



รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด หนองบัวลำภู

ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ อัญญา/เทศบาล(นคร/เมือง/ตำบล)/อบต. วิเศษชัยชาญ

อำเภอ วิเศษชัยชาญ จังหวัด หนองบัวลำภู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ 1 เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๖ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

วันเข้าตรวจสอบ วันที่ 7 เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑ ด้านการเงิน

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน ๙๑,๓๓๓,๕๑๗.๓๔ บาท แยกเป็น

(๑) เงินสด จำนวน - บาท

(๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๙๑,๓๓๓,๕๑๗.๓๔ บาท

นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ

ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ เนื่องจาก.....

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ๖ ข้อ ๒๖)

จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้

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

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจาก เนื่องจากบัญชียังไม่ปิดบัญชี

๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ.....

๑.๔ กรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ๖ ข้อ ๒๒ - ๒๔)

แต่งตั้งตามระเบียบ ๖  ไม่ได้แต่งตั้ง

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ๖ 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

- นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน  
 ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน / หรือนำฝากไม่ครบทั้งจำนวน / หรือนำฝากบางส่วน

เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

## ๒.๑.๔ กรรมการรับ - ส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๓๕ - ๓๖)

- แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ  ไม่ได้แต่งตั้ง  
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....  
 ปฏิบัติหน้าที่  ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

## ๒.๑.๕ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๑๒)

- แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ  ไม่ได้แต่งตั้ง  
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....  
 ปฏิบัติหน้าที่  ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

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

## ๒.๒.๑ การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี ฯ (ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๑๑)

- ดำเนินการเสร็จแล้ว  อยู่ระหว่างดำเนินการ  
 ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจาก.....

-ยังไม่ได้อื่นนั้นหรือ



## ๓. ด้านงบประมาณ

๓.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี

ท.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้เมื่อ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๐

งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑)

ท.ศ. - ประกาศใช้เมื่อ -

๓.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย

ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ ท.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน 31,977,200 บาท

ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ท.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน 31,977,200 บาท

๓.๓ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ท.ศ. -

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

## ๔. ด้านการเบิกเงิน (คุ้มครองเดือน ๓/๑๐/๒๕๖๐)

## 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)

## ๔.๕.๑ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็ค

 เป็นไปตามระเบียบฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

## ๔.๕.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน

 เป็นไปตามระเบียบฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

## ๔.๕.๓ รายงานการจัดทำเช็ค

 ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อผู้รับครบถ้วน  ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน จัดเก็บไว้กับฎีกาเบิกเงิน  ไม่ได้จัดเก็บไว้กับฎีกาเบิกเงิน เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

## ๔.๖ การยืมเงินงบประมาณ

๔.๖.๑ ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

๔.๖.๒ ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

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

๔.๖.๓ สัญญายืมเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๔)

 จัดทำครบถ้วนถูกต้อง ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ถูกต้อง เนื่องจาก.....

๔.๖.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๖)

 ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด  ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ.....

## ๕. ด้านการบัญชี (ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๔.๔/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๔)

## ๕.๑ การจัดทำบัญชี

(๑) สมุดเงินสดรับ  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....(๒) สมุดเงินสดจ่าย  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....(๓) บัญชีแยกประเภท  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

## ๕.๒ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๙)

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

## ๕.๓ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๑๐๐)

งบแสดงฐานะการเงิน  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง..... จัดส่งให้ สดง. ตามหนังสือ ที่ รบ ๗๖๐๗/๗๑๓ กว ๒๖ ม.ค. ๒๐ ไม่ได้จัดส่งให้ สดง. จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด  ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด

ข้อเสนอแนะ.....

## ๕.๔ การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑)

 จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน ไตรมาสที่ยังไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก..... เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นไตรมาส  ไม่ได้เสนอตามระยะเวลาที่กำหนด ปิดประกาศรายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ  ไม่ได้ปิดประกาศ

ข้อเสนอแนะ.....

๕.๕ การจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๕)

(๑) ระบบงบประมาณ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๒) ระบบข้อมูลรายรับ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๓) ระบบข้อมูลรายจ่าย

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๔) ระบบบัญชี

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ.....

๖. การส่งเงินสมทบกองทุน

๖.๑ ก.บ.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ในอัตราร้อยละหนึ่ง/ร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 191,072 บาท ตามหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....

หนังสือนำส่ง เลขที่ 50 21602/814

ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2560

๖.๒ ก.ส.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปีที่ผ่านมา

จำนวน.....บาท ตามหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....

หนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่.....

๖.๓ ก.ส.อ. ส่งเงินสมทบกองทุนระดมองค์การบริหารส่วนจังหวัด ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปี

ที่ผ่านมา จำนวน.....บาท ตามหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....

หนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่.....

๖.๔ ยังไม่ส่งเงินสมทบกองทุน ฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

๗. เงินสะสม

๗.๑ การจ่ายขาดเงินสะสม

เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

๗.๒ การยืมเงินสะสม

เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

## ๗.๓ การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

- จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน
- เดือนที่ยังไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก.....
- ส่ง สกจ.ภายในเดือน เม.ย. และ ต.ค. ตามระยะเวลาที่กำหนด
- ไม่ได้จัดส่งตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจาก.....
- ข้อเสนอแนะ.....

## ๘. ด้านการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

- เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด  ไม่เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เนื่องจาก.....
- มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน  ไม่มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน
- อื่น ๆ .....
- ข้อเสนอแนะ.....

## ๙. ด้านการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส) -

- การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....จำนวน.....บาท
- เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด
- ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด เนื่องจาก.....
- ข้อเสนอแนะ.....

## 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  สดง.
- (๔) ยังได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ  อำเภอ  จังหวัด  สดง.

๑๐.๓ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

- แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง  ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง  
 รายงานผลสอบข้อเท็จจริงแล้ว  ยังไม่รายงานผลสอบข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ.....

๑๐.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

(๑) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง

- ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ  ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่.....

(๒) ใบสั่งซื้อ/จ้าง, สัญญาซื้อ/จ้าง

- ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ  ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่.....

(๓) อื่น ๆ .....

ข้อเสนอแนะ.....

๑๐.๕ หลักประกันสัญญา

(๑) ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

- จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่  
 ไม่ระบุวันครบกำหนดจ่ายเงิน/ ระบุไม่ครบถ้วน  
 ไม่แยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือค้ำประกันเงินฝากธนาคาร

(๒) การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา (ระเบียบพัสดุ ฯ ข้อ ๖๕)

- ดำเนินการตามระเบียบ ฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ ได้แก่.....  
 ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา  
 ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง แต่หมดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง  
 หลักประกันสัญญาที่พิมพ์ชื่อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินแก่คู่สัญญาตามระเบียบ ฯ  
 จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท  
 ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.  
 ผู้รับคืนหลักประกันสัญญา ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา  
 และรายงานการจัดทำเช็ค

๑๐.๖ อื่น ๆ .....

ข้อเสนอแนะ.....



## ๑๑. การใช้และรักษารถยนต์ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ๖ พ.ศ. ๒๕๔๘)

- (๑) บัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๑)/ (แบบ ๒) (ระเบียบฯ ข้อ ๖)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (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 ๑๔)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (๖) การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๕)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (๗) ตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง (ระเบียบฯ ข้อ ๕)

จัดทำ  จัดทำโดยใช้สีพื้น  จัดทำโดยใช้สติ๊กเกอร์  ไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ.....

## ๑๒. ด้านการควบคุมภายใน

- (๑) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  มี  ไม่มี
- (๒) กรณีมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ  ไม่มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ
- มีการตรวจสอบตามแผน  ไม่มีการตรวจสอบตามแผน
- มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ
- ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ข้อเสนอแนะ.....

## ๑๓. การติดตามประเมินผลตามระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

- ดำเนินการตามระเบียบฯ  ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ.....

## ๑๔. ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

- (๑) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘  ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สตง. ทราบแล้ว ตามหนังสือที่ ๕๖๗๙๖๐๑/๒๐๐.๑๒ ๒๕๕๘
- ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

- (๒) ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

- ตบ. เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ.....  ตบ. ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สตง. ทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....
- ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

(๓) ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินบัญชี ฯ ของ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือที่ ๕๒ ๗๑๖๐๒/๕๕ กอ. ๘ ก.พ. ๖๐

ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

(๔) ผลการดำเนินการ กรณี อปท. มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

ไม่มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

๑๕. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

ข้อเสนอแนะ.....

๑๖. การติดตามโครงการเร่งด่วนของรัฐบาล

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มี ๒ พบ ปัญหา ดำรงตำแหน่ง นายจ. /เทศบาล/อบต. ๕๒๑๐๐๔

และมีผู้รับการตรวจสอบครั้งนี้ คือ

(ลงชื่อ) [Signature] ปลัด อจ. /เทศบาล/อบต. ๕๒๑๐๐๔

(นางสมิลา / น.ส.ชยพร)

(ลงชื่อ) [Signature] ผอ.กองคลัง/หน.หน่วยงานคลัง อจ./เทศบาล/อบต. ๕๒๑๐๐๔

(น.ส.ชยพร / น.ส.ชยพร)

(ลงชื่อ) [Signature] ตำแหน่ง จ.ท. กางจั่นแคว-อ.ท.๕

(นางกนกภาณี / น.ส.ชยพร)

(ลงชื่อ) [Signature] ผู้ตรวจสอบ

(น.ส. ประชัญ / น.ส.ชยพร)

(ลงชื่อ) [Signature] ผู้ตรวจสอบ

(นางกนกภาณี / น.ส.ชยพร)

(ลงชื่อ) [Signature] ผู้ตรวจสอบ

(นางประจัญ / น.ส.ชยพร)

(๓) ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินบัญชี ฯ ของ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือที่ สบ 79602/65 no. 8 ว.พ. 60

ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

(๔) ผลการดำเนินการ กรณี อปท. มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

ไม่มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

๑๕. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

ข้อเสนอแนะ

๑๖. การติดตามโครงการเร่งด่วนของรัฐบาล

ในการตรวจสอบครั้งนี้มี นางอภ นันทวิมล ดำรงตำแหน่ง นายก อบจ./เทศบาล/อบต. สงขลา  
และมีผู้รับการตรวจสอบครั้งนี้ คือ

(ลงชื่อ) [Signature] ปลัด อบจ./เทศบาล/อบต. สงขลา

(นางอภ นันทวิมล / ม.ล.นงนิต) สงขลา อบจ.

(ลงชื่อ) [Signature] ผอ.กองคลัง/หน.หน่วยงานคลัง อบจ./เทศบาล/อบต. สงขลา

(ร.ล. นงนิต)

(ลงชื่อ) [Signature] ตำแหน่ง จ.ท. การเงินฯ-อบจ.

(นางกช.ลิ้นจี่ อึ้งอิง)

(ลงชื่อ) [Signature] ผู้ตรวจสอบ

(ร.ล. ประชัญ ห้วยบัว)

(ลงชื่อ) [Signature] ผู้ตรวจสอบ

(นางอภ นันทวิมล อเมศ)

(ลงชื่อ) [Signature] ผู้ตรวจสอบ

(นางนันทวิมล นันทวิมล)

001/คก



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
เลขที่รับ ๒๖๖  
วันที่ ๗ ก.พ. ๒๕๖๐

ที่ รบ ๐๐๒๓.๕/ ๗๓

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
จังหวัดราชบุรี ถนนอำเภอ รบ ๗๐๐๐๐

๒๕ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขอส่งรายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสามเรือน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดราชบุรี ได้ตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสามเรือน อำเภอเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รอบที่ ๑ เมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ ขอส่งรายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และรายงานผลตามข้อเสนอแนะให้จังหวัดทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณเรศ วงศาโรจน์)  
ท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี

๒๖  
๗ ก.พ. ๖๐

<input checked="" type="radio"/> ทราบ
<input type="radio"/> อนุมัติ
<input type="radio"/> ดำเนินการ

๑ พ.ค.๖๐  
(นางยบ เนียมรักษา)

วิทยาลัยศึนจังหวัดราชบุรี : เมืองเกษรลีเชียว เศรษฐกิจมั่นคง สังคมมีความสุข

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสามเรือน

## 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

- นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน  
 ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน / หรือนำฝากไม่ครบทั้งจำนวน / หรือนำฝากบางส่วน  
 เนื่องจาก.....

## ข้อเสนอแนะ.....

## ๒.๑.๔ กรรมการรับ - ส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๓๕ - ๓๖)

- แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ  ไม่ได้แต่งตั้ง  
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....  
 ปฏิบัติหน้าที่  ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

## ข้อเสนอแนะ.....

## ๒.๑.๕ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๑๒)

- แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ  ไม่ได้แต่งตั้ง  
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....  
 ปฏิบัติหน้าที่  ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

## ข้อเสนอแนะ.....

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

## ๒.๒.๑ การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี ฯ (ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๑๑)

- ดำเนินการเสร็จแล้ว  อยู่ระหว่างดำเนินการ  
 ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจาก.....



รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด สทจ.3  
 ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ อบจ./เทศบาล(นคร/เมือง/ตำบล)/อบต. สทจ.3๒  
 อำเภอ เวียงสระ จังหวัด สทจ.3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560  
 ตั้งแต่วันที่ 1 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 7 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559 โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง  
 วันเข้าตรวจสอบ วันที่ 8 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559 พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑ ด้านการเงิน

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน 92,607,218.10 บาท แยกเป็น  
 (๑) เงินสด จำนวน 92,607,218.10 บาท  
 (๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน.....บาท

- นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ  
 ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ เนื่องจาก.....

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ๖ ข้อ ๒๖)

- จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้  
 จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....เนื่องจาก.....

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

- ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร  
 ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจาก ยอดที่สุ่มเอาไปเป็นหนังสือ

ข้อเสนอแนะ.....

๑.๔ กรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ๖ ข้อ ๒๒ - ๒๔)

- แต่งตั้งตามระเบียบ ๖  ไม่ได้แต่งตั้ง  
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ๖ เนื่องจาก.....  
 ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ  ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....



## ๓. ด้านงบประมาณ

๓.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศใช้เมื่อ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙

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

## ๓.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย

ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๒๗,๗๙๘,๗๘๐ บาท

ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๒๗,๗๙๘,๗๘๐ บาท

## ๓.๓ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

มีการโอนงบประมาณ ก่อนวันเข้าตรวจสอบ จำนวน ๑ ครั้ง จำนวนเงิน ๕๘๐,๐๐๐ บาท

## ๔. ด้านการเบิกเงิน (ส่วนตรวจเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๑)

## 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 ๓๗)

๔.๕.๑ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็ค

เป็นไปตามระเบียบฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

## ๔.๕.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน

เป็นไปตามระเบียบฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

## ๔.๕.๓ รายงานการจัดทำเช็ค

ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อผู้รับครบถ้วน  ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

จัดเก็บไว้กับฎีกาเบิกเงิน  ไม่ได้จัดเก็บไว้กับฎีกาเบิกเงิน เนื่องจาก.....

## ข้อเสนอแนะ



## ๔.๖ การยืมเงินงบประมาณ

๔.๖.๑ ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

๔.๖.๒ ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

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

๔.๖.๓ สัญญายืมเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๔)

 จัดทำครบถ้วนถูกต้อง ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ถูกต้อง เนื่องจาก.....

๔.๖.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๖)

 ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ.....

## ๕. ด้านการบัญชี (ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๘)

## ๕.๑ การจัดทำบัญชี

(๑) สมุดเงินสดรับ  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....(๒) สมุดเงินสดจ่าย  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....(๓) บัญชีแยกประเภท  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

## ๕.๒ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๙)

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

## ๕.๓ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๑๐๐)

งบแสดงฐานะการเงิน  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง..... จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือ ที่ สบ ๗๑๖๐๒/๘๐๕ สป. ๒๗ ธ.ค. ๒๕๕๙ ไม่ได้จัดส่งให้ สตง. จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด  ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด

ข้อเสนอแนะ.....

## ๕.๔ การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑)

 จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไตรมาสที่ยังไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก..... เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นไตรมาส ไม่ได้เสนอตามระยะเวลาที่กำหนด ปิดประกาศรายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ ไม่ได้ปิดประกาศ

ข้อเสนอแนะ.....

๕.๕ การจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Loas) (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๕)

(๑) ระบบงบประมาณ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๒) ระบบข้อมูลรายรับ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๓) ระบบข้อมูลรายจ่าย

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๔) ระบบบัญชี

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ.....

๖. การส่งเงินสมทบกองทุน

๖.๑ ก.บ.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ในอัตราร้อยละหนึ่ง/ร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน.....บาท ตามหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....

หนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่.....

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

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....

หนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่.....

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

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่.....

หนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่.....

๖.๔ ยังไม่ส่งเงินสมทบกองทุน ฯ เนื่องจาก อยู่ในช่วงดำเนินการแก้ไขในชั้นปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ.....

๗. เงินสะสม

๗.๑ การจ่ายขาดเงินสะสม

เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

๗.๒ การขมิเงินสะสม

เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

## ๗.๓ การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

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

ข้อเสนอแนะ.....

## ๘. ด้านการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

- เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด  ไม่เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เนื่องจาก.....

- มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน  ไม่มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน

- อื่น ๆ .....

ข้อเสนอแนะ.....

## ๙. ด้านการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส) -

การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....จำนวน.....บาท

- เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

- ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

## 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  สดง.

- (๔) ยังได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ  อำเภอ  จังหวัด  สดง.

๑๐.๓ กรณีผลการตรวจสอบพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

- แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง  ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง  
 รายงานผลสอบข้อเท็จจริงแล้ว  ยังไม่รายงานผลสอบข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ.....

๑๐.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

(๑) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง

ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

ไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ ได้แก่.....

(๒) ใบสั่งซื้อ/จ้าง, สัญญาซื้อ/จ้าง

ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

ไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ ได้แก่.....

(๓) อื่น ๆ .....

ข้อเสนอแนะ.....

๑๐.๕ หลักประกันสัญญา

(๑) ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

จัดทำครบถ้วน

จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่

ไม่ระบุวันครบกำหนดจ่ายคืน/ ระบุไม่ครบถ้วน

ไม่แยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือค้ำประกันเงินฝากธนาคาร

(๒) การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา (ระเบียบพัสดุ ฯ ข้อ ๒๕) 137

ดำเนินการตามระเบียบ ฯ

ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ ได้แก่.....

ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง แต่หมดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญาตามระเบียบ ฯ

จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.

ผู้รับคืนหลักประกันสัญญา ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

และรายงานการจัดทำเช็ค

๑๐.๖ อื่น ๆ .....

ข้อเสนอแนะ.....

๑๑. การใช้และรักษารถยนต์ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ฯ พ.ศ. ๒๕๔๘)

- (๑) บัญชีแยกประเภท (แบบ ๑)/ (แบบ ๒) (ระเบียบ ฯ ข้อ ๖)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (๒) สำรองและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (ระเบียบ ฯ ข้อ ๗)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (๓) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) (ระเบียบ ฯ ข้อ ๑๑)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (๔) สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) (ระเบียบ ฯ ข้อ ๑๒)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (๕) การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) (ระเบียบ ฯ ข้อ ๑๘)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (๖) การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (ระเบียบ ฯ ข้อ ๑๙)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (๗) ตราเครื่องหมาย อปท. ช่างนอกรยนต์ส่วนกลาง (ระเบียบ ฯ ข้อ ๕)

จัดทำ  จัดทำโดยใช้สีพื้น  จัดทำโดยใช้สติ๊กเกอร์  ไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ.....

๑๒. ด้านการควบคุมภายใน

(๑) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  มี  ไม่มี

(๒) กรณีมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบ ฯ  ไม่มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบ ฯ
- มีการตรวจสอบตามแผน  ไม่มีการตรวจสอบตามแผน
- มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ
- ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ข้อเสนอแนะ.....

๑๓. การติดตามประเมินผลตามระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

ดำเนินการตามระเบียบ ฯ  ไม่ดำเนินการตามระเบียบ ฯ

ข้อเสนอแนะ.....

๑๔. ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

(๑) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕  ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สดง. ทราบแล้ว ตามหนังสือที่ สบ ๗๙๖๐๑/๒ รว. ๑๒ พง ๕๘
- ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

(๒) ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

- ตบ. เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ.....  ตบ. ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สดจ. ทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....
- ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

(๓) ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินบัญชี ฯ ของ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

แกไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือที่.....

ยังไม่ได้แกไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

(๔) ผลการดำเนินการ กรณี อปท. มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

ไม่มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

๑๕. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

ข้อเสนอแนะ.....

๑๖. การติดตามโครงการเร่งด่วนของรัฐบาล

ในการตรวจสอบครั้งนี้ พบ นายอภิรักษ์ โกษะโยธิน ดำรงตำแหน่ง นายก อบจ./เทศบาล/อบค. เชียงใหม่  
และมีผู้รับการตรวจสอบครั้งนี้ คือ

(ลงชื่อ)..... ปลัด อบจ./เทศบาล/อบค. เชียงใหม่

(นายอภิรักษ์ โกษะโยธิน)

(ลงชื่อ)..... ผอ.กองคลัง/หน.หน่วยงานคลัง อบจ./เทศบาล/อบค. เชียงใหม่

(น.ส. อรุณี อภิสิทธิ์)

(ลงชื่อ)..... ตำแหน่ง.....

(น.ส. วิมลพร น้อยเมฆ)

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบ  
(น.ส. ประภา ใจดี)

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบ  
(นางดวงจันทร์ อมาตย์)

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบ  
(น.ส. อรุณี อภิสิทธิ์)