

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่
เลขที่รับ 416
วันที่ 5 มี.ค. 2564
เวลา



ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/ว ๕๖๔

ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่
ถนนแม่ฟ้าหลวง ขร ๕๗๑๐๐

๕ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอแม่จัน อำเภอป่าแดด และอำเภอแม่ฟ้าหลวง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๔๓๘๔ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการตรวจสอบฯ (แบบ ตส.๓) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดเชียงใหม่ โดยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่ ได้แจ้ง
แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่ ได้ดำเนินการตรวจสอบองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ ตามแผนการตรวจสอบฯ ระหว่างวันที่ ๗ มกราคม -
๒๗ มกราคม ๒๕๖๔ จำนวน ๒๒ แห่ง ผลการตรวจสอบปรากฏตามแบบรายงานตรวจสอบการคลัง การเงิน
การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ ตส.๓) ที่ได้แนบมาพร้อมนี้ โดยขอให้อำเภอ
แจ้งผลการตรวจสอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบ กรณีมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ
ตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผลให้จังหวัดทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบรายงาน
ผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.๓)

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

สืบ น. อ.อำเภอแม่จัน

ขอแสดงความนับถือ

-๑. ข.ร. แจง รายงาน ผลการตรวจสอบ
การคลัง การบัญชี และการพัสดุ

(นายภาษเดช หงส์ลดารมภ์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

๑๒๑ ๐๑๓.

-เพื่อไปออกทาง

-1. เห็นควรทั้ง ๑๑๓.๓.๓๖ /

ดำเนินการต่อไป ภูลอสี่
อ.มีดแดง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงิน บัญชีและการตรวจสอบ
โทร. /โทรสาร ๐-๕๓๑๕-๐๑๖๕ ต่อ ๒๑

Handwritten notes and signatures at the bottom right, including the number 8 52 64.

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลสันทราย อำเภอแม่จัน

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายธนพล เมืองคำ นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๔ เข้าตรวจสอบวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ เรื่อง แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลสันทราย จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ในขั้นตอนการบันทึกข้อมูลภาคสนามในโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยนำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) และโปรแกรมประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) มาใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อเป็นฐานข้อมูลบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างครบถ้วนสมบูรณ์เป็นมาตรฐานเดียวกัน สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๑ ข้อ ๒๑

๒) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ จะต้องจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันที่ระเบียบบังคับใช้ เพื่อใช้ประโยชน์จากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บภาษีเพื่อพัฒนาระบบการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพ ทั้งถึง ถูกต้องและเป็นธรรม

๓) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๐๑๐๗ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่อง การเตรียมการเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๔) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/ ๒.๒ เรื่อง...



๒.๒ เรื่อง ลูกหนี้ค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ เทศบาลตำบลสันทราย มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๙ ราย เป็นเงิน ๒,๐๕๔.๔๒ บาท
ข้อเสนอแนะ ขอให้เร่งรัดติดตามจัดเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระให้ครบถ้วน หากลูกหนี้รายใดที่จัดเก็บไม่ได้
ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่กำหนด อย่าปล่อยให้กลายเป็นลูกหนี้
ที่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือดังนี้

(๑) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑
เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

(๒) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒
เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๓) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘
เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้องค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นเร่งรัดติดตามจัดเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระให้ครบถ้วน หากลูกหนี้รายใดที่จัดเก็บไม่ได้
ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่กำหนด อย่าปล่อยให้กลายเป็นลูกหนี้
ที่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย

๒.๓ เรื่อง การอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ

ผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ รายนายสุริยา ใจกว้าง
ไม่พบข้อมูลประวัติการรับราชการ และข้อมูลการมีเคหสถานของข้าราชการและคู่สมรส ข้อมูลด้านอาชีพและ
สถานที่ทำงานของคู่สมรส ข้อมูลการมีเคหสถานของบิดา มารดา ของคู่สมรส และของข้าราชการ ข้อมูลการมี
ชีวิตอยู่ของบิดา มารดา ของคู่สมรสและของข้าราชการ

ข้อเสนอแนะ การยื่นแบบ ๖๐๐๕ ให้ยื่นต่อผู้รับรองการใช้สิทธิพร้อมด้วยสัญญาเช่าบ้านแบบคำรับรอง
ของเจ้าของบ้าน และจัดส่งรายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมการยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจ
รับรองการมีสิทธิมีอำนาจพิจารณารายงานข้อมูลข้าราชการส่วนท้องถิ่นในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น
โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙

๒.๔ เรื่อง การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจฎีกาการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา เลขที่ ๒๐๖/๒๕๖๔ ลงวันที่
๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ไม่ปฏิบัติตามหนังสือ
สั่งการ เนื่องจากตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อเสนอแนะ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ
คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว
๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้ว
ตามหนังสือ ที่ ขร ๕๓๐๐๒/๒๕๐ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓

/ ๔. ชื่อผู้รับตรวจ

๐๖, ๘/๑๑

๔. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-----------------------|--------------------------|
| ๑) นายธนพล เมืองคำ | นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย |
| ๒) นางจิรวรรณ อุดมครบ | ปลัดเทศบาลตำบลสันทราย |
| ๓) นางกรณิศ จีมะวงษ์ | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๔) นางวนิดา จันทะบุตร | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง |

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|----------------------------|--|
| ๑) นางสาวสาวิตรี อุปนันนาค | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๒) นางสาวสายสุณี ทาธง | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

๑๑๕, ๙/๑๑/๒๕