

องค์การบริหารส่วนตำบล ร่องเคาะ
เลขที่ 3842, 286
วันที่ 4 ต.ค. 2561
เวลา 10.42 น.
ผู้รับ 

ที่ว่าการอำเภอวังเหนือ
ถนนขุนวัง ลป ๕๒๑๔๐

๑. ผลของจัดการบริหารงานด้วยวิธีใดบ้าง



100

C

C





อำเภอวังเหนือ
เลขที่รับ 4044
วันที่ 17 ก.ย. 2561
เวลา

ที่ ลป ๐๐๒๓.๕/๑๘๗/๒๕

ศาลากลางจังหวัดลำปาง

ถนนวิชิตราชดำเนิน ลป ๕๒๐๐๐

๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง บัญชี และการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอวังเหนือ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดลำปาง ที่ ลป ๐๐๒๓.๕/ว ๒๕๓๓๔ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายละเอียดข้อบกพร่องที่ตรวจพบ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการตรวจสอบการคลัง บัญชี และการพัสดุ (แบบ ตส.๑) จำนวน ๙ ชุด

ตามที่จังหวัดได้กำหนดแผนการตรวจสอบการคลัง บัญชี และการพัสดุของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อทำการตรวจสอบ แนะนำ และ ติดตามผลการปฏิบัติงาน ในวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑ - วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ นั้น

จังหวัดลำปาง ได้ตรวจสอบการคลัง บัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในเขตพื้นที่อำเภอวังเหนือ จำนวน ๙ แห่ง เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของจังหวัดภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ ได้รับหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

4.11.61 นายอำเภอวังเหนือ

นางสาวสุพัตรา บุนนาค

(นายสุรพล บุรินทราพันธุ์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง

นางสาวสุพัตรา บุนนาค

นางสาวสุพัตรา บุนนาค

(นายคณิต อดิสรพงศ์)

ท้องถิ่นอำเภอวังเหนือ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร ๐-๕๔๒๖-๕๐๑๒-๓

ว่าที่ ร.ท.

(บำรุง คำไวย)

ปลัดอำเภอ รักษาการแทน
นายอำเภอวังเหนือ

10

C

C



๓.๓ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

กรณีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ

ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน ไม่ครบถ้วนทุกราย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๐๘๙๑.๓/๓๙๖๒ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการข้างต้นโดยเคร่งครัด

๔. ทต.วังเหนือ

๔.๑ ด้านการเงิน

จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงิน

ณ วันเข้าตรวจสอบ มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

เนื่องจาก

๑) มีเช็คที่จ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับแล้ว แต่ยังไม่ได้นำไปขึ้นเงินกับธนาคาร จำนวน ๑๓ ฉบับ เป็นเงิน ๘๑,๖๒๙.๙๐ บาท

๒) มีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และรายได้อื่นยังไม่ได้บันทึกบัญชี เป็นเงิน ๕๐๒,๑๐๔.๗๕ บาท

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ผู้รับผิดชอบแจ้งให้ผู้มีสิทธิรับนำเช็คไปขึ้นกับธนาคารโดยเร็ว อย่าให้เช็คหมดอายุความเกิน ๖ เดือน

๒) ให้เร่งบันทึกบัญชีให้สมบูรณ์ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันโดยเร็ว

๔.๒ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

กรณีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ พบว่า ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน ไม่ครบถ้วนทุกราย

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามข้อ ๑๓ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๑.๓/๐๓๙๖๒ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัด

๕. อบต.ร่องเคาะ

๕.๑ ด้านการเงิน

จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ณ วันเข้าตรวจสอบ มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

เนื่องจาก

๑.) มีเงินฝากระหว่างทาง (ค่าแพทย์ฉุกเฉิน) ยังไม่ได้บันทึกบัญชี เป็นเงิน ๓,๖๐๐.- บาท

๒). เช็คเลขที่ ๑๐๐๓๑๙๑๕ จำนวนเงิน ๒๗,๔๔๒.๘๐ บาท หมดอายุความ

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

C

C

ข้อเสนอแนะ

- ๑) ให้ผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีรับเงินฝากระหว่างทางให้เป็นปัจจุบัน
- ๒) แจ้งให้ผู้รับเช็คมาขอรับเช็คใหม่ เพราะหมดอายุความเกิน ๖ เดือน
- ๓)ให้นำเงินเงินอุดหนุนทั่วไป ค่าเบี้ยยังชีพคนชรา ของปีงบประมาณ ๒๕๕๔ เป็นเงิน ๔,๔๐๐.- บาท ส่งเงินคืนจังหวัดเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

๕.๒ ด้านการจัดเก็บรายได้

การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ณ วันเข้าตรวจสอบ อปท. อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจข้อมูลภาคสนาม

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยเร็ว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๐ โดยเคร่งครัด

๕.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

เอกสารประกอบฎีกา

การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จัดทำไม่ครบถ้วนตามหนังสือสั่งการ

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ครบถ้วน ตามหนังสือสั่งการ

๕.๔ ด้านการบริหารพัสดุ

๑) การใช้และรักษารถยนต์

จัดทำใบขออนุญาตรถยนต์ (แบบ ๓) และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ให้ อบต. ร่องเคาะจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ และ ข้อ ๑๒ โดยเคร่งครัด

๒) หลักประกันสัญญา

ณ วันเข้าตรวจสอบมีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้คืนแก่คู่สัญญาจำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๗,๕๐๐.- บาท

ข้อเสนอแนะ

หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดสัญญา โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๕.๕ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ณ วันเข้าตรวจสอบมีลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างชำระ จำนวน ๑ กลุ่ม เป็นเงิน ๕๘,๐๐๐.- บาท

ข้อเสนอแนะ

ให้ อบต. ร่องเคาะ ติดตามเร่งรัดชำระหนี้ หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดชำระหนี้ หรือชำระ ไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราที่กฎหมายกำหนด และหากไม่ยอมชำระหนี้ให้ดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็วเพื่อ มิให้หมดอายุความโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๔





แบบตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด... ฉะเชิงเทรา ... กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ อบจ./เทศบาล(นคร/เมือง/ตำบล)/อบต. 701/12
อำเภอ ฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
ตั้งแต่วันที่ 1 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 5 เดือน มิถุนายน พ.ศ. 2561 โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง
วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 6 เดือน มิถุนายน พ.ศ. 2561 สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน ๒3,809,718.39 บาท แยกเป็น

(๑) เงินสด จำนวน - บาท

(๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๒3,809,718.39 บาท

☐ นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ

☐ ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ เนื่องจาก.....

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน

☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่..... เนื่องจาก.....

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

☐ ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

☒ ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจาก เงินฝากระหว่างทาง (ค่าแพทย์ฉุกเฉิน)
ยังไม่ได้รับหักบัญชี จำนวน 3,600 บาท , มีดอกเบี้ย 1003.1915 บาท 27,442.80 บาท รวมยอด
ดอกเบี้ย

ข้อเสนอแนะ ให้นำเงินฝากหักเงินฝากระหว่างทาง จำนวน 3,600 บาท หัก

หักเงินฝากหักเงินฝาก ของรับใช้เงิน

๑.๔ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖ - ๒๘) (ฉบับที่ 53/2561 คอ. 1 ก.ศ. 61)

☒ แต่งตั้งตามระเบียบฯ

☐ ไม่ได้แต่งตั้ง

☐ แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

☒ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ ให้นำเงินอุดหนุนที่ไป ค่าแพทย์ฉุกเฉิน ของปีงบประมาณ
2561 จำนวนเงิน 4,500 บาท คือเงินอุดหนุน เพื่อนำส่งเป็นรายได้อื่น

๒. ด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๑ การรับ - ส่งเงิน

๒.๑.๑ การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

☒ นำส่งเงินทุกวันที่ได้รับชำระหรือจัดเก็บเอง

☐ ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ/หรือนำส่งไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน เนื่องจาก.....

๒.๑.๒ การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสุมนใบนำส่ง

- ☒ จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน ☐ จัดทำภายหลังที่มีการนำส่งเงิน/หรือไม่ได้จัดทำ
☐ จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสุมนใบนำส่งแต่ไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงินที่มีการจัดเก็บ

เนื่องจาก.....

๒.๑.๓ การนำเงินฝากธนาคาร

- ☒ นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน
☐ รับเงินแต่ไม่ได้นำฝากธนาคาร/หรือนำฝากไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

อปท. ร้องเกาะ

๒.๑.๔ กรรมการรับ - ส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๕ - ๓๖)

- ☒ แต่งตั้งตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้แต่งตั้ง
☐ แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

๒.๑.๕ การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการรับ - ส่งเงิน

- ☒ ปฏิบัติหน้าที่ ☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๒.๑.๖ อปท. จัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานฯ (ระเบียบ

เบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๒) (คำสั่ง ๔๙/๒๕๖๑ คอ. ๕๐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒๕๖๑)

- ☐ ดำเนินการตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ

เนื่องจาก.....

๒.๑.๗ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานฯ

- ☐ ปฏิบัติหน้าที่ ☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๒.๒ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๐)

๒.๒.๑ อปท. ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี (ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑)

- ☐ ดำเนินการเสร็จแล้ว ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการถึงขั้นตอน.....

- ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒.๒.๒ นำข้อมูลแผนที่ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ และข้อ ๒๓)

- ☐ นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินครบถ้วนทุกรายการ
☐ นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินไม่ครบถ้วนทุกรายการ
☐ ยังไม่ได้นำข้อมูลมาใช้ในการประเมิน เนื่องจาก.....

๒.๒.๓ การจัดทำแผนที่ภาชีและทะเบียนทรัพย์สิน

☒ อปท. ดำเนินการเอง ☐ จ้างหน่วยงานของรัฐดำเนินการ

☐ จ้างเอกชนดำเนินการ

๒.๒.๔ กรณีอยู่ระหว่างดำเนินการ

(๑) การจัดทำแผนแม่บท

☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการ ขั้นตอน.....

☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ

(๒) ผลการคัดลอกข้อมูลที่ติดลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ติด (ผ.ท.๑)

☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการคัดลอกข้อมูล

☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ

(๓) ผลการสำรวจข้อมูลภาคสนาม

☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจข้อมูลภาคสนาม

☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ

๒.๒.๕ การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ให้เป็นปัจจุบัน (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑)

☐ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.ส) เป็นปัจจุบัน

☐ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.ส) ไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.ส)

☒ มีเจตนาในการปรับปรุงข้อมูลในแบบทนาย (ผ.ท.ร)
 ใน วันที่ ๐๗/๑๒/๖๕ ขอเสนอแนะ ข้อที่ ๑๓๓. ๖๔๖. ๖๔๗. ๖๔๘. ๖๔๙. ๖๕๐. ๖๕๑. ๖๕๒. ๖๕๓. ๖๕๔. ๖๕๕. ๖๕๖. ๖๕๗. ๖๕๘. ๖๕๙. ๖๖๐. ๖๖๑. ๖๖๒. ๖๖๓. ๖๖๔. ๖๖๕. ๖๖๖. ๖๖๗. ๖๖๘. ๖๖๙. ๖๗๐. ๖๗๑. ๖๗๒. ๖๗๓. ๖๗๔. ๖๗๕. ๖๗๖. ๖๗๗. ๖๗๘. ๖๗๙. ๖๘๐. ๖๘๑. ๖๘๒. ๖๘๓. ๖๘๔. ๖๘๕. ๖๘๖. ๖๘๗. ๖๘๘. ๖๘๙. ๖๙๐. ๖๙๑. ๖๙๒. ๖๙๓. ๖๙๔. ๖๙๕. ๖๙๖. ๖๙๗. ๖๙๘. ๖๙๙. ๗๐๐. ๗๐๑. ๗๐๒. ๗๐๓. ๗๐๔. ๗๐๕. ๗๐๖. ๗๐๗. ๗๐๘. ๗๐๙. ๗๑๐. ๗๑๑. ๗๑๒. ๗๑๓. ๗๑๔. ๗๑๕. ๗๑๖. ๗๑๗. ๗๑๘. ๗๑๙. ๗๒๐. ๗๒๑. ๗๒๒. ๗๒๓. ๗๒๔. ๗๒๕. ๗๒๖. ๗๒๗. ๗๒๘. ๗๒๙. ๗๓๐. ๗๓๑. ๗๓๒. ๗๓๓. ๗๓๔. ๗๓๕. ๗๓๖. ๗๓๗. ๗๓๘. ๗๓๙. ๗๔๐. ๗๔๑. ๗๔๒. ๗๔๓. ๗๔๔. ๗๔๕. ๗๔๖. ๗๔๗. ๗๔๘. ๗๔๙. ๗๕๐. ๗๕๑. ๗๕๒. ๗๕๓. ๗๕๔. ๗๕๕. ๗๕๖. ๗๕๗. ๗๕๘. ๗๕๙. ๗๖๐. ๗๖๑. ๗๖๒. ๗๖๓. ๗๖๔. ๗๖๕. ๗๖๖. ๗๖๗. ๗๖๘. ๗๖๙. ๗๗๐. ๗๗๑. ๗๗๒. ๗๗๓. ๗๗๔. ๗๗๕. ๗๗๖. ๗๗๗. ๗๗๘. ๗๗๙. ๗๘๐. ๗๘๑. ๗๘๒. ๗๘๓. ๗๘๔. ๗๘๕. ๗๘๖. ๗๘๗. ๗๘๘. ๗๘๙. ๗๙๐. ๗๙๑. ๗๙๒. ๗๙๓. ๗๙๔. ๗๙๕. ๗๙๖. ๗๙๗. ๗๙๘. ๗๙๙. ๘๐๐. ๘๐๑. ๘๐๒. ๘๐๓. ๘๐๔. ๘๐๕. ๘๐๖. ๘๐๗. ๘๐๘. ๘๐๙. ๘๑๐. ๘๑๑. ๘๑๒. ๘๑๓. ๘๑๔. ๘๑๕. ๘๑๖. ๘๑๗. ๘๑๘. ๘๑๙. ๘๒๐. ๘๒๑. ๘๒๒. ๘๒๓. ๘๒๔. ๘๒๕. ๘๒๖. ๘๒๗. ๘๒๘. ๘๒๙. ๘๓๐. ๘๓๑. ๘๓๒. ๘๓๓. ๘๓๔. ๘๓๕. ๘๓๖. ๘๓๗. ๘๓๘. ๘๓๙. ๘๔๐. ๘๔๑. ๘๔๒. ๘๔๓. ๘๔๔. ๘๔๕. ๘๔๖. ๘๔๗. ๘๔๘. ๘๔๙. ๘๕๐. ๘๕๑. ๘๕๒. ๘๕๓. ๘๕๔. ๘๕๕. ๘๕๖. ๘๕๗. ๘๕๘. ๘๕๙. ๘๖๐. ๘๖๑. ๘๖๒. ๘๖๓. ๘๖๔. ๘๖๕. ๘๖๖. ๘๖๗. ๘๖๘. ๘๖๙. ๘๗๐. ๘๗๑. ๘๗๒. ๘๗๓. ๘๗๔. ๘๗๕. ๘๗๖. ๘๗๗. ๘๗๘. ๘๗๙. ๘๘๐. ๘๘๑. ๘๘๒. ๘๘๓. ๘๘๔. ๘๘๕. ๘๘๖. ๘๘๗. ๘๘๘. ๘๘๙. ๘๙๐. ๘๙๑. ๘๙๒. ๘๙๓. ๘๙๔. ๘๙๕. ๘๙๖. ๘๙๗. ๘๙๘. ๘๙๙. ๙๐๐. ๙๐๑. ๙๐๒. ๙๐๓. ๙๐๔. ๙๐๕. ๙๐๖. ๙๐๗. ๙๐๘. ๙๐๙. ๙๑๐. ๙๑๑. ๙๑๒. ๙๑๓. ๙๑๔. ๙๑๕. ๙๑๖. ๙๑๗. ๙๑๘. ๙๑๙. ๙๒๐. ๙๒๑. ๙๒๒. ๙๒๓. ๙๒๔. ๙๒๕. ๙๒๖. ๙๒๗. ๙๒๘. ๙๒๙. ๙๓๐. ๙๓๑. ๙๓๒. ๙๓๓. ๙๓๔. ๙๓๕. ๙๓๖. ๙๓๗. ๙๓๘. ๙๓๙. ๙๔๐. ๙๔๑. ๙๔๒. ๙๔๓. ๙๔๔. ๙๔๕. ๙๔๖. ๙๔๗. ๙๔๘. ๙๔๙. ๙๕๐. ๙๕๑. ๙๕๒. ๙๕๓. ๙๕๔. ๙๕๕. ๙๕๖. ๙๕๗. ๙๕๘. ๙๕๙. ๙๖๐. ๙๖๑. ๙๖๒. ๙๖๓. ๙๖๔. ๙๖๕. ๙๖๖. ๙๖๗. ๙๖๘. ๙๖๙. ๙๗๐. ๙๗๑. ๙๗๒. ๙๗๓. ๙๗๔. ๙๗๕. ๙๗๖. ๙๗๗. ๙๗๘. ๙๗๙. ๙๘๐. ๙๘๑. ๙๘๒. ๙๘๓. ๙๘๔. ๙๘๕. ๙๘๖. ๙๘๗. ๙๘๘. ๙๘๙. ๙๙๐. ๙๙๑. ๙๙๒. ๙๙๓. ๙๙๔. ๙๙๕. ๙๙๖. ๙๙๗. ๙๙๘. ๙๙๙. ๑๐๐๐.

๒.๓ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ (รายละเอียดตามแบบ ๑)

ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

ข้อเสนอนี้

๒.๔ ใบเสร็จรับเงิน (ส่งตรวจ)

๒.๔.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔)

☒ จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน/หรือไม่ครบถ้วน

☐ ไม่ได้จัดทำ

๒.๔.๒ การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)

☒ ดำเนินการตามระเบียบฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

๒.๔.๓ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๖)

☒ ดำเนินการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

๒.๔.๔ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ (หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท.
๐๓๐๘/๕๗๐๔๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔)

☒ ดำเนินการตามหนังสือสั่งการ

☐ ดำเนินการไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๓. ด้านงบประมาณ (ไม่รวมงบเฉพาะการ)

๓.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้เมื่อ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐

งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ประกาศใช้เมื่อ

๓.๑.๑ ระบบงบประมาณ

☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๓.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย

ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๗,๕๐๐,๐๐๐.- บาท

ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๗,๕๐๐,๐๐๐.- บาท

๓.๓ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

มีการโอนงบประมาณ ก่อนวันเข้าตรวจสอบ จำนวน ๗ ครั้ง จำนวนเงิน ๑,๒๔๕,๘๐๘.- บาท

๓.๓.๑ กรณีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

☒ จัดทำครบถ้วนทุกรายการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

☐ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๔. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน... (ม.ย. - พ.ค. ๖๑))

๔.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๔.๑.๑ กรณีจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

☒ จัดทำครบถ้วนทุกรายการ ☐ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ☐ ไม่ได้จัดทำ

☒ ลงรายการครบถ้วน ☐ ลงรายการไม่ครบถ้วน ได้แก่.....

๔.๑.๒ กรณีไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

☐ จัดทำครบถ้วนทุกรายการ ☐ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ☐ ไม่ได้จัดทำ

☐ ลงรายการครบถ้วน ☐ ลงรายการไม่ครบถ้วน ได้แก่.....

๔.๒ เอกสารประกอบฎีกา

☐ ครบถ้วน

☒ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

ได้แก่ ฎีกาเบิกจ่ายค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลข้อมูลน้ำมันเชื้อเพลิง

๔.๓ การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

☒ จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

☐ ไม่ได้จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

๔.๔ หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๓, ข้อ ๗๗)

☐ มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน
 ☐ ไม่มีหลักฐานการจ่าย.....
☐ ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน
☐ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย
 ข้อเสนอแนะ ให้ถือคำให้การเป็นเหตุ พิจารณาข้อห้ามใน ข้อเพิกขัง ตามหนังสือ ๙

๔.๕ การจำนำ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๓) (ติดวันที่ ๒๕/๒๕๖๑ ค.ร. ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑)

๔.๕.๑ เงื่อนไขการส่งจ่ายเงินฝากธนาคาร

☒ เป็นไปตามระเบียบฯ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้นัก.....

๔.๕.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๖๔)

☒ เป็นไปตามระเบียบฯ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้บันทึก.....

๔.๕.๓ การจัดทำรายงานการจัดทำเชื้อ

(๑) กรณีจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

☒ จัดทำครบถ้วนทุกรายการ ☐ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ☐ ไม่ได้จัดทำ

(๒) กรณีไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

☒ จัดทำครบถ้วนทุกรายการ ☐ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ☐ ไม่ได้จัดทำ

(๓) รายงานการจัดทำเช็ค

☒ ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อครบถ้วน ☐ ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

☒ จัดเก็บรายงานการจัดทำเช็คไว้กับฎีกาเบิกเงิน

☐ ไม่ได้จัดเก็บรายงานการจัดทำซ้ำซ้ำกับภิกษาเบิกเงิน เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๔.๖ การยื่นเงินงบประมาณ

๔.๖.๑ ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จำนวน 8 ราย เป็นเงิน 10200 บาท

๔.๖.๒ ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ฉบับร่างบทกวี)

☒ จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ครบถ้วน/จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก.....

๔.๖.๓ สัญญาการยืมเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๔)

☒ จัดทำสัญญาการยืมเงินตามแบบที่กำหนดครบถ้วนถูกต้อง

☐ ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ถูกต้องตามแบบที่กำหนด เนื่องจาก.....

๔.๖.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖)

☒ ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด

☐ ไม่ได้ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด (รายละเอียดตามแบบ ๒)

จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

ข้อเสนอแนะ

๕. ด้านการบัญชี (ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘)

๕.๑ การจัดทำบัญชี

๕.๑.๑ ใบนำส่งเงิน

- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
☒ จัดทำครบถ้วนทุกรายการ ☐ จัดทำบางรายการ ได้แก่.....
☐ ไม่ได้จัดทำ

๕.๑.๒ ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน

- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
☒ จัดทำครบถ้วนทุกรายการ ☐ จัดทำบางรายการ ได้แก่.....
☐ ไม่ได้จัดทำ

๕.๑.๓ สมุดเงินสดรับ

- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
☐ ไม่ได้จัดทำ

๕.๑.๔ สมุดเงินสดจ่าย

- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
☐ ไม่ได้จัดทำ

๕.๑.๕ บัญชีแยกประเภท

- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
☐ ไม่ได้จัดทำ

๕.๒ การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๙๙)

๕.๒.๑ งบทดลอง

- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
☐ ไม่ได้จัดทำ

๕.๒.๒ รายงานรับ - จ่ายเงิน

- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
☐ ไม่ได้จัดทำ

๕.๓ การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๐๐)

๕.๓.๑ งบแสดงฐานะการเงิน

- ☒ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ☐ ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
☐ จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่.....
☐ ไม่ได้จัดทำ

๕.๓.๒ การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑)

☒ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่.....

☐ ไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก.....

☒ เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

☐ ไม่ได้เสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด

☒ ปิดประกาศสำเนารายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ ☐ ไม่ได้ปิดประกาศสำเนารายงาน

๕.๓.๓ การจัดส่งรายงานฐานะการเงิน

☒ จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือ ที่ กค./ยง๖/๒/๒๕๖๑.๑๐๓๕ ☐ ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.

☒ จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด ☐ ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด

ข้อเสนอแนะ

๖. การส่งเงินสมทบกองทุน

๖.๑ ก.บ.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นตามรูปแบบของ อบท. ในอัตรา ร้อยละหนึ่ง/ร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๒๔๔,๐๐๐.- บาท ตามหลักฐาน

☒ นำส่งครบถ้วน ตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่ ๐๘๐๐๖๕ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๑

☐ กรณียังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงิน ได้นำส่งตามหนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่.....

☐ ยังไม่นำส่ง เนื่องจาก.....

๖.๒ ก.ส.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปีที่ผ่านมา จำนวน.....บาท ตามหลักฐาน

☐ นำส่งครบถ้วน ตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....ลงวันที่.....

☐ กรณียังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงิน ได้นำส่งตามหนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่.....

☐ ยังไม่นำส่ง เนื่องจาก.....

๖.๓ ก.ส.อ. ส่งเงินสมทบกองทุนสะสมองค์การบริหารส่วนจังหวัด ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปีที่ผ่านมา จำนวน.....บาท ตามหลักฐาน

☐ นำส่งครบถ้วน ตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....ลงวันที่.....

☐ กรณียังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงิน ได้นำส่งตามหนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่.....

☐ ยังไม่นำส่ง เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๗. เงินสะสม

๗.๑ การจ่ายขาดเงินสะสม (รายละเอียดตามแบบ ๓)

- ☒ จ่ายขาดเงินสะสม จำนวน.....๙.....โครงการ จำนวนเงิน.....1264,500.....บาท
- ☐ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๘๙ / หนังสือสั่งการที่กำหนด
- ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๘๙ / หนังสือสั่งการที่กำหนด

เนื่องจาก.....

☒ ไม่ได้ดำเนินการจ่ายขาดเงินสะสม

ข้อเสนอแนะ

๗.๒ การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๙)

- ☒ จัดทำ ☐ ไม่จัดทำ
- ☐ ส่ง สดจ. ภายในเดือน เม.ย. และ ต.ค. ☐ ส่ง สดจ. เกินระยะเวลาที่กำหนด
- ☒ ไม่ได้จัดส่งตามระเบียบฯ ที่กำหนด เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๘. ด้านการบริหารพัสดุ (ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙)

๘.๑ การเก็บและบันทึก (ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๓)

- ๘.๑.๑ ลงบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ ☒ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน ☐ ไม่ได้จัดทำ
- ๘.๑.๒ เลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ ☒ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน ☐ ไม่ได้จัดทำ

๘.๒ การเบิกจ่ายพัสดุ (ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ - ๒๐๕)

- ๘.๒.๑ ใบเบิกพัสดุ ☒ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน ☐ ไม่ได้จัดทำ
- ๘.๒.๑ การส่งจ่ายพัสดุ ☒ เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๘.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๕)

๘.๓.๑ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

- ☒ แต่งตั้งภายในกำหนด ☐ ไม่ได้แต่งตั้งภายในกำหนด ☐ ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบฯ

เนื่องจาก.....

๘.๓.๒ การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ☒ ตามระยะเวลาที่กำหนด ☐ ไม่รายงานตามระยะเวลาที่กำหนด ☐ ไม่รายงานตามระเบียบฯ

เนื่องจาก.....

- ๘.๓.๓ การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ☒ ส่งให้ สดจ. ☐ ไม่ได้ส่งให้ สดจ.

เนื่องจาก.....

๘.๔ กรณีผลการตรวจสอบพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔)

☒ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ☐ ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
☒ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง ☐ ไม่รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ

๘.๕ การจัดซื้อจัดจ้าง กรณีวงเงิน ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ตามระเบียบฯ ที่กำหนด (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

๘.๕.๑ การจัดทำแผนจัดซื้อ/จ้าง ตามระเบียบฯ ที่กำหนด

☒ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน ☐ ไม่ได้จัดทำ

๘.๕.๒ การประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อ/จ้าง

☒ ปฏิบัติตามระเบียบฯ ครบถ้วน ☐ ปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ☐ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ

๘.๕.๓) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement: e - GP)

☒ ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนด ☐ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนด

เนื่องจาก

๘.๖ หลักประกันสัญญา (รายละเอียดตามแบบ ๕)

๘.๖.๑ ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

☒ จัดทำถูกต้องครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ถูกต้องครบถ้วน ☐ ไม่ได้จัดทำ

เนื่องจาก

๘.๖.๒ การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา (ระเบียบฯ ข้อ ๑๗๐ (๒))

☐ ดำเนินการตามระเบียบฯ ☐ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

ได้รับ

๘.๖.๓ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (หนังสือกระทรวงมหาดไทย

ทำนบ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๑ ๕๔๑๘ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐)

☒ ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ☒ ไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ได้นัก.....

- ☐ ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา
- ☐ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

① หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา

จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 7500 บาท

○ ผู้รับค้ำหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อบท.

○ ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคณเงินประกันสัญญา

และรายงานการจัดทำชี้ค

๘.๖.๔ อื่น ๆ : ผ.ศ./ร.ดร.กฤษณ์ นันทโกวิท (กฤษฎ) คำนวณ ณ เดือนกันยายน 801865, 2079

[illegible]

- ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑๒.๖ ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.)

- ☐ เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ☒ ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- ☐ ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้ว
ตามหนังสือที่..... ลงวันที่.....

- ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑๒.๓ ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินบัญชีฯ ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

- ☒ เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ☐ ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- ☒ ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้ว
ตามหนังสือที่ คผ. ๕๕๕๐/๒/๑๐๒๔ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๐

- ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑๒.๔ ผลการดำเนินการ กรณี อปท. มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

- ☐ มีการทุจริต เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

- ☐ กรณี อปท. ได้รับความเสียหาย เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

๑๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- ☒ มีค้างชำระ (รายละเอียดตามแบบ จ) 1 กลุ่ม/หมู่บ้าน 58000. บาท.
ข้อควรระวัง: ให้องค์. ร้องเรียน ผู้รับงบฯ ร้องเรียน อบจ. ตามกลไกการทวงถาม
- ☐ ไม่มีค้างชำระ *ข้อควรระวัง: ให้องค์. ร้องเรียน ผู้รับงบฯ ร้องเรียน อบจ. ตามกลไกการทวงถาม*

๑๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

๑๔.๑ การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (✓ ได้มากกว่า ๑ ข้อ) คผ. ๒๕๔/๑๐๒๔

- ☐ รับเงินสดด้วยตนเอง
- ☐ รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ
- ☒ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ
- ☐ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๑๔.๒ ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๔๑.๓/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖)

- ☒ เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ และจ่ายเงินเสร็จภายในวันเดียว
- ☐ เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ และจ่ายเงินไม่แล้วเสร็จภายในวันเดียว
- ☐ เบิกจ่ายเงินเกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ

๑๔.๓ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน

(๑) กรณีผู้มีสิทธิรับเงินไม่สามารถลงลายมือชื่อได้ แต่ใช้ลายพิมพ์นิ้วมือแทนการลงชื่อในเอกสาร
การรับเงิน (ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๔)

- ☒ มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้ด้วยสองคน
- ☐ มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้ แต่ไม่ครบถ้วน
- ☐ ไม่มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้

(๒) กรณีการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้บุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

- ☒ มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วน
☐ มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ไม่ครบถ้วนทุกราย
☐ ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน

(๓) กรณีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๐๘๙๑.๓/๐๓๙๖๒ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙)

- ☒ ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินครบถ้วน
☐ ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินไม่ครบถ้วนทุกราย
☐ ผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจ โดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน

๑๕. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

๑๕.๑ การติดตามผลการดำเนินการกรณี อบท. ได้รับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (งบลงทุน) (รายละเอียดตามแบบ ๗)

(๑) งบประมาณปีก่อน ที่ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินแล้วเสร็จทุกงวดงาน (ระบุงเงินที่ยังเบิกจ่ายไม่แล้วเสร็จ) จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท

- ☐ ก่อหนี้ผูกพันแล้ว จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท
☐ ยังไม่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท
☐ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท

ระบุขั้นตอนการดำเนินการ.....

- ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท

เนื่องจาก.....

- ☐ อื่น ๆ

(๒) งบประมาณปีปัจจุบัน

- ☒ ได้รับจัดสรร จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 18,598,100. - บาท
☒ ก่อหนี้ผูกพันแล้ว จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 15,963,013. - บาท
☐ ยังไม่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท
☐ เบิกจ่ายแล้ว จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท
☒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 15,963,013. - บาท

ระบุขั้นตอนการดำเนินการ.....

- ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท

เนื่องจาก.....

- ☐ อื่น ๆ

๑๕.๒ ค่าสาธารณูปโภคค้ำชำระ (ค่าไฟฟ้า, ค่าน้ำประปา, ค่าโทรศัพท์ และอื่น ๆ)

- ☐ มีค้ำชำระ (รายละเอียดตามแบบ ๘)
☒ ไม่มีค้ำชำระ

๑๕.๓ ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมที่ อปท. เป็นผู้จัด พ.ศ. ๒๕๖1 (รายละเอียดตามแบบ ๙)

- ☒ ดำเนินการ จำนวน.....โครงการ จำนวนเงิน.....บาท
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

๑๕.๔ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก (รายละเอียดตามแบบ ๑๐)

- ☒ ดำเนินการ จำนวน.....โครงการ จำนวนเงิน ๘๕๘,๐๐๐.....บาท
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

๑๕.๕ การตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มีเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบของจังหวัดร่วมตรวจสอบด้วย คือ

๑. นางพนมพร เวียงสิงหน ตำแหน่ง นักวิชาการบัญชีชำนาญการ
 ๒. นางรตนา ธนประสิทธิ์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานบัญชีชำนาญการ
 ๓. ? ตำแหน่ง

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มีผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นายอัมรินทร์ กองไม่ ตำแหน่ง นายก อบจ./เทศบาล/อบต. ร้อยเอ็ด
 ๒. นายเสกสรรค์ โคกศรี ตำแหน่ง ปลัด อบจ./เทศบาล/อบต. ร้อยเอ็ด
 ๓. นายไวยุทธ อภิบาล ตำแหน่ง ผอ.กองคลัง/ผอ.กองคลัง/หัวหน้างานคลัง อบจ./เทศบาล/อบต.
 ๔. นายวิเศษ ศรีคำ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานบัญชี/คณบดี/ผู้อำนวยการ

(ลงชื่อ) นางพนมพร เวียงสิงหน ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ) นางรตนา ธนประสิทธิ์ ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ

Small handwritten marks or scribbles in the top right corner.

C

C
