



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชลบุรี
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ : เทศบาลเมืองพนัสนิคม อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หัวหน้าหน่วยรับตรวจ : นายวิชัย อัมราลิขิต นายกเทศมนตรีเมืองพนัสนิคม

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดชลบุรี จำนวน ๙๘ แห่ง

๑.๔ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๑๒ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๕ เข้าตรวจสอบวันที่ ๑๒ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๖ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

ด้านการพัสดุ

(๑) เรื่อง การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนคืนหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ เทศบาลเมืองพนัสนิคมตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา แต่ทำหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อเสนอแนะ ให้เทศบาลเมืองพนัสนิคมกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา โดยทำภายในระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ซึ่งกำหนดไว้ว่า “ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุและรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุดบกพร่อง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐรีบแจ้งให้ผู้ขาย หรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง ตามหลักประกันสัญญา พร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้าประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย”

/ (๒) เรื่อง การจ่ายคืน...

(๒) เรื่อง การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ เทศบาลเมืองพนัสนิคมมีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินแก่คู่สัญญา จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๙๓,๙๒๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้ผู้รับจ้างโดยเร็ว ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐(๒) ซึ่งกำหนดไว้ว่า “หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว”

๓. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-------------------------------|------------------------------------|
| (๑) นางสาวเกตนันนิภา ไกรจะบก | ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลเมืองพนัสนิคม |
| (๒) นางสาวทัศนีย์ แยมเอม | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |
| (๓) นายศักดิ์สิทธิ์ ทิพย์ศิริ | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง |

๔. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------------------|--|
| (๑) นางสาวรุ่ง มารีโม | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| (๒) นางสาววิลาวัลย์ พงษ์พัฒนเจริญ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| (๓) นางสาวนิตยา วอดทอง | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| (๔) นางสาวศตพร บุญนิตี | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| (๕) นายธีรวัฒน์ พงษ์รัตน์ | ตำแหน่ง ห้องถิ่นอำเภอพนัสนิคม |