

ภาคผนวก ข

เอกสารประกอบการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ

2552

๑๖๖ ๑๖๖
๑๖๖ ๑๖๖
๑๖๖ ๑๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสระสี่เหลี่ยม
๔๔ หมู่ที่ ๒ ตำบลสระสี่เหลี่ยม
อำเภอพนสนิมคม จังหวัดชลบุรี

๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการเปิดเผยข้อมูลประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสระสี่เหลี่ยม

[Handwritten signature]

ข้าพเจ้านางสาวดรุณี นันทชัย นักศึกษาระดับปริญญาโท คณะบัณฑิตวิทยาลัย สาขา
กฎหมายมหาชน มหาวิทยาลัยศรีปทุม จังหวัดชลบุรี รหัสประจำตัวนักศึกษา๔๓๘๐๐๐๗๕ ปัจจุบันประกอบ
อาชีพรับราชการ ตำแหน่งนิติกรสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระสี่เหลี่ยม มีความประสงค์ขอความ
อนุเคราะห์ในการเปิดเผยข้อมูลประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ปัญหาและอุปสรรคทางกฎหมาย
เกี่ยวกับการจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
พุทธศักราช ๒๕๕๐"

การนี้ ข้าพ ขอบความอนุเคราะห์ในการเปิดเผยข้อมูลประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์
ตามเนื้อความในหนังสือรับขององค์การบริหารส่วนตำบลสระสี่เหลี่ยม เลขรับที่ ๑๐๙ วันที่ ๒๐ มกราคม
๒๕๕๓ เวลา ๑๓.๓๐ น. เรื่อง การตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล
บึงประมาน ๒๕๕๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระสี่เหลี่ยม เพื่อให้เป็นผลงานสร้างสรรค์อันทรงคุณค่า
ในทางวิชาการ เพื่อเป็นการปรับปรุงแก้ไขปัญหาในทางกฎหมายต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขอความอนุเคราะห์ดังกล่าว

ขอแสดงความนับถือ

[Handwritten signature]
(นางสาวดรุณี นันทชัย)

[Handwritten notes and signature]
พ.ศ. ๒๕๕๕
๒๒ ก.พ. ๕๕

[Faint handwritten notes and stamps]

[Handwritten signature]

[Faint printed text at the bottom right]



รายงานการตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสระสีเหลือง อำเภอ พุนนังคม จังหวัด ชลบุรี.....
 ประจำปีงบประมาณ 2552..... และได้ตรวจเพียงวันที่1 ธันวาคม 2552.....
 ชื่อผู้รับตรวจ นายบุญรอด สมจิต..... ตำแหน่ง รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระสีเหลือง
 รักษาตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระสีเหลือง.....

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 2 ได้ตรวจสอบการบริหารงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระสีเหลือง โดยวิธีประเมินตามแบบสำรวจข้อมูลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยในส่วนของงบประมาณจะตรวจสอบเชิงวิเคราะห์เปรียบเทียบจากข้อมูลประจำงวดปีงบประมาณ 2551-2552 ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า

1. ด้านรายได้

1.1 องค์การบริหารส่วนตำบลสระสีเหลือง มีการจัดเก็บรายได้ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมประเภทที่จัดเก็บเอง ในปีงบประมาณ 2552 ต่ำกว่ายอดที่จัดเก็บได้ในปีงบประมาณ 2551 ดังนี้

| ประเภท | ปีงบประมาณ 2551 | ปีงบประมาณ 2552 | จัดเก็บได้ต่ำลง | คิดเป็นร้อยละ |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| ภาษีบำรุงท้องที่ | 64,303.55 | 58,690.59 | 5,612.96 | 8.73 |
| ภาษีโรงเรือนและที่ดิน | 51,554.21 | 47,948.75 | 3,605.46 | 6.99 |

ข้อเสนอแนะ

ฝ่ายบริหารควรให้ความสำคัญในด้านการจัดเก็บรายได้ โดยตรวจสอบและเปรียบเทียบยอดรายรับที่ได้รับจริงในช่วงเวลาเดียวกันกับปีก่อน หากมียอดต่ำกว่าปีก่อนมาก ควรตรวจสอบหาสาเหตุ เพื่อปรับปรุงและพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ให้มีรายได้เพิ่มมากขึ้น และมีระบบการจัดเก็บรายได้ที่มีประสิทธิภาพต่อไป

/ 1.2 ณ 30....

ลับ

- 2 -

1.2 ณ 30 กันยายน 2552 องค์การบริหารส่วนตำบลสระสี่เหลี่ยมมีลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่จำนวน 21,433.50 บาท เป็นลูกหนี้ค่าภาษีที่เกิน 10 ปี ชาติอายุความฟ้องร้อง ตั้งแต่ปี 2537-2542 เป็นจำนวนเงิน 5,298.10 บาท การปล่อยให้ลูกหนี้ค้างนาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้ำชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ ที่กำหนดโดยสรุปว่าให้เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระให้ครบถ้วนอย่าปล่อยให้ลูกหนี้ชาติอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย หากเจ้าหน้าที่ปล่อยปละละเลยให้ชาติอายุความให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชา พร้อมหาตัวผู้รับผิดชอบชดใช้เงินแทนลูกหนี้ชาติอายุความ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้ำชำระให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว กรณีลูกหนี้ค้างนานและชาติอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย ขอให้หาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินคืนส่งคลังและพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามหนังสือสั่งการข้างต้น

2. ด้านการเงินการบัญชี

เงินประกันสัญญา

เพียงวันที่ 1 ธันวาคม 2552 มีเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้วตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2547 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 39,482.- บาท แต่องค์การบริหารส่วนตำบลสระสี่เหลี่ยมยังไม่ได้จ่ายเงิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2538 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 65

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ติดตามผู้วางเงินประกันให้มารับเงินคืนให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว หากการไม่ขอรับเงินคืนเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญาให้เร่งดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ เพื่อมิให้เป็นภาระทางบัญชี และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด

3. ด้านการใช้จ่ายเงิน

3.1 การจ่ายเงินอุดหนุน

ในปีงบประมาณ 2552 องค์การบริหารส่วนตำบลสระสี่เหลี่ยมมีการจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน จำนวน 17 โครงการ เป็นเงิน 2,177,531.58 บาทแต่ไม่มีการ

/ ติดตามผล...

กลับ

ลับ

- 3 -

ติดตามผลการใช้จ่ายเงินของโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ขอรับเงินอุดหนุน และมีเงินเหลือจ่ายที่ต้องส่งคืนหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว.2611 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2547 เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น

- อุดหนุนศูนย์กีฬาตำบลระเสีเหล็กียม โครงการส่งเสริมและพัฒนา จำนวนเงิน 220,000 บาท
- อุดหนุนอสม. หมู่ 1 -11 โครงการศูนย์ส่งเสริมสุขภาพราษฎรประจำหมู่บ้าน จำนวนเงิน 110,000 บาท
- อุดหนุนที่ทำการปกครองอำเภอพนัสนิคม โครงการรณรงค์ป้องกันอุบัติเหตุทางถนน โครงการจัดทำกิจกรรมสนับสนุนกิจการกาชาด โครงการส่งเสริมพัฒนาตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง โครงการปรับปรุงให้บริการประชาชน จำนวนเงิน 50,000 บาท

ข้อเสนอแนะ

ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการติดตามผลโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนว่าได้ดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีเงินเหลือจ่ายหรือไม่ และขอให้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการดังกล่าวอย่างเคร่งครัด โดยติดตามผู้ขอรับเงินอุดหนุนให้รายงานผลการใช้จ่ายเงิน เพื่อประกอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้แก่หน่วยงานดังกล่าวในปีต่อไป

3.2 องค์การบริหารส่วนตำบลระเสีเหล็กียมเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดา เป็นผู้ช่วยผู้ประสานงานระหว่างส่วนราชการและองค์กรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและช่วยเหลือประชาชนในท้องถิ่นทุกด้าน ตามสัญญาเลขที่ 2/2552 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2551 โดยนายเอกพิสิฐ สิโรจน์รังสี ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลระเสีเหล็กียมปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลระเสีเหล็กียม ผู้ว่าจ้างกับนางสาวอภิญญา วงษ์สมบัติ ผู้รับจ้าง กำหนดระยะเวลาจ้าง 12 เดือน นับตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2551 ถึง 30 กันยายน 2552 ในอัตราเดือนละ 5,080 บาท รวมเป็นเงิน 60,960 บาท โดยข้อมูลการปฏิบัติงานตามสมุดบันทึกการปฏิบัติงานของนางสาวอภิญญา วงษ์สมบัติ ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน ณ ที่ว่าการอำเภอพนัสนิคม ตามคำสั่งอำเภอพนัสนิคมที่ 461/2551 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2551 ซึ่งถือเป็นการปฏิบัติงานที่ไม่เกี่ยวข้องกับองค์การบริหารส่วนตำบลระเสีเหล็กียม

/ ข้อเสนอแนะ...

ลับ

ลับ

- 4 -

ข้อเสนอแนะ

ขอให้หาผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย จำนวน 60,960 บาทส่งคืนคลัง อบต. โดยเร็ว

(นางสาวสุวรรณา สุริยะะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 9 ชช. รักษาการแทน

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

(นางศุภฎี จรดล)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 2

วันที่ 2 ธันวาคม 2552

ลับ