ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๒๓๕๔๔

ศาลากลางจังหวัดปัตตานี
ถนนเดชา ปน ๙๔๐๐๐

๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี นายกเทศมนตรีเมืองปัตตานี และนายกเทศมนตรีเมืองตะลุบัน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/๓๒๖ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ

จังหวัดปัตตานีได้รับแจ้งจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินโดยเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย สังกัดสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานี งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีข้อบกพร่องกรณีเงินขาดบัญชีและเจ้าหน้าที่มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตต่อหน้าที่ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จังหวัดปัตตานีพิจารณาแล้ว จึงขอกำชับให้ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำกับและควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานีอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยตรี
(ตระกูล โทธรรม)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร. ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔ ต่อ ๑๐๓
โทรสาร ๐-๗๓๓๓-๖๕๘๑
ผู้ประสานงาน น.ส.ชื่นใจ ทองด้วง ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔

สถจ. ปัตตานี
รับที่ 8775/1499/28-ก.ย.
วันที่ 28 ก.ย. 2566
เวลา 13.15

ศาลากลางจังหวัดปัตตานี
เลขที่รับ 14190
วันที่ 26 ก.ย. 2566
เวลา 11.40 น.

กง.กง.
กง.บป.

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/ ๓๒๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี
เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี
ตำบลบ่อยาง อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

ตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย สังกัดสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานี งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีข้อบกพร่องกรณีเงินขาดบัญชี และเจ้าหน้าที่มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตต่อหน้าที่ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีสาเหตุหลัก ดังนี้

๑. หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มิได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินอย่างครบถ้วน มิได้จัดทำรายงานคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมิได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพียงพอ รวมถึงผู้บังคับบัญชามิได้ควบคุม กำกับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้มีหน้าที่รับผิดชอบให้เป็นไปตามที่กฎหมายและระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

๒. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มิได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ และข้อ ๒๘ อย่างเคร่งครัด กล่าวคือมิได้ควบคุม กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บรายได้และค่าธรรมเนียมต่างๆ นำส่งเงินพร้อมหลักฐานที่จัดเก็บได้ในแต่ละวันให้ฝ่ายการเงินเพื่อนำฝากธนาคารภายในสิ้นวัน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่าเพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐและการบริหารการเงินการคลังของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย รวมทั้งลดความเสี่ยงให้เกิดพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตต่อหน้าที่ มีข้อเสนอแนะต่อผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานีพิจารณากำชับให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานี ดำเนินการดังต่อไปนี้

/๑. ให้หน่วยงาน

๑. ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำงบรับ-จ่าย และรายงานการเงินส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน หากมีรายการผิดปกติให้เร่งดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุ และรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

๒. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร กับสมุดเงินฝากธนาคารหรือรายงานเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคาร (Statement) หากยอดเงินไม่ตรงกัน ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารพิสูจน์ยอดให้ตรงกัน หากไม่สามารถจัดทำได้ให้เร่งตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการแก้ไขโดยด่วน

๓. ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติในการสั่งจ่ายเงิน ใช้ความระมัดระวังรอบคอบ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ รวมถึงควบคุมดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้เป็นไปตามที่กฎหมายและระเบียบกำหนด

๔. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้มีระบบการควบคุมภายในทั้งด้านการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้ความสำคัญต่อกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วแจ้งผลการดำเนินการให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๒ ก.ย. ๖๖ เวลา ๑๕:๓๗:๔๖ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : UAGjv-Hwdr7-XluLr-x0zjM

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี
โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๑ - ๑๐๒
โทรสาร ๐ ๗๔๓๐ ๐๑๗๗
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@oag.go.th