



ที่ ขร ๐๐๒๓.๒๓/๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
 เลขที่รับ..... ๒๕๖๑
 วันที่..... 14 S.A. 2560
 เวลา.....

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
ที่ว่าการอำเภอเวียงป่าเป้า
ถนนเชียงราย - เชียงใหม่ ขร ๕๗๑๗๐

๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างอิง หนังสืออำเภอเวียงป่าเป้า ที่ ขร ๐๐๒๓.๒๓/๓๕๕๔ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย
ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/ว ๑๔๑๑ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

ตามที่จังหวัดเชียงราย ได้ส่งแผนการตรวจสอบและเข้าตรวจสอบการคลัง การบัญชีและพัสดุ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ไปแล้ว นั้น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงรายแจ้งว่า ผลการตรวจสอบปรากฏ
ตามแบบรายงานผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ ตส.๑)
ที่ได้ส่งมาพร้อมนี้ ในกรณีมีข้อเสนอนแนะ ให้ดำเนินการตามข้อเสนอนแนะ แล้วรายงานผลการดำเนินการให้
จังหวัดทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.๑)

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

- เพื่อโปรดทราบ

กองท้องถิ่น อ.ว.ป.ป. รว.แจ้ง

รองนายกเทศมนตรีตำบล

คณ. อบจ. เชียงใหม่

อ.ป.ท.

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เพื่อโปรดทราบ

- กองคลัง ได้ดำเนินการตามข้อเสนอนแนะ ที่จังหวัดเชียงใหม่ (๑๑/๕)

ตามแบบฯ ๑๑/๕

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทร./โทรสาร ๐-๕๓๖๔-๘๑๕๕

(นางสาวสุภาพร กันต๊ิบ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

- เพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวพัฒนา รังสีมา)
ท้องถิ่นอำเภอเวียงป่าเป้า

(นายสาธิต ปัญญารัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

(นางประพิศ อกุลศิริ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง



ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๑๙๕๖๖

0. วิทยาลัยอาชีวศึกษา
 ลำปาง
 เลขที่ 1614
 วันที่ ๑๓ ธ.ค. ๒๕๖๖
 เวลา

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอทุกอำเภอ

ตามหนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๖๔๙๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ ได้ส่งแผนการตรวจสอบและเข้าตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไปแล้ว นั้น

ผลการตรวจสอบปรากฏตามแบบรายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ ตส.๑) ที่ได้ส่งมาพร้อมกับหนังสือนี้ โดยให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ส่งแบบรายงานผลการตรวจสอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบกรณีมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วรายงานผลให้จังหวัดทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.๑)

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

จังหวัดเชียงราย

เรียน ท้องถิ่นอำเภอเวียงป่าเป้า

- เพื่อโปรดทราบ
- ด่วนแจ้ง อบจ. พรหมพิบูลย์
- 11๒2 พิจิตร ๑๓/๑๕๒๓ กง

นางรวาณีน โชษกุล
13 ธค ๖๐

28 ธค ๖๐

เรื่อ อรท.

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร-โทรสาร ๐-๕๓๑๗-๗๓๒๙,๐-๕๓๑๕-๐๑๖๕ ตย ๒๑

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย

ได้ตรวจสอบองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง..... อำเภอเวียงป่าเป้า..... จังหวัดเชียงราย.....

ประจำงวดปีงบประมาณ.....๒๕๖๐.....ตั้งแต่วันที่...๑...กรกฎาคม..๒๕๕๙...ถึงวันที่...๒๒...มีนาคม...๒๕๖๐.....

เข้าตรวจสอบ ณ วันที่...๒๓...เดือน...มีนาคม...พ.ศ. ๒๕๖๐..... (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

(..ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐..)

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ เงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

จำนวน ๒๑,๕๕๑,๔๙๒.๙๑ บาท แยกเป็น

(๑) เงินสด

จำนวน.....-..... บาท

(๒) เงินฝากธนาคาร

จำนวน ๒๑,๕๕๑,๔๙๒.๙๑ บาท

 นำหนังสือรับรองยอดเงินธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ เนื่องจาก

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

 จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....เนื่องจาก.....

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

 ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจาก

(๑) บัญชีกรุงไทยเลขที่ ๙๘๐-๕-๙๙๘๙๑-๖ มีรายการเช็คจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินกับธนาคาร จำนวน ๑๒ ฉบับ เป็นเงิน ๔๐, ๐๖๕.๐๗ บาท

(๒) บัญชีกรุงไทยเลขที่ ๙๘๐-๖-๐๒๓๖๒-๕ ไม่ได้บันทึกดอกเบี้ยรับ จำนวน ๑๖,๑๐๖.๑๑ บาท

๑.๔ กรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๒ - ๒๔)

 แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง..... แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....



๒. ด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๑ การรับ - ส่งเงิน

๒.๑.๑ การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

- นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ
- ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ / หรือนำส่งไม่ครบทั้งจำนวน เนื่องจาก.....

๒.๑.๒ การจัดทำใบนำส่งเงิน / ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง

- จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน จัดทำภายหลัง / หรือไม่ได้จัดทำ.....
- จัดทำแต่ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่จัดเก็บ เนื่องจาก

๒.๑.๓ การนำเงินฝากธนาคาร

- นำฝากทุกวันที่การรับเงิน
- ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน / หรือนำฝากไม่ครบทั้งจำนวน / หรือนำฝากบางส่วน

เนื่องจาก

ข้อเสนอแนะ

๒.๑.๔ กรรมการรับ - ส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๕-๓๖)

- แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง
- แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก
- ปฏิบัติหน้าที่ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๒.๑.๕ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ การนำส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๑๒)

- แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง
- แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก
- ปฏิบัติหน้าที่ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๒.๒ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๐

๒.๒.๑ การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีฯ (ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑)

- ดำเนินการเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการ
- ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๒.๒.๒ มีการนำแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ และข้อ ๒๓)

- นำมาใช้ ยังไม่ได้นำมาใช้ เนื่องจาก.....
-สามารถออกใบเสร็จรับเงินจากระบบแผนที่ภาษี LTAX ได้.....

๒.๒.๓ อปท.ที่นำแผนที่ภาษีไปใช้ในการจัดเก็บภาษี พบความแตกต่างในการจัดเก็บภาษี เช่นจำนวนเงินที่ได้รับหลังจากการใช้แผนที่ภาษี

- มากกว่า น้อยกว่า เท่าเดิม
- ไม่สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจาก.....

(๓) อื่น ๆ

๒.๒.๔ ลูกจ้างในการจัดทำแผนที่ภาษี

- มีการจ้างลูกจ้าง ๑ คน ไม่มีการจ้างลูกจ้าง
- ลูกจ้างสำหรับจัดทำแผนที่ภาษีปฏิบัติงานตามสัญญาจ้าง
- ลูกจ้างสำหรับจัดทำแผนที่ภาษีไปปฏิบัติงานอื่น เนื่องจาก.....

.....
ข้อเสนอแนะ.....
.....

๒.๓. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

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

ข้อเสนอแนะ.....
.....

๒.๔. ใบเสร็จรับเงิน (สรุปตรวจ)

๒.๔.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔)

- จัดทำครบถ้วนตามระเบียบฯ ไม่ได้จัดทำ
- จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน / หรือไม่ครบถ้วน

๒.๔.๒. การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ
- ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....

๒.๔.๓ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๖)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ
- ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก ไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่

ณ สิ้นเดือนธันวาคม

ข้อเสนอแนะ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่.มท ๐๓๐๙/๕๗๐๔๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๑๔
เรื่องการใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ (ภ.บ.ท.๑๑)

๓. ด้านงบประมาณ

- ๓.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศใช้เมื่อ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๙ ✓
งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. - ประกาศใช้เมื่อ.....
- ๓.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย
ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศใช้เมื่อ ๓๔,๒๐๐,๐๐๐ บาท ✓
ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศใช้เมื่อ ๓๔,๒๐๐,๐๐๐ บาท ✓
- ๓.๓ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
มีการโอนงบประมาณ ก่อนเข้าตรวจสอบ จำนวน ๔ ครั้ง จำนวนเงิน ๖๔๙,๘๐๐ บาท ✓

๔. ด้านการเบิกเงิน (สุ่มตรวจเดือน ธันวาคม ๒๕๕๙

๔.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- จัดทำตามหนังสือสั่งการ จัดทำไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ
- ลงรายการครบถ้วน ลงรายการไม่ครบถ้วน ได้แก่.....

๔.๒ เอกสารประกอบฎีกา

- ครบถ้วน ไม่ครบถ้วนตามที่กำหนด ได้แก่.....

๔.๓. การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- จัดเก็บตามที่กำหนด ไม่ได้จัดเก็บตามที่กำหนด.....

๔.๔ หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๗)

- มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน ไม่มีหลักฐานการจ่าย
 - รับรองการจ่ายครบถ้วน รับรองการจ่ายไม่ครบถ้วน ได้แก่.....
- ข้อเสนอแนะ.....

๔.๕ การจ่ายเช็ค (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๗) สุ่มตรวจเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๔.๕.๑ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็ค

- เป็นตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

๔.๕.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน

- เป็นตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

๔.๕.๓ รายงานการจัดทำเช็ค

- ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อผู้รับครบถ้วน ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน
- จัดเก็บไว้กับฎีกาเบิกเงิน ไม่ได้จัดเก็บไว้กับฎีกาเบิกเงิน เนื่องจาก.....

ถ่ายสำเนาจัดเก็บไว้กับฎีกา สำหรับฉบับจริงจัดเก็บเข้าแฟ้มแยกไว้ต่างหาก.....

ข้อเสนอแนะ..... รายงานจัดทำเช็คลงรายการไม่ครบถ้วน ได้แก่ ไม่ระบุเลขที่เช็คและเลขที่ฎีกาลังรับ ขอให้

ดำเนินการลงรายการให้ถูกต้องครบถ้วนด้วย.....

๔.๖ การยืมเงินงบประมาณ

๔.๖.๑ ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๕๕๒,๕๐๐ บาท

๔.๖.๒ ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

- จัดทำครบถ้วนและปัจจุบัน
- ไม่ได้จัดทำ / จัดทำไม่ครบถ้วน / จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก.....

๔.๖.๓ สัญญายืมเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๔)

- จัดทำครบถ้วนถูกต้อง
- ไม่ได้จัดทำ / จัดทำไม่ถูกต้อง เนื่องจาก.....

๔.๖.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖)

- ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ.....

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

๕.๑ การจัดทำบัญชี

- (๑) บัญชีเงินสดรับ จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (๒) บัญชีเงินสดจ่าย จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (๒) บัญชีแยกประเภท จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

๕.๒ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๙๙)

- (๑) งบทดลอง จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (๒) รายงานรับ - จ่ายเงินสด จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

๕.๓ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๐๐)

- (๑) งบแสดงฐานะการเงิน จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือ ที่ ขรพ๗๖๐๒/ว๘๙๗ ลว.๑๓ ต.ค.๒๕๕๙.....
- ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.
- จัดส่งให้ อำเภอ / จังหวัด ไม่ได้จัดส่งให้ อำเภอ / จังหวัด

ข้อเสนอแนะ.....

๕.๔ การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑)

- จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน
- ไตรมาสที่ยังไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก ไตรมาสที่ ๑ ไม่ได้จัดทำ.....
- เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นไตรมาส ไม่ได้เสนอตามระยะเวลาที่กำหนด
- ปิดประกาศรายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ ไม่ได้ปิดประกาศ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินฯ (ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑).....

๕.๕ การจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Lass) ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๕)

(๑) ระบบงบประมาณ

- จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๒) ระบบรายรับ

- จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๓) ระบบรายจ่าย

- จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๔) ระบบบัญชี

- จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ.....

๖. การส่งเงินสมทบกองทุน

๖.๑ ก.บ.ท.ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ในอัตราร้อยละหนึ่ง / ร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน๑๕๒,๐๐๐.....บาท ตามหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่๐๖๔๒๗๓(อบต.๐๐๓๔๐/๖๐) หนังสือนำส่ง เลขที่.....
ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๙.....

๖.๒ ก.ส.ท.ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปีที่ผ่านมา จำนวนบาท ตามหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่ หนังสือนำส่ง เลขที่.....
ลงวันที่.....

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

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่ หนังสือนำส่ง เลขที่.....
ลงวันที่.....

๖.๔ ยังไม่ส่งเงินสมทบกองทุนฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

๗. เงินสะสม

๗.๑ การจ่ายขาดเงินสะสม

- เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

จ่ายขาดเงินสะสม โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนภายในตำบลบ้านโป่ง ม.๑-๖ ตามมติประชุมสภา
สมัยวิสามัญ สมัยที่ ๔/๒๕๕๙ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๙

๗.๒ การยืมเงินสะสม

- เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

ไม่มีการยืมเงินสะสม

ข้อเสนอแนะ.....

๗.๓ การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

- จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่
- เดือนที่ยังไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก มี.ค.ไม่ได้กำหนดแบบรายงานไว้ชัดเจน
- ส่ง สดจ.ภายในเดือน เม.ย. และ ต.ค. ตามระยะเวลาที่กำหนด
- ไม่ได้จัดส่งตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจาก

ข้อเสนอแนะ ขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ (ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ข้อ ๘๓

๘. ด้านการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

- เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด ไม่เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เนื่องจาก

- มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ไม่มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน

อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

๙. ด้านการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)

- เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด
- ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ ไม่ได้ทำการตรวจสอบ

๑๐. ด้านการพัสดุ (ระเบียบ มท.ว่าด้วยการพัสดุ ฯ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑๐.๑ การควบคุมพัสดุ (ข้อ ๑๔๔ - ๑๔๗)

- (๑) ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ
- (๒) เลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ
- (๓) ใบเบิกพัสดุ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ.....

๑๐.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ข้อ ๑๔๘ - ๑๔๙)

- (๑) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่งตั้ง ไม่ได้แต่งตั้ง
- (๒) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ตามระยะเวลาที่กำหนด ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
- (๓) จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ อำเภอ จังหวัด สตง.
- (๔) ยังไม่ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ อำเภอ จังหวัด สตง.

๑๐.๓ กรณีผลการตรวจสอบพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

- แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ ผลการตรวจสอบพบว่าไม่มีพัสดุชำรุด.....

๑๐.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

- (๑) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง
 - ครบถ้วนตามระเบียบฯ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่

สุ่มตรวจฎีกา ๒๔๘/๒๕๖๐ ลว ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐.....

๑๐.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

- (๒) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง
 - ครบถ้วนตามระเบียบฯ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่

(๔) อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

๑๐.๕ หลักประกันสัญญา

(๑) ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

- จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่
- ไม่ระบุครบกำหนดจ่ายคืน / ระบุครบถ้วน
- ไม่แยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือค้ำประกันเงินฝากธนาคาร

(๒) การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา (ระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๖๕)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่
 - ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา
 - ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง แต่หมดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง
 - หลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ
- จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๑,๑๓๐ บาท (อยู่ระหว่างดำเนินการ)
- ผู้รับคืนประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.
 - ผู้รับคืนประกันสัญญา ไม่ส่งลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ละรายงานจัดทำเช็ค

๑๐.๖ อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

๑๑. การใช้และรักษารถยนต์ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. ๒๕๕๘)

- (๑) บัญชีแยกประเภท (แบบ ๑) / (แบบ ๒) (ระเบียบฯ ข้อ ๖) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน.....
- (๒) สำรองและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (ระเบียบฯ ข้อ ๗) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- (๓) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๑) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- (๔) สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๒) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- (๕) การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๘) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- (๖) การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายใช้รถยนต์ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๙) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- (๗) ตราเครื่องหมาย อปท.ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง (ระเบียบฯ ข้อ ๕)
- จัดทำ จัดทำโดยใช้สีฟัน จัดทำโดยใช้สติ๊กเกอร์ ไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ.....

๑๒. ด้านการควบคุมภายใน

(๑) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มี

ไม่มี

(๒) กรณีมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ
- มีการตรวจสอบตามแผน
- มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ
- ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

- ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ
- ไม่มีการตรวจสอบตามแผน

ข้อเสนอแนะ.....

ในการตรวจสอบครั้งนี้ นายประพันธ์ ยาวุฒิ ดำรงตำแหน่ง นายก อบต.บ้านโป่ง และมีผู้รับการตรวจสอบครั้งนี้

ลงชื่อ ปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
(นายสาริต ปัญญารัตน์)

ลงชื่อ รองปลัดข้าราชการแทน ผอ.คลัง
(นางสาววฤณภา พรหมคร)

ลงชื่อ เจ้าหน้าที่
(นางสาวสุภาพร กันต๊ีบ)

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวรุ่งนภา สุนใจ)

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสาวิตรี อุปนันภาค)