

ที่ มท 0814/ว 1406

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา เขตดุสิต กทม.10300

26 พฤศจิกายน 2546

เรื่อง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ บันทึบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมาทำการตรวจสอบด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ประจำปี 2546 ของกลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด นั้น

ผลการตรวจสอบพบว่าเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่เคยผ่านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินและบัญชี สามารถบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างได้ สำหรับเจ้าหน้าที่ที่ไม่เคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินและบัญชี จะประสบปัญหาในการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน จำเป็นต้องได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการอบรม สำหรับข้อบกพร่องต่างๆ ที่ตรวจพบ มีดังนี้

(1) ด้านการเงิน บัญชี และทะเบียนต่างๆ

- การเก็บรักษาเงินสดคงเหลือประจำวัน ส่วนใหญ่ไม่มีเงินสดคงเหลือในมือ เว้นแต่บางวันที่มีเงินสดคงเหลือในมือ ไม่ได้นำฝากคลังจังหวัดหรือนำฝากธนาคารตามระเบียบฯ และไม่ได้จัดให้มีตู้নির্যক্তিเก็บรักษาเงินสดไว้ที่สำนักงาน

- การจัดทำงบเดือนส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่เป็นปัจจุบัน

- บันทึบบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน เป็นผลให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีเงินขาด/เกินบัญชี

(2) ด้านการงบประมาณ

- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบดำเนินการและงบเงินอุดหนุนที่โอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีทั้งเป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายของรัฐบาล และไม่เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่าย มีการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ทำให้ภาพรวมของกรม เบิกจ่ายได้ประมาณร้อยละ 78.99 (ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดในไตรมาสที่ 4 ต้องเบิกจ่ายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 92)

(3) ด้านการพัสดุและทรัพย์สิน

- การรับโอนทรัพย์สินจากกรมการปกครองยังดำเนินการไม่เรียบร้อย

- ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ยังจัดทำไม่เป็นปัจจุบันและไม่ครบถ้วน

- บัญชีคุมวัสดุ และใบเบิกวัสดุ จัดทำไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

- ไม่ได้ดำเนินการควบคุมและบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

(4) ด้านการควบคุมภายใน

- ไม่ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน
- ยังไม่ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จึงขอให้จังหวัดแจ้งกลุ่มส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ บันทึกรายรับรายจ่ายและทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน บันทึกรายรับรายจ่ายและพัสดุและทรัพย์สินให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการและแจ้งรายชื่อเจ้าหน้าที่ผู้บันทึกรายรับรายจ่ายและทรัพย์สินที่ประสงค์จะเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการบันทึกรายรับรายจ่ายเพื่อรวบรวมแจ้งสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายชุมพร พลรักษ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร 0-2241-9028