกล่าวอีก การกระทำดังกล่าวอาจส่งผลกระทบทำให้ประชาชนไม่ได้ใช้ประโยชน์จากสิ่งก่อสร้าง ทำให้เกิดความเดือดร้อนกับประชาชนที่อยู่ในบริเวณก่อสร้างดังกล่าว

๗๔. คำนวนค่าปรับและเรียกเก็บเงินค่าปรับผิดสัญญาไม่ถูกต้อง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการจัดจ้าง พบว่า มีการณิคำนวณค่าปรับและเรียกเก็บเงินค่าปรับผิดสัญญาไม่ถูกต้อง ในการจ้างเหมาก่อสร้างรางระบายน้ำฝापิดคอนกรีตเสริมเหล็ก ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจการจ้าง จึงไม่ตรวจรับงานและให้ผู้รับจ้างแก้ไขให้ถูกต้อง โดยมีการคิดค่าปรับผิดสัญญา จำนวน ๕๓ วันๆ ละ ๗๖๐.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๔๐,๒๘๐.๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบวันครบกำหนดส่งมอบงานตามสัญญาแล้ว (ถือตามวันที่ลงรับงานสารบรรณ) เป็นการส่งมอบงานล่าช้าจากสัญญา จำนวน ๙๙ วัน ดังนั้นเทศบาลเรียกเก็บเงินค่าปรับผิดสัญญากรณีส่งมอบเงินล่าช้า ขาดไป ๔๖ วันๆ ละ ๗๖๐.๐๐ บาท เป็นเงิน ๓๔,๙๖๐.๐๐ บาท

๗๕. ผู้รับจ้างเพิกเฉย มิได้เข้าดำเนินการ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ มีการอนุมัติจ่ายขาดเงินสะสม จำนวน ๑๕ โครงการ โดยเบิกจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวน ๑๓ โครงการ คงเหลือ จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๗ งบประมาณ ๒๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท และโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๖ งบประมาณ ๒๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีการลงนามในสัญญาจ้างแล้วทั้ง ๒ โครงการ แต่ไม่มีการเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบพบว่า ผู้รับจ้างไม่ได้เข้าดำเนินการก่อสร้างตามที่ระบุไว้ในสัญญาแม้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบล จะมีหนังสือแจ้งสงวนสิทธิ์ค่าปรับไปยังผู้รับจ้างหลายครั้ง แต่ผู้รับจ้างก็ยังเพิกเฉย มิได้เข้าดำเนินการใดๆ กรณีดังกล่าว ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๘ กำหนดให้หัวหน้าฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบล รายงานไปยังผู้ว่าราชการจังหวัดโดยเร็ว เพื่อพิจารณาให้ผู้รับจ้างรายนั้นๆ เป็นผู้ทำงานแล้วส่งชื่อบุคคลนั้นไปยังปลัดกระทรวงมหาดไทยเพื่อส่งชื่อผู้ทำงาน ดังกล่าวให้ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีพิจารณาแจ้งเวียนให้ส่วนราชการอื่นทราบ เพื่อป้องกันมิให้ส่วนราชการอื่นก่อนติดสัมพันธ์กับผู้ทำงานรายนั้นๆ อีก ซึ่งอาจส่งผลทำให้ราชการเสียหายได้ แต่องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบ

๗๖. การก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล จัดทำโครงการก่อสร้างปรับปรุงอาคารเอนกประสงค์ วงเงิน ๔๐๔,๐๐๐.๐๐ บาท วันที่เริ่มเข้าทำงานวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ กำหนดเวลาแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๘ รวมระยะเวลาก่อสร้าง ๖๐ วัน ผู้รับจ้างแจ้งเข้าทำงานเมื่อวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ ซึ่งระยะเวลาล่วงเลยจากที่กำหนดไว้ในสัญญา แต่บันทึกของผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานสาเหตุที่ผู้รับจ้างไม่เข้าทำงาน ตามที่ระบุไว้ในสัญญา และไม่มีรายงานเสนอคณะกรรมการตรวจการจ้างกรณีผู้รับจ้างไม่เข้าทำงาน ตามที่กำหนดไว้ในสัญญาและหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าทำงานให้ตรวจสอบ ยังพบว่ามี การส่งมอบงานถึง ๓ ครั้ง และในแต่ละครั้ง คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ตรวจรับงานให้เนื่องจากงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ ต่อมาผู้ควบคุมงาน ได้ทำบันทึกขออนุมัติปรับลดค่างานรายการโครงสร้างเหล็กหลังคา จากเดิม กำหนดเหล็กชนิดตัว C ๗๕x๔๕x๒๐x๓.๒ MM จำนวน ๑๒ ท่อน รวมจำนวนเงิน ๗,๘๐๐.๐๐ บาท ขอปรับลด เป็นเหล็กชนิดตัว C ๗๕x๔๕x๑๕x๒.๓ MM จำนวน ๑๒ ท่อน รวมจำนวนเงิน ๔,๕๙๘.๑๖ บาท โดยให้เหตุผล ว่าเหล็กขนาดตัว C ๗๕x๔๕x๒๐x๓.๒ MM ไม่มีการผลิตในมาตรฐาน มอก. และปรับลดค่างานอีกหลาย รายการ เนื่องจากการก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา ภายหลังที่ ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานครั้งแรก เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการบริหารพัสดุของ หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๖ แล้วอาจเป็นการเอื้อประโยชน์ ให้แก่ผู้รับจ้างในการที่จะไม่ต้องแก้ไขงานก่อสร้าง ให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ

๗๗. ไม่ได้ทำหนังสือสงวนสิทธิ์ค่าปรับ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบสังเกตการณ์ งานโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก วงเงิน ๓,๙๓๔,๐๐๐.๐๐ บาท เมื่อสิ้นสุดสัญญา ปรากฏว่า เทศบาลไม่ได้ทำหนังสือสงวนสิทธิ์ค่าปรับ ทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จและเลยวันครบกำหนดของสัญญาจ้าง จำนวน ๓๐ วัน หลังจากนั้นเทศบาลมีหนังสือแจ้งสงวนสิทธิ์ ค่าปรับ หลังจากการเข้าตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน

๗๘. การส่งมอบของตามใบส่งของระบุวันที่ ก่อนการดำเนินการจัดทำใบสั่งซื้อ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อน้ำยาเคมีพ่นกำจัดยุงลาย จำนวนเงิน ๓๖,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างพบว่า หลักฐานการส่งมอบของตามใบส่งของระบุวันที่ก่อนการดำเนินการจัดทำใบสั่งซื้อ กล่าวคือ ใบส่งของลงวันที่ ๑๐ กันยายน ใบสั่งซื้อลงวันที่ ๑๑ กันยายน ซึ่งเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า มีความจำเป็นต้องใช้น้ำยาเคมีดังกล่าวอย่างเร่งด่วนเพราะเกิดการระบาดของโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ จึงได้สั่งซื้อทางโทรศัพท์โดยให้ผู้ขายส่งของในวันที่ ๑๐ กันยายน แต่จากการตรวจสอบเบื้องต้นผู้ขายส่งของไม่เป็นยี่ห้อเดียวกันทั้งหมดตามที่ตกลงกันไว้หลังจากนั้น จึงได้ดำเนินการจัดทำใบสั่งซื้อลงวันที่ ๑๑ กันยายน และผู้ขายได้ส่งมอบของทั้งหมดในวันที่ ๑๕ กันยายน และไม่ได้ขอใบส่งของใหม่ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายไม่ได้รายงานเป็นลายลักษณ์อักษรถึงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วนตามที่ระเบียบดังกล่าวกำหนดไว้แต่อย่างใด จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ระเบียบดังกล่าวกำหนดไว้

๗๙. ไม่มีการเปรียบเทียบราคาหรือสืบราคา

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการจัดหาพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ มีการจัดซื้อวัสดุจากร้านเดือนเป็นส่วนใหญ่ ไม่ว่าจะเป็นวัสดุก่อสร้างวัสดุงานบ้านงานครัว ค่าจ้างเหมาประกอบอาหาร ค่าจ้างเหมาตกแต่งรถขนวนต่างๆ ค่าครุภัณฑ์ ฯลฯ จากการไปตรวจสอบสถานประกอบการของร้านเดือน พบว่า เป็นบ้านพักอาศัยชั้นเดียวไม่มีหน้าร้านเพื่อขายสินค้า และไม่พบวัสดุอุปกรณ์การก่อสร้างแต่อย่างใด โดยในการจัดหาขององค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีการเปรียบเทียบราคาหรือสืบราคาจากร้านค้าอื่นเพื่อให้ได้ราคาขายที่แท้จริงในท้องตลาด เป็นการจัดหาโดยผูกขาดกับร้านค้าเพียงแห่งเดียว เป็นความเสี่ยงที่อาจทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องจัดซื้อสินค้าในราคาสูงกว่าราคาซื้อขายที่แท้จริงในท้องตลาด หรืออาจเข้าข่ายเป็นการกีดกันการเสนอราคาสินค้าจากผู้ประกอบการรายอื่นได้

เพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้เกิดการแข่งขันกันด้านราคาอย่างแพร่หลาย และองค์การบริหารส่วนตำบล สามารถเลือกซื้อสินค้าได้ในราคาที่เป็ธรรม ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการสืบราคาสินค้าที่จะจัดหาจากผู้ประกอบการต่างๆ นำราคาที่ได้มาเปรียบเทียบกันแล้วเสนอขออนุมัติจากผู้ประกอบการที่เสนอราคาที่เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ

๘๐. ปรับปรุงบ้านพักพนักงานส่วนตำบลเป็นสถานที่ทำงาน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบล มีบ้านพักพนักงานส่วนตำบล ขนาดกว้าง ๕.๕๐ เมตร ยาว ๑๔.๐๐ เมตร สูง ๓.๐๐ เมตร จำนวน ๑ หลัง มูลค่า ๓๕๔,๘๐๐.๐๐ บาท บันทึกรับเข้าทะเบียนทรัพย์สินปีงบประมาณ ๒๕๕๖ แต่ไม่สามารถตรวจสอบบ้านพักพนักงานส่วนตำบลหลังดังกล่าวได้ องค์การบริหารส่วนตำบลชี้แจงว่า มีการปรับปรุงเป็นสถานที่ทำงานเนื่องจากสถานที่เดิมคับแคบแต่ไม่มีเอกสารในการดำเนินการให้ตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัย ในที่พักของทางราชการ และสิทธิในการเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ

๘๑. จัดซื้อจัดจ้างช่วงระยะเวลาใกล้เคียงกัน แต่ราคาต่างกัน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลจัดซื้อวัสดุยานพาหนะและขนส่งยางนอก DL ๒๖๕-๗๐-๑๖ จำนวน ๔ เส้น ราคาเส้นละ ๗,๐๐๐ บาท เป็นเงินจำนวน ๒๘,๐๐๐ บาท และต่อมาอีก ๓ เดือน จัดซื้อวัสดุวัสดุยานพาหนะและขนส่งยางนอก DL ๒๖๕-๗๐-๑๖ อีกจำนวน ๔ เส้น ราคาเส้นละ ๖,๒๕๐ บาท เป็นเงินจำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท วัสดุดังกล่าวเป็นวัสดุประเภทเดียวกันและรุ่นเดียวกัน จัดซื้อจัดจ้างช่วงระยะเวลาใกล้เคียงกัน แต่ราคาต่างกัน สาเหตุเกิดจากเทศบาลตำบลไม่สืบราคาจากผู้ประกอบการตามท้องตลาดอย่างน้อย ๓ ราย เพื่อเปรียบเทียบราคา แล้วจัดซื้อจัดจ้างกับรายที่ราคาต่ำสุด เป็นการไม่ปฏิบัติตาม ข้อ ๒๐ (๓) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๘๒. การจัดหาเต็นท์ผ้าใบหลังคาโค้ง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจสอบสังเกตการณ์ครุภัณฑ์ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อเพิ่ม พบว่า มีครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว ชนิดเต็นท์ผ้าใบหลังคาโค้ง จำนวน ๔ หลัง แล้ว ยังพบว่าตั้งแต่ปีงบประมาณก่อน มีการจัดหาเต็นท์มาจำนวน ๑๖ หลัง และซื้อเพิ่มในปีปัจจุบัน จำนวน ๘ หลัง รวมเป็น ๒๔ หลัง จากจำนวนเต็นท์ผ้าใบหลังคาโค้งที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดหาไว้ นั้น มีจำนวนมากเกินความจำเป็นสำหรับเพื่อใช้ในกิจการที่เป็นประโยชน์ของหน่วยงานโดยตรง ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลได้ชี้แจงว่า มีการจัดหาเต็นท์ผ้าใบเพื่อใช้ในกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลในการจ่ายเบี้ยยังชีพ การประชุม งานประเพณีต่าง ๆ ซึ่งข้อเท็จจริงแล้วในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ องค์การบริหารส่วนตำบลก็มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดสถานที่ซึ่งอาจจะเข้าข่ายใช้เงินงบประมาณซ้ำซ้อนและเป็นเหตุให้ราชการได้รับความเสียหายได้

๘๓. การบริหารพัสดุ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลมีที่ดินเพื่อให้เช่าก่อสร้างอาคาร ๒ แห่ง โดยมีอัตราค่าเช่าที่ดินแห่งที่ ๑ ก่อสร้างอาคารหลังเก่า จำนวน ๕๑ คูหา จัดเก็บค่าเช่าที่ดินคูหาละ ๔๕ บาท/เดือน แห่งที่ ๒ ก่อสร้างอาคารหลังใหม่ จำนวน ๔๐ คูหา จัดเก็บค่าเช่าที่ดินแต่ละห้องเป็นอาคารพาณิชย์ ๓ ชั้นครึ่ง อัตราค่าเช่าที่ดินคูหาละ ๔๐๐ บาท/เดือน และอาคารพาณิชย์ชั้นเดียว อัตราค่าเช่าที่ดินคูหาละ ๑๐๐ บาท/เดือน ซึ่งอัตราค่าเช่าไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ทั้งที่พื้นที่ให้เช่าอยู่ในบริเวณพื้นที่ตลาดเทศบาลเช่นเดียวกัน และจากการเทียบเคียงการจัดเก็บรายได้ ค่าเช่าของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ที่อยู่ผืนเดียวกับที่ดินของเทศบาลแห่งที่ ๑ พบว่า มีอัตราค่าเช่าที่ห้องละ ๑๗๐ - ๕๕๐ บาท/เดือน ซึ่งอาจทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้เช่ารายอื่น และทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่มีประสิทธิภาพ อีกทั้งแบบสัญญาเช่าตึกอาคารพาณิชย์ แห่งที่ ๑ ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงให้เป็นไปตามตัวอย่าง แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๑๘ เทศบาลชี้แจงว่า ตามสัญญาเช่าเดิมมีการกำหนดว่า “อัตราค่าเช่าอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ ระยะเวลาที่คณะกรรมการสุขภาพได้มีมติเป็นเอกฉันท์โดยความเห็นชอบจากผู้เช่าหนึ่งในสองของบรรดาผู้เช่าทั้งหมด” เทศบาลได้เชิญผู้เช่าทั้งหมดมาพูดคุยในเบื้องต้น เพื่อขอปรับอัตราค่าเช่าแล้ว ยังไม่ได้ข้อยุติ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการเชิญคณะกรรมการจัดหาประโยชน์ ในทรัพย์สินของเทศบาลกับผู้เช่ามาปรึกษาหารือกันเพื่อปรับอัตราค่าเช่าให้เหมาะสมต่อไป และกรณีการจัดทำ สัญญาเช่าตึกอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงสัญญาเช่าให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓

เทศบาลควรกำหนดอัตราค่าเช่าแห่งที่ ๑ ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว โดยนำราคาของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ที่มีพื้นที่บริเวณเดียวกันกับแห่งที่ ๑ มาเปรียบเทียบราคาเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและทำให้การจัดเก็บรายได้ ของเทศบาลมีประสิทธิภาพ และขอให้ดำเนินการจัดทำสัญญาเช่าตึกอาคารพาณิชย์ แห่งที่ ๑ ให้เป็นไปตาม ตัวอย่างที่ระเบียบกำหนดให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

๘๔. จัดหาวัสดุที่ไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้วัสดุจริง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การตรวจนับวัสดุก่อสร้าง (ยางมะตอยสำเร็จรูป) คงเหลือจริงที่ได้จัดซื้อจากเงินงบประมาณ หมวดค่าวัสดุ จำนวน ๖๕๐ ถุง ราคาถุงละ ๑๕๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๙๗,๕๐๐ บาท จากการตรวจนับวัสดุ คงเหลือของจริง พบว่า

(๑) ยอดคงเหลือวัสดุตามตรวจนับของจริง มียอดคงเหลือจำนวน ๑๕๐ ถุง ไม่ตรงกับยอด คงเหลือในบัญชีคุมวัสดุซึ่งมีจำนวน ๑๐๐ ถึง มีผลต่างเป็นจำนวน ๕๐ ถุง

(๒) วัสดุบางส่วนถุงแตกกระจาย

(๓) วัสดุหมดอายุการใช้งาน ตามคุณสมบัติที่กำหนดไว้ มีอายุการใช้งานไม่เกิน ๖ เดือน

เป็นการจัดหาวัสดุที่ไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้วัสดุจริง จึงทำให้เกิดความสูญเปล่าทางงบประมาณโดยไม่ควรจะเป็น คิดเป็นเงินจำนวน ๒๒,๒๕๐ บาท จึงเป็นการจัดระบบควบคุมภายในที่ไม่ดี และเป็นการควบคุมพัสดุที่ไม่รัดกุมอย่างเพียงพอ

๘๕. เอกสารประกอบกระบวนการจัดหาพัสดุไม่ตรงตามข้อเท็จจริง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

องค์การบริหารส่วนตำบล ดำเนินการจัดหาบัตรค่าธรรมเนียมรักษาความสะอาดท่าเทียบเรือ เพื่อใช้สำหรับจัดเก็บค่าธรรมเนียมรักษาความสะอาดท่าเทียบเรือ โดยวิธีการตกลงราคา ตามใบสั่งซื้อ จำนวน ๓,๐๐๐ เล่ม แต่ตามทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินระหว่างปีงบประมาณได้ลงทะเบียนรับไว้จำนวนทั้งสิ้น ๓,๘๕๐ เล่ม เอกสารประกอบการจัดหาบัตรค่าธรรมเนียมรักษาความสะอาดท่าเทียบเรือและข้อมูลในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องตรงกัน เอกสารประกอบการจัดหาพัสดุน้อยกว่าทะเบียนคุม จำนวน ๘๕๐ เล่ม ซึ่งเจ้าหน้าที่ให้การชี้แจงว่า เมื่องานจัดเก็บรายได้มีความประสงค์จะใช้บัตรค่าธรรมเนียมฯ จะแจ้งงานพัสดุให้สั่งซื้อจากผู้ขาย เมื่อทางผู้ขายไม่สามารถส่งของได้ทันตามจำนวนที่สั่ง จะจัดส่งของให้บางส่วนโดยออกใบรับสินค้าชั่วคราวให้ เมื่อได้รับของครบตามจำนวนที่สั่ง งานพัสดุจะจัดทำใบสั่งซื้อตามจำนวนที่งานจัดเก็บรายได้ต้องการและให้ทางร้านออกใบส่งสินค้าที่ถูกต้องให้เพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงิน แต่ไม่ได้นำจำนวนของที่เบิกจ่ายเงินมาเทียบเคียงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินที่งานจัดเก็บรายได้ลงทะเบียนไว้ตามจำนวนของที่ได้รับจริงจากโรงพิมพ์ จึงเกิดข้อผิดพลาดดังกล่าว

การกระทำข้างต้น เป็นการดำเนินการทางพัสดุที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบและข้อเท็จจริง กล่าวคือ

๑) จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างและใบสั่งซื้อภายหลังจากได้รับสินค้า

๒) ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างก่อนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

๓) รายงานการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง

๔) จ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างไม่ครบถ้วนตามปริมาณของที่ได้รับ

ควรวางระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดกิจกรรมควบคุม ที่เป็นวิธีการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติในกระบวนการสั่งพิมพ์ รับ จ่าย และตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน เพื่อลดความเสี่ยงในการควบคุมใบเสร็จรับเงิน ซึ่งอาจนำไปสู่การทุจริตหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๘๖. นำครุภัณฑ์ไปซ่อมแซมแต่ไม่ได้ดำเนินการซ่อมแซมจริง

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

นำครุภัณฑ์ไปซ่อมแซมแต่ไม่ได้ดำเนินการซ่อมแซมจริง จากการสอบสวนเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องว่า รถยนต์ถูกนำไปจอดไว้ที่อู่ซ่อมรถตั้งแต่หลายปีก่อน จากการตรวจสอบเอกสารการขออนุมัติส่งซ่อมแซมครุภัณฑ์และทะเบียนคุมการซ่อมแซมรถยนต์มาตรวจสอบเพิ่มเติม พบบันทึกข้อความสำนักปลัดเทศบาล งานป้องกันและบรรเทาและบรรเทาสาธารณภัย ระบุคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพเครื่องจักรกล/ครุภัณฑ์ รถยนต์ดับเพลิงชนิดโฟม – เคมี เบอร์ ๑ ยี่ห้อเบนซ์ ซึ่งคณะกรรมการมีความเห็นให้การซ่อมแซมครุภัณฑ์ดังกล่าว ด้วยอาการชำรุดคือระบบปั้มน้ำขัดข้อง และจากการตรวจสอบเอกสารประวัติการซ่อมแซมปรากฏว่ามีการซ่อมแซมครั้งสุดท้าย จำนวนเงิน ๘๙,๐๐๐ บาท จากการสังเกตการณ์ตรวจสอบพบว่า รถยนต์ดับเพลิงคันดังกล่าวจอดอยู่บริเวณลานโล่งซึ่งเป็นพื้นที่ในอู่ซ่อมรถของ หจก.แห่งหนึ่ง โดยรถคันดังกล่าวไม่สามารถสตาร์ทเครื่องยนต์ได้ ประกอบกับอะไหล่และอุปกรณ์ที่ติดมากับตัวรถบางส่วนหายไป

กรณีที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปจอดทิ้งไว้ในสถานที่เอกชนโดยไม่มีการดูแลรักษาที่รัดกุม ทำให้ส่วนประกอบของรถและอะไหล่ที่ติดมากับรถสูญหาย และอยู่ในสภาพที่ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ โดยไม่มีผู้ใดรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นกับทรัพย์สินของทางราชการ จนมีการอนุมัติจำหน่ายและขายทอดตลาด หากพิจารณาการกระทำดังกล่าว จะเห็นว่าทางราชการได้รับความเสียหายจากการสูญเสยรายได้จากการประเมินราคาและขายทอดตลาดในราคาต่ำกว่าควรจะเป็น

๘๗. พัสดุชำรุดไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

เทศบาลได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเพื่อติดตั้งกล้องวงจรปิด จำเงินเงิน ๗๗๘,๐๐๐ บาท ซึ่งเทศบาลได้ดำเนินการติดตั้งและนำเข้าเป็นทรัพย์สินเพิ่มในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว จากการตรวจสอบทรัพย์สินจริง พบว่า กล้องวงจรปิดดังกล่าวชำรุดไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ เนื่องจากโดนลมพายุและฝนที่ตกมากในช่วงเดือนเมษายน และมึนเข้าไปทำรังในตัวกล้อง ทำให้ตัวกล้องเกิดความเสียหายไม่สามารถส่งสัญญาณภาพมายังแม่ข่ายได้ เทศบาลตรวจสอบงบประมาณแล้วยังไม่มียกงบประมาณเพียงพอที่จะซ่อมแซมและอยู่ระหว่างการพิจารณางบประมาณที่ไม่มีความจำเป็น เพื่อโอนงบประมาณมาซ่อมแซมต่อไป

๘๘. พัสตูล่า รุด เสื่อมคุณภาพ

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้รายงานว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ เพราะมีอายุการใช้งานมานาน รายงานดังกล่าวระบุเฉพาะรายการและจำนวนหน่วยของพัสดุ แต่ไม่มีการระบุรายละเอียดหมายเลขครุภัณฑ์ที่ชำรุดเหล่านั้นให้ชัดเจน เพื่อให้คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตรวจสอบรายการที่ชำรุดได้ตรงตามที่ได้มีการรายงานการชำรุด และรายงานการตรวจสอบพัสดุมีรายการพัสดุที่ชำรุด โดยได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด และเสื่อมสภาพ แต่ไม่มีการรายงานและการพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๘๙. ไม่มีเอกสารแสดงการครอบครองหรือการใช้ประโยชน์ที่ดิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า ไม่มีเอกสารแสดงการครอบครองหรือการใช้ประโยชน์ที่ดินที่ทำการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งอยู่และใช้ประโยชน์อยู่ในปัจจุบัน เป็นที่ดินมีโฉนด โดยเอกชนเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ ซึ่งแต่เดิมมีเอกสารสิทธิ์เป็น สค.๑ และได้บริจาคที่ดินแปลงดังกล่าวให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ยังไม่ได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากเจ้าของไม่มีเวลาไปจัดทำนิติกรรมที่ดินที่สำนักงานที่ดินจังหวัด และในปัจจุบันอยู่ระหว่างขอรังวัดแบ่งแยก ซึ่งเกิดกรณีพิพาทระหว่างผู้ถือครองร่วม การดำเนินการโอนกรรมสิทธิ์จึงต้องอาศัยระยะเวลาการดำเนินการต่อไปอีก

ที่ดินที่ตั้งที่ทำการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงยังไม่เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมายที่ถูกต้อง ซึ่งการดำเนินการใด ๆ บนพื้นที่ที่มีสิทธิกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ดินสาธารณประโยชน์ที่ราษฎรใช้ร่วมกัน หรือเป็นที่ดินของเอกชน จะดำเนินการมิได้ กรณีดังกล่าวจึงเป็นความเสียหายอย่างมากหากข้อพิพาทดังกล่าว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นฝ่ายแพ้คดีจะส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหาย

๙๐. การใช้ประโยชน์ของทรัพย์สิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า

๑. อาคารตลาดกลางชุมชนเพื่อการเกษตร และการก่อสร้างโครงการถมที่ก่อสร้างอาคารโรงซ่อมเรือ ได้ก่อสร้างบนพื้นที่ไม่มีเอกสารสิทธิ์แสดงการถือครองหรือได้รับอนุญาตให้ดำเนินการก่อสร้างจากเจ้าของพื้นที่หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ และได้มีข้อเสนอแนะให้องค์การบริหารส่วนตำบลตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง หากเกิดความเสียหายให้หาผู้รับผิดชอบและดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

๒. ก่อสร้างโครงการถมที่ก่อสร้างอาคารโรงซ่อมเรือ บนพื้นที่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ ทางองค์การบริหารส่วนตำบลได้สอบถามไปยังสถานีพัฒนาป่าชายเลน ซึ่งเป็นหน่วยงานรับผิดชอบพื้นที่ที่จะก่อสร้าง และทางสถานีพัฒนาป่าชายเลนได้อนุญาตด้วยวาจาให้ก่อสร้างได้ เนื่องจากพื้นที่ดังกล่าวเป็นพื้นที่เสื่อมโทรมรกร้างว่างเปล่า และการก่อสร้างไม่ส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมประกอบกับเป็นพื้นที่ประชาชนใช้สอยเป็นที่ซ่อมเรืออยู่ก่อนแล้ว จึงขอให้้องการบริหารส่วนตำบลจัดทำให้เป็นสถานที่ที่มีความมาตรฐานยิ่งขึ้น ซึ่งทางองค์การบริหารส่วนตำบลพิจารณาแล้วเห็นว่า เป็นโครงการที่มีประโยชน์และสนองตอบความต้องการของประชาชนโดยตรง และไม่ทำให้ทางราชการเสียหายแต่อย่างใด จึงได้อนุมัติโครงการดังกล่าว โดยผ่านความเห็นชอบของสภาองค์การบริหารส่วนตำบล และผ่านการประชาคมเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

กรณีอาคารตลาดกลางชุมชนเพื่อการเกษตรที่ก่อสร้างบนพื้นที่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ ทางองค์การบริหารส่วนตำบลได้ตรวจสอบ ติดตาม และสอบถามด้วยวาจาไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องได้แก่ เจ้าของที่ดิน ผู้นำชุมชน และบุคคลที่อยู่บริเวณใกล้เคียง ปรากฏว่าเดิมเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๔๖ ได้มีการทำสัญญาข้อตกลงต่อกันให้ทางองค์การบริหารส่วนตำบลสามารถก่อสร้างและใช้อาคารดังกล่าวได้โดยไม่คิดค่าเช่าและค่าใช้จ่ายใด ๆ ทั้งสิ้นเป็นระยะเวลา ๑๐ ปี ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบค้นหาเอกสารหลักฐานสัญญาข้อตกลงดังกล่าวปรากฏว่าไม่มีเอกสารหลักฐานใด ๆ ให้ตรวจสอบ เนื่องจากได้สูญหายไปโดยหาตัวผู้รับผิดชอบไม่ได้ และปัจจุบันทางองค์การบริหารส่วนตำบลจะดำเนินการต่ออายุสัญญา แต่ไม่สามารถกระทำได้นี้เนื่องจากทราบว่า เอกสารสิทธิ์ในพื้นที่ที่ก่อสร้างนั้นเจ้าของที่ดินได้นำไปจำนองกับธนาคารหลังจากดำเนินการก่อสร้างอาคารฯ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ทราบเรื่องมาก่อน สำหรับแนวทางแก้ไขนั้น ขณะนี้้องการบริหารส่วนตำบลได้ดำเนินการประสานกับเจ้าของที่ดินและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่ออายุสัญญาและหรืออุทิศที่ดินแล้วแต่กรณี เพื่อผลประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการและประชาชน

ด้านการบัญชี

๙๑. งบแสดงฐานะการเงินไม่สามารถตรวจสอบพิสูจน์ความถูกต้องได้

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ไม่สามารถตรวจสอบพิสูจน์ความถูกต้องและความมีอยู่จริงของยอดคงเหลือแต่ละบัญชีได้ เนื่องจากยอดเงินคงเหลือแต่ละบัญชีที่ปรากฏตามงบแสดงฐานะการเงินไม่ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารของสถาบันการเงิน เอกสารการรับรองลูกหนี้ (ทส.๑๐) และทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่สามารถชี้แจงและหาเอกสารหลักฐานผลต่างที่เกิดขึ้นมาให้ตรวจสอบได้

๙๒. มีบัญชีทรัพย์สินเกิดจากการกู้ธนาคารแสดงมูลค่าทรัพย์สินสูงกว่ามูลค่าทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ธนาคารตามทะเบียนทรัพย์สิน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

งบแสดงฐานะการเงินแสดงมูลค่าทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ จำนวน ๑๖,๘๘๕,๐๐๐ บาท แต่งบทรัพย์สินแสดงมูลค่า ทรัพย์สินจากเงินกู้ธนาคารออมสิน จำนวน ๑๖,๘๗๙,๐๐๐ บาท มีผลต่าง ๖,๐๐๐ บาท สาเหตุเกิดจากเทศบาลกู้เงินจากธนาคารออมสิน โดยธนาคารจะจ่ายเงินกู้ให้ตามงวดงานในสัญญาจ้าง และหรือสัญญาซื้อ หรือสัญญาอื่น ๆ ซึ่งตามสัญญาจ้างก่อสร้างตลาดสด ธนาคารต้องจ่ายเงินกู้ให้ จำนวน ๑,๘๘๕,๐๐๐ บาท แต่ธนาคารจ่ายเงินกู้ให้กับเทศบาล จำนวน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท สูงกว่าค่างานตามสัญญาจ้าง จำนวน ๖,๐๐๐ บาท มีผลทำให้บัญชีทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ธนาคารแสดงมูลค่าทรัพย์สินสูงกว่ามูลค่าทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ธนาคารตามทะเบียนทรัพย์สิน โดยเงินกู้ที่ธนาคารจ่ายเงินเกินได้ตกเป็นเงินสะสมของเทศบาล โดยไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์แต่อย่างใด

๙๓. บทรัพย์สินแสดงรายการไม่ถูกต้อง ครงถ้วน

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจดัดยอนับเงินสด เอกสาร และหลักฐานที่ถือเป็นตัวเงินหรือแทนตัวเงินที่เก็บรักษาไว้ในตู้รับรภัยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่ามีโฉนดที่ดิน น.ส.๔ จ. จำนวน ๒ ฉบับ โดยมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ แต่รายการดังกล่าวไม่ปรากฏในงบทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ ประเภทที่ดิน ทำให้ยอดคงเหลืองบทรัพย์สิน แสดงรายการไม่ถูกต้อง ครงถ้วน และแสดงมูลค่าทรัพย์สินต่ำไป

๙๔. สมุดเงินสดรับ และสมุดเงินสดจ่าย สูญหาย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

สมุดเงินสดรับ และสมุดเงินสดจ่าย ซึ่งเป็นเอกสารสำคัญทางการเงินในความครอบครองสูญหาย เนื่องจากตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๓๑๕๓ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การจัดเก็บและดูแลเอกสารทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำเอกสารทางการเงิน ระมัดระวังในการเก็บเอกสารทางการเงิน อันได้แก่ สำเนาใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ ฎีกาเบิกเงินและเอกสารประกอบฎีกา สมุดบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ ต้นข้าวเช็ด และเช็ดที่ยังไม่ได้ใช้ สมุดเงินฝากธนาคาร สมุดคู่มือเงินฝากคลัง และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับการเงิน โดยจะต้องเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหาย โดยเฉพาะเอกสารที่ยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กรณีการจัดทำเอกสารชุดใหม่ทดแทน โดยไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงดังกล่าว เป็นการดำเนินการที่ไม่ถูกต้อง ทำให้ไม่ทราบสาเหตุที่แท้จริง ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยังไม่อาจยอมรับเอกสารทดแทนดังกล่าว เป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบได้

๙๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล ไม่จัดทำรายงานรายรับ – รายจ่าย

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลตั้งงบประมาณและเบิกจ่ายเป็นค่าอาหารกลางวันสำหรับเด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา จำนวน ๓๙๒,๐๐๐.๐๐ บาท และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดสรรงบประมาณ งบเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อสนับสนุนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ด้านการจัดการศึกษาท้องถิ่น) เป็นค่าวัสดุการศึกษา จำนวน ๙๘,๐๐๐.๐๐ บาท ศูนย์เด็กเล็ก ๆ เบิกจ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินที่ได้รับจัดสรร แต่ยังไม่จัดทำรายงาน รายรับ - รายจ่าย ให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๕

๙๖. กองทุนหลักประกันสุขภาพของตำบล ไม่จัดทำบัญชีตามระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตัวอย่างข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพของตำบล พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบล จ่ายสมทบตามฎีกาลังรับเลขที่ ๑๔๓/๕๙ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๑๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท และจากการตรวจสอบพบว่าการตั้งคณะกรรมการกองทุนและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๕๗ แล้ว ยกเว้นการบันทึกบัญชี ตามระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามเอกสารแนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงาน ข้อ ๓.๑

คณะผู้จัดทำ

รายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี การเงิน และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

คณะที่ปรึกษา

- | | |
|--------------------------|---------------------------------------|
| ๑. นายจรินทร์ จักกะพาก | อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น |
| ๒. นายดุสิต สุวัณนิตยากร | รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น |
| ๓. นายธนา ยันตรโกวิท | รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น |

คณะผู้จัดทำ

- | | |
|-----------------------------------|---|
| ๑. นางจิรพัฒน์ เถียรพานิช | ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น
รักษาการในตำแหน่ง ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการคลังท้องถิ่น |
| ๒. นางสาวพรพิชชา พานแก้ว | ผู้อำนวยการกลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ |
| ๓. นางสาวปัญญา จินตกะวงส์ | ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบ ๓ |
| ๔. นางสาวเรไร รัตนานนท์ | หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ ๒ |
| ๕. นายนิวัฒน์ เพ็ญสงคราม | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๖. นางสาววรรณมา สุวรรณรักษ์ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๗. นางสาวกัลปอภิญญา ชยณัฏฐพงศ์ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๘. นางสาวอริยรดา เทวิน | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๙. นายศิวา วิเศษสุวรรณ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๑๐. นางอาริยานันท์ วัฒนกีหัตถกรรม | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๑๑. นางบุญตา คงศรี | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |

คณะผู้รวบรวมข้อมูล

- | | |
|--------------------------------|------------------------------------|
| ๑. นางสาวเสาวลักษณ์ พรหมวนิช | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๒. นางสาวอริยญา วลาอัฐ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นางอริยญา สุมิล | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวจันจิรา อรุณสุตา | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ |
| ๕. นางสาววิภาลักษณ์ วชิระธรรมา | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ |
| ๖. นางสาวอนินทิตา รัตนวงศ์ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๗. นายเอกรินทร์ วงษ์ชุมภู | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๘. นางสาวสุกัค พึ่งร่มกลาง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๙. นางสาวอาริญา หลายชูไทย | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๑๐. นางสุภาพร พุ่มสุวรรณ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |

จัดทำโดย กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐ www.dla.go.th

