

รายงานสรุปผลการตรวจติดตามด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการปฏิบัติตามระเบียบฯ
ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในครั้งก่อน

หน่วยรับตรวจ ที่ทำการปกครองอำเภอข้าสูง

จังหวัด ขอนแก่น

ประจำปีงบประมาณ 2560

วันที่ตรวจติดตาม วันที่ 25 กันยายน 2560

ชื่อผู้รับตรวจ 1. นายชัย ภูเจริญชัยวรรณ

ตำแหน่ง นายอำเภอข้าสูง

2. นางสาวศิวารณ สะตะ

ตำแหน่ง เสมียนตราอำเภอข้าสูง

วัตถุประสงค์ของการติดตาม

1. เพื่อตรวจติดตามหน่วยรับตรวจว่ามีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในครั้งก่อนหรือไม่
2. เพื่อให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแนวทางและมาตรการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนทางราชการ

เรื่องที่ตรวจติดตาม

1. การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากส่วนราชการผู้เบิก การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน

- 1.1 ทุกสิ้นเดือนไม่ได้จัดทำบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน
- 1.2 เงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาเกินวงเงินอนุญาต และนำส่งคลังเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด
- 1.3 การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน มีการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันตามคำสั่งอำเภอข้าสูง ที่ 172/2558 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2558 ผู้ได้รับมอบหมายไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง
- 1.4 เงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีรายละเอียด ดังนี้

1.4.1 จำนวนสามในสี่ส่วน นำฝากส่วนราชการผู้เบิก จำนวน 1,071 บาท ตรงตามทะเบียนคุมเงินรับฝากของที่ทำการปกครองจังหวัด ไม่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และในรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้บันทึกรายการในทะเบียนคุมฯ และในรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้ถูกต้องตรงกัน การจ่ายเงินไม่ได้จ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินเป็นประจำทุกเดือน แนะนำให้จ่ายเป็นประจำทุกเดือน โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจ่ายเงินสินบนรางวัลและเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พ.ศ. 2548 และดำเนินการขอเบิกเงินจากจังหวัดที่ได้นำฝากไว้นำมาจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิรับเงินเพื่อลดภาระของจังหวัดและอำเภอ

1.4.2 จำนวนหนึ่งในสี่ส่วน ไม่ได้นำส่งที่ทำการปกครองจังหวัด (กลุ่มงานการเงินและบัญชี) เป็นประจำทุกเดือน แนะนำให้นำส่งเป็นประจำเดือน โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจ่ายเงินสินบนรางวัลและเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พ.ศ. 2548

1.5 ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชี 012902906493 จำนวน 171.71 บาท แนะนำให้เบิกถอนและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เพื่อไม่ให้เป็นการทางภาษี โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 24

1.6 เงินฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน เก็บรักษาโดยนำฝากธนาคาร มียอดคงเหลือ จำนวน 19,802.98 บาท แนะนำให้อำเภอตรวจสอบ กำกับดูแล ว่าในเขตอำเภอมืองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดมีกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ต้องการขอยืมเงินทุนหรือไม่ หากไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทุนดังกล่าวให้ส่งคืนเข้าเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจังหวัด และหากมีความประสงค์ที่จะขอใช้เงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนดังกล่าว ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0310.3/ว 3476 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2558 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลยกฐานะเป็นเทศบาล

2. การควบคุมใบเสร็จรับเงิน การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

การบันทึกการรับเงินในแต่ละวัน ลงทะเบียนคุมถูกต้องตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่ง และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ยกเว้น ค่าขายแบบแปลน (งบประมาณรายจ่ายจังหวัด) ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 727282 เลขที่ 1-78 ลงวันที่ 25-26 ตุลาคม 2559 รวมเป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน 77,500 บาท เจ้าหน้าที่การเงิน บันทึกการรับเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และแสดงยอดเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เพียงจำนวน 25,500 บาท การที่เจ้าหน้าที่การเงินรับเงินจากผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน บันทึกการรับเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณไม่ครบถ้วนตามจำนวนที่จัดเก็บหรือรับชำระ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. 2520 ข้อ 18

3. การจัดทำทะเบียนคุมและรายงานประจำเดือน

การส่งสำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน ไม่ได้นำส่งให้ส่วนราชการผู้เบิกทราบ

4. การบริหารพัสดุ

4.1 ทะเบียนคุมทรัพย์สินจัดทำตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่บันทึกการรับไม่ครบถ้วน ไม่คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน และนำไปบันทึกการให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามเกณฑ์ที่กรมการปกครองกำหนด ตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0303/ว 203 ลงวันที่ 30 มกราคม 2547 เรื่อง การตราค่าทรัพย์สิน สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0303/ว 22838 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2559 เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวร สำหรับรายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าไม่ถึง 5,000 บาท ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินโดยไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา และจัดแยกให้เป็นหมวดหมู่

4.2 บัญชีคุมวัสดุ และใบเบิกวัสดุ ไม่ได้จัดทำ สิ้นปีงบประมาณไม่ได้ทำการตรวจนับวัสดุคงเหลือ และนำให้รายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือแนบท้ายรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีในครั้งต่อไป

4.3 การตรวจสอบพัสดุประจำปี 2559 ผลการตรวจสอบมีครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 2 รายการ มีบันทึกเห็นควรแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง แต่ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งฯ และดำเนินการให้เสร็จสิ้นตามระเบียบฯ

5. การตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล โครงการมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ 5 ล้านบาท)

กระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงานจัดซื้อ/จัดจ้าง ส่วนใหญ่มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง ยกเว้น

5.1 รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ได้กำหนดระยะเวลาที่งานแล้วเสร็จ ตามระเบียบฯ ข้อ 27 (5)

5.2 ไม่มีเอกสาร แบบรูป ,ปร.4 , ปร.5 แนบประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินเป็นรายโครงการ แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในทุกขั้นตอนไว้ในชุดเดียวกัน

5.3 กำหนดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องในสัญญาจ้างไม่ถูกต้อง ตามสัญญาจ้างข้อ 6 กำหนดความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง 1 ปี นับถัดจากวันที่ได้รับมอบงาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามมาตรการที่ 3 การรับประกันความชำรุดบกพร่อง 2 ปี อ้างตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0202/ว 1 ลงวันที่ 3 มกราคม 2537 เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคา ทำให้ทางราชการเสียประโยชน์ แนะนำให้แก้ไขสัญญาจ้าง ข้อ 6 ให้เป็นไปตามมาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคา

ผลการตรวจติดตาม

1. การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากส่วนราชการผู้เบิก การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน

1.1 การจัดทำงานเทียบยอดเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน จัดทำเป็นประจำทุกสิ้นเดือน ตามข้อเสนอแนะ

1.2 เงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาและนำส่งคลังภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดตามข้อเสนอแนะ

1.3 ผู้ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งตาม ข้อเสนอแนะ

1.4 เงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีรายละเอียด ดังนี้

1.4.1 จำนวนสามในสี่ส่วน นำฝากส่วนราชการผู้เบิก จำนวน 1,071 บาท ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการ โดยให้ผู้มีสิทธิจัดทำบันทึกขอรับเงิน แบบแบบ คร.2 สำเนาใบเสร็จรับเงิน หรือสรุปสำนวนคดีประกอบหลักฐานการขอเบิกเงินให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจ่ายเงินสินบนรางวัลและเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พ.ศ. 2548 หากผู้มีสิทธิไม่ประสงค์จะขอรับเงินให้นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 24 เพื่อไม่ให้เป็นการะทางการบัญชีของจังหวัดและอำเภอ สำหรับการจ่ายเงิน จ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินเป็นประจำทุกเดือน ตามข้อเสนอแนะ

1.4.2 จำนวนหนึ่งในสี่ส่วน นำส่งที่ทำการปกครองจังหวัด (กลุ่มงานการเงินและบัญชี) เป็นประจำทุกเดือน ตามข้อเสนอแนะ

1.5 ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชี 012902906493 จำนวน 171.71 บาท นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ตามข้อเสนอแนะ

(1.6) เงินฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน 19,802.98 บาท ส่งคืนเข้าเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจังหวัด จำนวน 19,662.17 บาท คงเหลือ จำนวน 140.81 บาท เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารแนะนำให้ส่งคืนเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจังหวัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

2. การควบคุมใบเสร็จรับเงิน การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

การบันทึกการรับเงินในแต่ละวัน ลงทะเบียนคุมถูกต้องตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่ง และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด ตามข้อเสนอแนะ

3. การจัดทำทะเบียนคุมและรายงานประจำเดือน

การส่งสำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน นำส่งถึงเดือนสิงหาคม ตามหนังสืออำเภอข้าสูง ที่ ขก 2118/2274 ลงวันที่ 13 กันยายน 2560 ตามข้อเสนอแนะ

4. การบริหารพัสดุ

(4.1) ทะเบียนคุมทรัพย์สินจัดทำตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด บันทึกรายการไม่ครบถ้วน ไม่คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แนะนำให้บันทึกรายการให้ครบถ้วนและคำนวณค่าเสื่อมราคาให้เป็นปัจจุบัน

4.2 บัญชีคุมวัสดุ และใบเบิกวัสดุ จัดทำถูกต้อง ตามข้อเสนอแนะ

(4.3) การตรวจสอบพัสดุประจำปี 2559 ผลการตรวจสอบมีครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 2 รายการ ไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและดำเนินการให้เสร็จสิ้นตามข้อเสนอแนะ สำหรับการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ข้อเสนอแนะ

ปีงบประมาณ 2560 ภายหลังจากคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบฯ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และดำเนินการให้เสร็จสิ้นตามระเบียบฯ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 214 , 215 และ 216 อย่างเคร่งครัด

5. การตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล โครงการมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ 5 ล้านบาท)

5.1 รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ได้กำหนดระยะเวลาที่งานแล้วเสร็จ สำหรับการจัดซื้อ/จัดจ้างโครงการ มาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ 5 ล้านบาท) ไม่ได้ดำเนินการแก้ไขเอกสาร แต่การจัดซื้อ/จัดจ้างภายหลังการเข้าตรวจสอบ ได้กำหนดระยะเวลาที่งานแล้วเสร็จในรายงานขอซื้อขอจ้าง ตามระเบียบฯ ตามข้อเสนอแนะ

5.2 แนบเอกสาร แบบ ปร.4 , ปร.5 เป็นรายโครงการ ตามข้อเสนอแนะ

5.3 กำหนดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องในสัญญาจ้างไม่ถูกต้อง ไม่ได้ดำเนินการแก้ไขสัญญา และการประกันความชำรุดบกพร่องได้ครบกำหนดตามที่ระบุในสัญญาและคืนเงินประกันสัญญาให้กับผู้รับจ้างแล้ว ปัจจุบันการกำหนดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องในสัญญาจ้างถูกต้อง ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด ตามข้อเสนอแนะ

6. การตรวจสอบหลักประกันสัญญา

6.1 เงินประกันสัญญา (งบประมาณของที่ทำการปกครองจังหวัด) เก็บรักษาโดยนำฝากส่วนราชการผู้เบิก จำนวน 6 ราย เป็นเงิน 67,795 บาท ยังไม่ครบกำหนดจ่ายเงิน และเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 64,300 บาท ครบกำหนดและคืนผู้รับจ้างแล้ว

6.2 เงินประกันสัญญา (งบประมาณของสำนักงานจังหวัด) เก็บรักษาโดยนำฝากสำนักงานจังหวัด จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 227,350 บาท ยังไม่ครบกำหนดจ่ายเงิน และเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร จำนวน 8 ราย เป็นเงิน 508,950 บาท ครบกำหนดและคืนผู้รับจ้างแล้ว จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 213,300 บาท คงเหลือ จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 295,650 บาท ในจำนวนนี้ครบกำหนดคืน จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 54,400 บาท

6.3 เงินประกันสัญญา (งบประมาณเหลือจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559) งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ของรองนายกรัฐมนตรี (พลเอก ธนะศักดิ์ ปฏิมาประกร) เก็บรักษาโดยนำฝากสำนักงานจังหวัด จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 24,900 บาท ยังไม่ครบกำหนดจ่ายเงิน

6.4 โครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ 5 ล้าน) ได้รับอนุมัติโครงการ จำนวน 76 โครงการ เป็นเงินจำนวน 25,000,000 บาท รายละเอียด ดังนี้

6.4.1 ดำเนินการโดยจ้างแรงงาน จำนวน 4 โครงการ

6.4.2 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เกิน 100,000 บาท (ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง) จำนวน 7 โครงการ

6.4.3 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง (สัญญาซื้อ/สัญญาจ้าง) รับหลักประกันสัญญา เป็นเงินสด เก็บรักษาโดยนำฝากสำนักงานจังหวัด จำนวน 58 ราย เป็นเงิน 1,014,300 บาท และเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 149,109 บาท ครบกำหนดและคืนผู้รับจ้างทั้งหมดแล้ว

สำหรับหลักประกันสัญญารายที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญา ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กพ) 1305/ว 8608 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2544 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนหลักประกันสัญญา

ในกรณีที่หลักประกันสัญญาใกล้สิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุและรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กพ) 1002/ว 42 ลงวันที่ 15 กันยายน 2532 เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

สรุปผลการตรวจติดตาม

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการแก้ไขให้
กรรมการปกครองทราบ ภายในวันที่ 18 ธันวาคม 2560 หากไม่ดำเนินการ จะถือว่ามีความจงใจจะหลีกเลี่ยง
การปฏิบัติตามระเบียบฯ

ลงชื่อ นวช.ตภ.ชก.
(นางสาวสุภาพ ธานี)

ลงชื่อ นวช.ตภ.ชก.
(นางสาวอินทุภา รัตนพันธ์)

สอบทานโดย

ลงชื่อ พน.กง.ตผ.3
(นางไพริน ทองประไพ)



ที่ว่าการอำเภอท่าสูง
 วันที่ ๑๙ ธ.ค. ๖๐
 น. ๒.๐๐
 ศาลากลางจังหวัดขอนแก่น
 ถนนศูนย์ราชการ ขก ๔๐๐๐๐

ที่ ขก ๐๐๑๔/ว. ๒๓๕๖๕

๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การตรวจสอบภายใน

เรียน **เจ้าเมืองท่าสูง**

อ้างถึง หนังสือจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก ๐๐๑๔/ว. ๒๓๕๖๕ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายละเอียดการปฏิบัติงานตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานด้านการเงิน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กรมการปกครองมอบหมายให้ผู้ตรวจภายในดำเนินการตรวจสอบและติดตามผล การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและงานตามโครงการนโยบายของรัฐบาล ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจภายใน ของที่ทำการปกครองอำเภอ จำนวน ๑๐ อำเภอ ระหว่างวันที่ ๒๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ นั้น

จังหวัด ได้รับรายงานสรุปผลการตรวจติดตามให้ผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อดำเนินการให้ที่ทำการ ปกครองอำเภอทั้ง ๑๐ อำเภอ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน เป็นไปตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจภายในและให้ที่ทำการปกครองอำเภอจัดส่งรายชื่อให้จังหวัด ภายในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ เพื่อจังหวัดจะได้รวบรวมรายงานส่งให้กรมการปกครองทราบ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

พร้อม ภาณุพงศ์วิบูลย์

ขอแสดงความนับถือ

- **ดร. สุพรรณพงษ์ วงศ์ดิลก**
 รองผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น
 โทร. ๐๔๓-๒๓๖๑๑๑

(นายอลงกต วรกี)

- **นายสุรพงษ์ วงศ์ดิลก**
 รองผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น

ปลัดจังหวัดขอนแก่น ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น

- **นายสุพรรณพงษ์ วงศ์ดิลก**

19 ธ.ค. ๖๐.

๒๐ ธ.ค. ๖๐

ที่ทำการปกครองจังหวัด
 กลุ่มงานการเงินและบัญชี
 โทร. ๐-๔๓๒๓-๖๑๔๕

นายทวิช พิมพะ
 นายอำเภอท่าสูง

ที่ ขก ๒๑๑๘/๒๗๒๒



ที่ว่าการอำเภอข้าสูง
ถนนกระนวน-เชียงใหม่ ขก ๔๐๑๗๐

๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น

อ้างถึง หนังสือจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก ๐๐๑๘/ว ๓๖๘๐๘ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๐

ตามที่ อำเภอข้าสูง ได้รับรายงานสรุปผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบและติดตามการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและงานตามโครงการนโยบายของรัฐบาล ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมการปกครอง นั้น

อำเภอข้าสูง ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน แก้ไขปรับปรุงข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบแล้ว ดังนี้

๑. การนำเงินฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายการดอกเบี้ย จำนวน ๑๔๐.๘๑ นำส่งคืนเข้าบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจังหวัด ตามคำแนะนำ
๒. การแก้ไขทะเบียนคุมทรัพย์สินตามรูปแบบไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน โดยได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี อำเภอข้าสูงได้ดำเนินการในขั้นตอนอยู่ระหว่างการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุที่มีความชำรุด
๔. เงินนำฝากสินบนรางวัล โดยไม่ประสงค์ขอรับเงิน นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวิช ทิมพะ)

นายอำเภอข้าสูง

ที่ทำการปกครองอำเภอ
งานการเงินและบัญชี
โทร ๐-๔๓๒๑-๔๑๐๕

18 ธค ๖๐
20 ธค ๖๐