



รับที่ 663 วันที่ 9/๕/๖๑
วันที่ 4 / 4.9. วันที่ ๒ พ.ค. ๒๕๖๑
เวลา 11.00 เวลา ๑๗.๓๐

ที่ สน ๐๐๒๓.๕/๐๔๐๗/๒

ศาลากลางจังหวัดสกลนคร
ถนนศูนย์ราชการ สน ๔๗๐๐๐

๑๗ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอพังโคน อำเภอวาริชภูมิ อำเภอเจริญศิลป์ และอำเภอนิคมน้ำอูน

อ้างถึง หนังสือจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๒๓.๕/๐๒๕๓๙ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

- | | | |
|------------------|--|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย | ๑. รายงานการตรวจสอบฯ (ตส.๑) | จำนวน ๖ ชุด |
| | ๒. สรุบบันทึกพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ตส.๓) | จำนวน ๑ ชุด |

ตามที่จังหวัดสกลนคร ได้แจ้งแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ และข้าราชการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสกลนคร ได้ดำเนินการออกตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ไปแล้ว นั้น

จังหวัดสกลนคร ขอส่งผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดสกลนครทราบภายในสี่สิบห้าวันนับจากวันที่ได้รับแจ้งข้อทักท้วง สำหรับกรณีที่มีข้อบกพร่องอันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขอให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่แล้วรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดสกลนครทราบเช่นเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ชม นายอำเภอพังโคน

- ไปไปพัก

- พิมพ์ออก ๑๗.๓.๖๑

11๐:๑๑ พิมพ์ออก 17:๐๐ ๑๗.๓.๖๑

11๐:๑๑ พิมพ์ออก 17:๐๐ ๑๗.๓.๖๑

ขอแสดงความนับถือ

(นายชนพดล โพธิ์สุรย์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

(นางสาวจินตนาพร วงศ์ศรีลา)

ท้องถิ่นอำเภอพังโคน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๔๒๗๑-๕๑๒๒, ๐-๔๒๗๑-๖๔๘๒ ต่อ ๕

(นางสาวกรณิกาญจน์ แก้วดี)

ปลัดอำเภอหัวหน้ากลุ่มงานบริหารงานปกครอง

(นายณรงค์ วิมลโสภณกิตติ)

นายอำเภอพังโคน

"อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร"

สรุปข้อบกพร่องในการดำเนินงานด้านการคลัง การบัญชี และการพัสดุ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัดสตูลนคร

แบบ ตส.๓

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑

ชื่อ อบท.	สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ												หมายเหตุ		
	ด้านการเงิน/การจัดเก็บรายได้			ด้านการเบิกจ่ายการบัญชี			ด้านการพัสดุ/การใช้งบ			ด้านอื่น ๆ/ตามภารกิจ					
หมู่ ๕	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	งบอุดหนุน	
๑	อ. พังโคน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
๒	ทต. พังโคน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
๓	อบต. ม่วงไข่	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
๔	ทต. ไฮทอย่ง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
๕	ทต. พังโคนศรีจำปา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
๖	ทต. แร่	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	อบต. ต้นผึ้ง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

Out



ที่ สน ๐๐๒๓.๑๖/๑๕๕๗

ที่ว่าการอำเภอฝางโค่น
ศูนย์ราชการอำเภอ สน ๔๗๑๖๐

๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล/นายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๒๓.๕/๐๘๐๗๒
ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๑

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยอำเภอฝางโค่น ได้รับแจ้งจากจังหวัดสกลนครว่า ตามที่จังหวัดสกลนคร ได้แจ้งแผนการ
ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ
พ. ศ. ๒๕๖๑ และข้าราชการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดสกลนคร ได้ดำเนินการออกตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๑ ไปแล้ว
นั้น

จังหวัดสกลนคร ขอส่งผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกตและ
ข้อเสนอแนะของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้รายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดสกลนครทราบ
ภายในสี่สิบห้าวันนับจากวันที่ได้รับแจ้งข้อบกพร่อง สำหรับกรณีที่มีข้อบกพร่องอันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตาม
ระเบียบก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขอให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่แล้วรายงาน
ผลการดำเนินการให้จังหวัดสกลนครทราบเช่นเดียวกัน

อำเภอฝางโค่น จึงขอแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งทราบ และพิจารณาดำเนินการ
ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ วัฒนโสภณภักดิ์)

นายอำเภอฝางโค่น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๔๒๗๗-๒๒๐๒

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”



แบบตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด...สกลนคร... กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา.....
อำเภอ...พังโคน.....จังหวัด.....สกลนคร.....ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑.....
ตั้งแต่วันที่...๑...เดือน..ตุลาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๐.. ถึงวันที่...๙...เดือน..กุมภาพันธ์.....พ.ศ. ๒๕๖๑... โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง
วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่...๑๒...เดือน.....กุมภาพันธ์..... พ.ศ. ...๒๕๖๑.... สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน.....๑๗,๖๔๘,๕๖๐.๓๓...บาท แยกเป็น

(๑) เงินสด จำนวน.....บาท

(๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน... ..๑๗,๖๔๘,๕๖๐.๓๓...บาท

นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ

ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ เนื่องจาก.....

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

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

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจาก..มีเช็คส่งจ่ายที่ผู้มีสิทธิ์ยังไม่นำไปขึ้นเงินกับธนาคาร
จำนวน ๖ ฉบับ เป็นเงิน ๔๓๔,๒๕๕.๗๑ บาท และดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ จำนวน ๔,๘๓๙.๓๕ บาท....

ข้อเสนอแนะ

๑.๔ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๒ - ๒๔)

แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๒. ด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๑ การรับ - ส่งเงิน

๒.๑.๑ การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

นำส่งเงินทุกวันที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ/หรือนำส่งไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน เนื่องจาก.....

๒.๑.๒ การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง

- จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน จัดทำภายหลังที่มีการนำส่งเงิน/หรือไม่ได้จัดทำ
 จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่งแต่ไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงินที่มีการจัดเก็บ

เนื่องจาก.....

๒.๑.๓ การนำเงินฝากธนาคาร

- นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน
 รับเงินแต่ไม่ได้นำฝากธนาคาร/หรือนำฝากไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน เนื่องจาก..มีการรับเงิน
 หลังปิดบัญชี และได้นำเงินจำนวนดังกล่าวฝากธนาคารในวันถัดไปทั้งจำนวน.....

ข้อเสนอแนะ

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)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ

เนื่องจาก.....

๒.๑.๗ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานฯ

- ปฏิบัติหน้าที่ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๒.๒ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและ
 ทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๐)

๒.๒.๑ อปท. ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีฯ (ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑)

- ดำเนินการเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการถึงขั้นตอน..สำรวจข้อมูลภาคสนาม

- ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒.๒.๒ นำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษีฯ (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ และข้อ ๒๓)

- นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินครบถ้วนทุกรายการ
 นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินไม่ครบถ้วนทุกรายการ
 ยังไม่ได้นำข้อมูลมาใช้ในการประเมิน เนื่องจาก.....

๒.๒.๓ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- อปท. ดำเนินการเอง จ้างหน่วยงานของรัฐดำเนินการ
 จ้างเอกชนดำเนินการ

๒.๒.๔ กรณีอยู่ระหว่างดำเนินการ

(๑) การจัดทำแผนที่แม่บท

- ดำเนินการแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างดำเนินการ ขั้นตอนที่.....

- ยังไม่ได้ดำเนินการ

(๒) ผลการคัดลอกข้อมูลที่ดินลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (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.๗) เป็นปัจจุบัน
 ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ไม่เป็นปัจจุบัน
 ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗)

ข้อเสนอแนะ ..ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ครอบคลุมภาษีทุกชนิดที่จัดเก็บ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๔๖๒ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น...

๒.๓ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน.....๓.....ราย เป็นเงิน....๒๐,๐๐๐.๐๐...บาท

ข้อเสนอแนะ ...สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน โดยให้สำรวจลูกหนี้ค้างชำระเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง และให้มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีที่ค้างชำระให้ครบจำนวนทุกรายในปีงบประมาณเดียวกัน หากรายได้จัดเก็บไม่ได้ ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้อง โดยส่งให้นิติกรหรือผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามกฎหมาย โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.

๒.๔ ใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจ)

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.

๐๓๐๙/๕๗๐๔๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๑๔)

ดำเนินการตามหนังสือสั่งการ

ดำเนินการไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๓. ด้านงบประมาณ (ไม่รวมงบเฉพาะการ)

๓.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ประกาศใช้เมื่อ.....

งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ประกาศใช้เมื่อ.....

๓.๑.๑ ระบบงบประมาณ

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๓.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย

ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. จำนวนเงิน.....บาท

ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. จำนวนเงิน.....บาท

๓.๓ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

มีการโอนงบประมาณ ก่อนวันเข้าตรวจสอบ จำนวน.....ครั้ง จำนวนเงิน.....บาท

๓.๓.๑ กรณีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

จัดทำครบถ้วนทุกรายการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

ไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๔. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน.....ธันวาคม ๒๕๖๐.....)

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.....

๔.๓ การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค ไม่ได้จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

๔.๔ หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๓, ข้อ ๗๗)

- มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน ไม่มีหลักฐานการจ่าย.....
 ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน
 ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย

ข้อเสนอแนะ

๔.๕ การจ่ายเช็ค (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗)

๔.๕.๑ เงื่อนไขการสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร

- เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

๔.๕.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๖๙)

- เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

๔.๕.๓ การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค

- (๑) กรณีจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
 จัดทำครบถ้วนทุกรายการ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ไม่ได้จัดทำ
 (๒) กรณีไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
 จัดทำครบถ้วนทุกรายการ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ไม่ได้จัดทำ
 (๓) รายงานการจัดทำเช็ค
 ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อครบถ้วน ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน
 จัดเก็บรายงานการจัดทำเช็คไว้กับฎีกาเบิกเงิน
 ไม่ได้จัดเก็บรายงานการจัดทำเช็คไว้กับฎีกาเบิกเงิน เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๔.๖ การยืมเงินงบประมาณ

๔.๖.๑ ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จำนวน...๘...ราย เป็นเงิน...๔๒๓,๕๐๔.๐๐บาท

๔.๖.๒ ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

- จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
 ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ครบถ้วน/จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก.....

๔.๖.๓ สัญญาการยืมเงิน (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๔)

- จัดทำสัญญาการยืมเงินตามแบบที่กำหนดครบถ้วนถูกต้อง
 ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ถูกต้องตามแบบที่กำหนด เนื่องจาก.....

๔.๖.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖)

- ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด
 ไม่ได้ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด
 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 สมุดเงินสกรับ

(✓) 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.สน ๕๖๙๐๒/๖๗๑ ลว. ๒๗ ต.ค. ๖๐.. ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.
- จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

๖. การส่งเงินสมทบกองทุน

๖.๑ ก.บ.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นตามรูปแบบของ อปท. ในอัตราร้อยละหนึ่ง/ร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน.....๕๑๖,๐๐๐.๐๐.....บาท ตามหลักฐาน

- นำส่งครบถ้วน ตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....ลงวันที่.....
- กรณียังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงิน ได้นำส่งตามหนังสือนำส่ง เลขที่..สน ๕๖๙๐๒/๗๙๘

ลงวันที่...๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐

- ยังไม่นำส่ง เนื่องจาก.....

๖.๒ ก.ส.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปีที่ผ่านมา จำนวน.....๑๑๒,๐๗๙.๘๕.....บาท ตามหลักฐาน

- นำส่งครบถ้วน ตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....ลงวันที่.....
- กรณียังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงิน ได้นำส่งตามหนังสือนำส่ง เลขที่..สน ๕๖๙๐๒/๐๙๓

ลงวันที่...๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

- 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

- จ่ายขาดเงินสะสม จำนวน.....โครงการ จำนวนเงิน.....บาท
- เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๘๙ / หนังสือสั่งการที่กำหนด
- ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๘๙ / หนังสือสั่งการที่กำหนด

เนื่องจาก.....

ไม่ได้ดำเนินการจ่ายขาดเงินสะสม

ข้อเสนอแนะ

๗.๒ การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๙๓)

- 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 สตง. ไม่ได้ส่งให้ สตง.

เนื่องจาก.....

๘.๔ กรณีผลการตรวจสอบพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔)

- แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริง ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริง
 รายงานผลการสอบหาซื้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง ไม่รายงานผลการสอบหาซื้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง
 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

- ๘.๖.๑ ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา
 จัดทำถูกต้องครบถ้วน จัดทำไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

เนื่องจาก.....

๘.๖.๒ การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา (ระเบียบฯ ข้อ ๑๗๐ (๒))

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

ได้แก่.....

๘.๖.๓ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (หนังสือกระทรวงมหาดไทย
 ด่วน ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๔๑๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐)

- ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ได้แก่.....
 ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา
 ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง
 หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา
 จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
 ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.
 ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา
 และรายงานการจัดทำเช็ค

๘.๖.๔ อื่น ๆ.....

ข้อเสนอแนะ

๙. การใช้และรักษารถยนต์ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. ๒๕๔๘)

- ๙.๑ บัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๑)/(แบบ ๒) (ระเบียบฯ ข้อ ๖) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- ๙.๒ สํารวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (ระเบียบฯ ข้อ ๗) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- ๙.๓ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๑) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- ๙.๔ สมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๔) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๒) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- ๙.๕ การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๘) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- ๙.๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๙) จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
- ๙.๗ ตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคล (ระเบียบฯ ข้อ ๕)
- จัดทำ จัดทำโดยใช้สีฟัน จัดทำโดยใช้สติ๊กเกอร์ ไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ ..กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๕ ข้อ ๗ และข้อ ๑๙ และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้ดำเนินการวางระบบการควบคุมและการติดตามผลการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....

๑๐. **ด้านการตรวจสอบภายใน**

๑๐.๑ **เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน**

- มีผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน/ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งอื่นปฏิบัติ

หน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๒ **กรณีมีผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน**

- มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ
- มีการตรวจสอบตามแผนฯ ไม่มีการตรวจสอบตามแผนฯ
- มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ
- ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ข้อเสนอแนะ

๑๑. **ด้านการควบคุมภายใน**

มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๑๒. **การติดตามผลการตรวจสอบ**

๑๒.๑ **ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

- เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ...๒๕๕๘... ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้ง สตง. ทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....

ลงวันที่..... และส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....

ลงวันที่.....

- อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑๒.๒ ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.)

- เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
 ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้ว

ตามหนังสือที่.....ลงวันที่.....

- อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑๒.๓ ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินบัญชี ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

- เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐..... ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
 ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้ว

ตามหนังสือที่.....ลงวันที่.....

- อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑๒.๔ ผลการดำเนินการ กรณี อปท. มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

- มีการทุจริต เรื่อง.....
 ผลการดำเนินการ.....

- กรณี อปท. ได้รับความเสียหาย เรื่อง.....
 ผลการดำเนินการ.....

๑๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- มีค้ำชำระ
 ไม่มีค้ำชำระ

๑๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

๑๔.๑ การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (ได้มากกว่า ๑ ข้อ)

- รับเงินสดด้วยตนเอง
 รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ
 โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ
 โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๑๔.๒ ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๙๑.๓/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 แต่ใช้ลายพิมพ์นิ้วมือแทนการลงชื่อในเอกสารการรับเงิน (ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙)

- 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
 ผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุ

ในใบสำคัญรับเงิน

๑๕. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

๑๕.๑ การติดตามผลการดำเนินการกรณี อปท. ได้รับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (งบลงทุน)

(๑) งบประมาณปีก่อน ที่ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินแล้วเสร็จทุกวงจรวน (ระบวงเงินที่ยังเบิกจ่ายไม่แล้วเสร็จ) จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท

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

ระบุขั้นตอนการดำเนินการ.....บาท

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

เนื่องจาก.....

- อื่น ๆ

(๒) งบประมาณปีปัจจุบัน

- ได้รับจัดสรร จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท
 ก่อหนี้ผูกพันแล้ว จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท
 ยังไม่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท
 เบิกจ่ายแล้ว จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท
 อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน.....โครงการ เป็นเงิน.....บาท

ระบุขั้นตอนการดำเนินการ.....บาท

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

เนื่องจาก.....

- อื่น ๆ

๑๕.๒ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ (ค่าไฟฟ้า, ค่าน้ำประปา, ค่าโทรศัพท์ และอื่น ๆ)

- มีค้างชำระ
 ไม่มีค้างชำระ

๑๕.๓ ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมที่ อปท. เป็นผู้จัด พ.ศ.

ดำเนินการ จำนวน.....โครงการ จำนวนเงิน.....บาท

ไม่ได้ดำเนินการ

๑๕.๔ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

ดำเนินการ จำนวน.....โครงการ จำนวนเงิน.....บาท

ไม่ได้ดำเนินการ

๑๕.๕ การตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

.....


.....

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มีผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นายวิชัย	วิชะนา	ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลพังโคนศรีจำปา
๒. นายแมน	วรวะลัย	ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลพังโคนศรีจำปา
๓. นางประภาพร	สัพโส	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางยุวีรี	วรวะลัย	ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง
๕. นางสาวารณ	ประจักษ์วงศ์	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

ลงชื่อ วิไลวรรณ บุญราช ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววิไลวรรณ บุญราช)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ

(นายอดิศักดิ์ การบุญ)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ