

ทต.ท่าข้ามฝืด



เทศบาลตำบลท่าข้ามฝืด
เลขที่รับ ๓๕๓๕
วันที่ ๒๗ พ.ย. ๒๕๖๐
เรื่อง.....ที่ว่าการอำเภอแม่จัน

ถนนหิรัญนคร ขร ๕๗๑๑๐

ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๕/ ๑๑๒๕๖

๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรี / นายกองค้การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสืออำเภอแม่จัน ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๕/ว ๑๐๕๗ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๗๓๑๒ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

กองคลัง
เลขที่ ๐๒๗/๗
วันที่ ๒๗ พ.ย. ๒๕๖๐
เวลา.....

ตามหนังสือที่อ้างถึง ได้ส่งแผนการตรวจสอบและเข้าตรวจการคลังการบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ไปแล้ว นั้น

อำเภอแม่จัน จึงขอส่งแบบรายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบ กรณีมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ แล้วรายงานผลให้จังหวัดทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.๑) อนึ่งให้องค์การบริหารส่วนตำบลสันทรายนำส่งแบบรายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน และการพัสดุ (แบบ ตส.๑) ให้จังหวัดจำนวน ๒ ชุด ด้วย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าข้ามฝืด  
- ด้วย อำเภอแม่จัน ขอส่งแบบ  
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง  
การเงินและพัสดุ ของอปท.  
ประจำปี ๒๕๖๐

ขอแสดงความนับถือ

(นางวันดี ราชขมภู)  
นายอำเภอแม่จัน

- สำนักงาน อ.แม่จัน

นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ  
ปลัดเทศบาลตำบลท่าข้ามฝืด

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)  
ปลัดเทศบาลตำบลท่าข้ามฝืด

นางจันทิมา กุณนา  
ผู้อำนวยการกองคลัง

นายสุทิน กัปปะระ  
นายกเทศมนตรีตำบลท่าข้ามฝืด

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ

โทร./โทรสาร ๐-๕๓๖๖ - ๐๓๖๕

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”



ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๗๓๑๗

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย  
ถนนแม่ฟ้าหลวง ขร ๕๗๑๐๐

ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ  
อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๖๔๙๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙

ยื่นเรื่อง	๗๙๙
วันที่	๒๖ ต.ค. ๒๕๖๐
เวลา	

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการตรวจสอบฯ (แบบ ตส.๑)

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดเชียงราย ได้ส่งแผนการตรวจสอบและเข้าตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไปแล้ว นั้น

ผลการตรวจสอบปรากฏตามแบบรายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ ตส.๑) ที่ได้ส่งมาพร้อมกับหนังสือนี้ โดยให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ส่งแบบรายงานผลการตรวจสอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบ กรณีมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วรายงานผลให้จังหวัดทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ ได้รับแบบรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.๑)

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

จึงเรียน งดมาอำเภอแม่จัน

ขอแสดงความนับถือ

- ๑ ชุด แล้ว จายงานผลการตรวจสอบ

การคลัง การบัญชี และพัสดุ

๑๐๖ ๐๒๓.

(นายภาสกร บุญญลักษม์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

- เพื่อไปรื้อเอกสาร

- เพื่อขึ้นตรวจสอบ ๑๐๒๓. ๑๒๓  
(ยกเว้น ๑๐๒๓.๑๒๓๑๗)  
และดำเนินการต่อไป

สุวิมล  
๒๖ พ.ย. ๖๐

๑๐๒๓  
- ๑๐๒๓. ๑๒๓๑๗  
๑๐๒๓. ๑๒๓๑๗

(นางวันดี ราชชมภู)

นายอำเภอแม่จัน

๒๖ พ.ย. ๖๐

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ  
โทร-โทรสาร ๐-๕๓๑๗-๗๓๒๙, ๐-๕๓๑๕-๐๑๖๕ ต่อ ๒๑

แม่จัน	1	ทต.	ท่าข้าวเปลือก
	2	อบต.	จอมสวรรค์
	3	ทต.	สันทราย
	4	อบต.	สันทราย
	5	ทต.	สายน้ำคำ
	6	ทต.	แม่คำ
	7	ทต.	ป่าซาง
	8	อบต.	แม่จัน
	9	อบต.	ป่าตึง
	10	ทต.	แม่ไร่
	11	ทต.	แม่จัน
	12	ทต.	จันจว้า
	13	อบต.	ศรีคำ

โรงเรียนบ้านแม่จัน

แม่จัน ๕๗

## รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

กลุ่มการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย  
ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย  
ประจำงวดปีงบประมาณพ.ศ. 2560 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 6 มีนาคม 2560 โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง  
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 7 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2560 พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

### 1. ด้านการเงิน

1.1 เงินคงเหลือ ณ วันที่ตรวจสอบ	จำนวน	48,335,884.26 บาท	แยกเป็น
(1) เงินสด	จำนวน	7,832.00 บาท	
(2) เงินฝากธนาคาร	จำนวน	48,328,052.26 บาท	

- นำหนังสือรับรองยอดเงินธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ
- ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ เนื่องจาก.....

### 1.2 การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 26)

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

### 1.3 จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

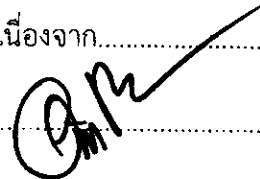
- ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร
- ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจาก
- บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 535-6-00963-1 มีรายการรายได้รอการรับรู้ จำนวน 181,000.00 บาท
  - บัญชีธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ 01-301-2-86873-2 มีรายการเช็คจ่ายที่ ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินกับธนาคารจำนวน 9 ฉบับ เป็นเงิน 40,664.33

### 1.4 กรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 22-24)

(1) การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน

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

ข้อเสนอแนะ.....



## 2. ด้านการจัดเก็บรายได้

### 2.1 การรับ - ส่งเงิน

#### 2.1.1 การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

- นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ  
 ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ/หรือนำส่งไม่ครบทั้งจำนวน เนื่องจาก.....

#### 2.1.2 การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง

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

#### 2.1.3 การนำเงินฝากธนาคาร

- นำฝากทุกวันที่การรับเงิน  
 ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน/หรือนำฝากไม่ครบทั้งจำนวน/หรือนำฝากบางส่วน  
 เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

#### 2.1.4 กรรมการรับ-ส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 35-36)

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

ข้อเสนอแนะ.....

#### 2.1.5 ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 12)

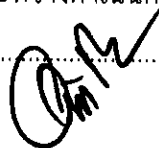
- แต่งตั้งตามระเบียบฯ     ไม่ได้แต่งตั้ง  
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....  
 ปฏิบัติหน้าที่     ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

### 2.2 การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของ อปท. พ.ศ. 2560)

#### 2.2.1 การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีฯ (ตามระเบียบฯ ข้อ 11)

- ดำเนินการเสร็จแล้ว     อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำแผนที่แม่บท  
 ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจาก.....



2.2.2 มีการนำแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษีฯ (ตามระเบียบฯ ข้อ 20 และข้อ 23)

นำมาใช้  ยังไม่นำมาใช้ เนื่องจากอยู่ระหว่างจัดทำแผนที่แม่บท

2.2.3 อปท.ที่นำแผนที่ภาษีไปใช้ในการจัดเก็บภาษีฯ พบความแตกต่างในการจัดเก็บภาษี เช่น จำนวนเงินที่ได้รับหลังจากการใช้แผนที่ภาษี

มากกว่า  น้อยกว่า  เท่าเดิม

ไม่สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจาก .....

2.2.4 ลูกจ้างในการจัดทำแผนที่ภาษี

มีการจ้างลูกจ้าง 1 คน  ไม่มีการจ้างลูกจ้าง

ลูกจ้างสำหรับจัดทำแผนที่ภาษีปฏิบัติงานตามสัญญาจ้าง

ลูกจ้างสำหรับจัดทำแผนที่ภาษี ไปปฏิบัติงานอื่น เนื่องจาก .....

ข้อเสนอแนะ .....

2.3 ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

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

ข้อเสนอแนะ .....

2.4 ใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจ)

2.4.1 ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ 14)

จัดทำครบถ้วนตามระเบียบฯ  ไม่ได้จัดทำ

จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน/หรือไม่ครบถ้วน

2.4.2 การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 17-19)

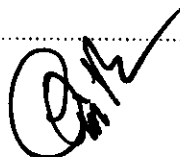
ดำเนินการตามระเบียบฯ

ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก .....

2.4.3 การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 16)

ดำเนินการตามระเบียบฯ

ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก .....



### ๓. ด้านงบประมาณ

๓.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ....๒๕๖๐...ประกาศใช้เมื่อ...๑๒ กันยายน ๒๕๕๙  
งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ....ประกาศใช้เมื่อ.....

๓.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย

ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ..๒๕๖๐. จำนวนเงิน..๕๑,๘๘๘,๐๐๐...บาท

ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .๒๕๖๐. จำนวนเงิน.. ๕๑,๘๘๘,๐๐๐.บาท

๓.๓ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ..๒๕๖๐

มีการโอนงบประมาณ ก่อนวันเข้าตรวจสอบ จำนวน...๙...ครั้ง จำนวนเงิน...๒,๔๑๒,๖๒๐...บาท

### ๔. ด้านการเบิกเงิน (สรุปตรวจเดือน...มกราคม 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 จากการสุ่มตรวจพบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของ พนักงานเทศบาลและพนักงานจ้างตามฎีกาเลขที่ ๔๑๐/๖๐ ลงวันที่ ๑๖ มค.๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๑๓,๒๐๐บาท เพื่อ ปฏิบัติงานตามโครงการลดอุบัติเหตุบนท้องถนนช่วงเทศกาลปีใหม่ ประจำปี๒๕๖๐ ซึ่งเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของ อปท.พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นการจ่ายเงินให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นที่ปฏิบัติงานตามหน้าที่ปกติ

๑.โดยลักษณะงานส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติงานในที่ตั้งสำนักงานและได้ปฏิบัติงานนั้นนอกเวลาราชการในที่ตั้งสำนักงาน

๒.โดยลักษณะงานส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติงานนอกที่ตั้งสำนักงานและได้ปฏิบัติงานนั้นนอกเวลาราชการนอกที่ตั้งสำนักงาน

๓.โดยลักษณะงานปกติต้องปฏิบัติงานในลักษณะที่เป็นผลัดหรือกะและได้ปฏิบัติงานนั้นนอกผลัดหรือกะของตน

ดังนั้น จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการเบิกจ่ายดังกล่าวว่ามีระเบียบให้เบิกจ่ายได้หรือไม่ หากปรากฏว่าไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้ให้ดำเนินการนำเงินที่เบิกเกินสิทธิส่งคืนคลังเทศบาลต่อไป



**๔.๕ การจ่ายเช็ค** (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗)**๔.๕.๑ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็ค**

- เป็นตามระเบียบ ฯ       ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ ได้แก่.....

**๔.๕.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน**

- เป็นตามระเบียบ ฯ       ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ 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 (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๔)

- จัดทำครบถ้วนถูกต้อง  
 ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ถูกต้อง เนื่องจาก .....

๔.๖.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖)

- ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด  
 ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ.....



5. ด้านการบัญชี (ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว659 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2558)

5.1 การจัดทำบัญชี

- (1) บัญชีเงินสดรับ  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (2) บัญชีเงินสดจ่าย  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (3) บัญชีแยกประเภท  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

5.2 การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 99)

- (1) งบทดลอง  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (2) รายงานรับ-จ่ายเงินสด  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

5.3 การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 100)

- (1) งบทดลอง  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือ ที่ ชร55502/2585 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2559
- ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.
- จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด  ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด

ข้อเสนอแนะ.....

5.4 การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ 3 ข้อ101/1)

- จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน
- ไตรมาสที่ยังไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก.....
- เสนอผู้บริหารภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นไตรมาส  ไม่ได้เสนอตามระยะเวลาที่กำหนด
- ปิดประกาศรายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ  ไม่ได้ปิดประกาศ

ข้อเสนอแนะ.....

5.5 การจัดบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ 3 ข้อ105)

- (1) ระบบงบประมาณ  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (2) ระบบรายรับ  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (3) ระบบรายจ่าย  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (4) ระบบบัญชี  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ.....

## 6. การส่งเงินสมทบกองทุน

6.1 ก.บ.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ในอัตราร้อยละหนึ่ง/ร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 589,260.00 บาท ตามหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่ ยังไม่ได้รับ  หนังสือนำส่ง เลขที่ ขร 55502/2720  
ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2559

6.2 ก.ส.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปีที่ผ่านมา จำนวน 418,681.13 บาท ตามหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่ 14 เล่มที่ 38  หนังสือนำส่ง เลขที่ -  
ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2559

6.3 ก.ส.อ. ส่งเงินสมทบกองทุนสะสมองค์การบริหารส่วนจังหวัด ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปีที่ผ่านมา จำนวน - บาท ตามหลักฐาน

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

6.4 ยังไม่ส่งเงินสมทบกองทุน เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

## 7. เงินสะสม

### 7.1 การจ่ายขาดเงินสะสม

เป็นไปตามระเบียบฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

..... สุ่มตรวจฎีกาที่ 450/2560 ลงวันที่ 27 มกราคม 2560.....

ข้อเสนอแนะ.....

### 7.2 การยืมเงินสะสม

เป็นไปตามระเบียบฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

..... ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ณ วันเข้าตรวจสอบไม่มีการยืมเงินสะสม.....

ข้อเสนอแนะ.....

### 7.3 การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน

เดือนที่ยังไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก.....

ส่ง สดจ.ภายในเดือน เม.ย. และ ต.ค. ตามระยะเวลาที่กำหนด

ไม่ได้จัดส่งตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจาก สด. ไม่ได้กำหนดแบบไว้ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ (ฉบับที่ 3 ) พ.ศ.



8. ด้านการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด  ไม่เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เนื่องจาก

- มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน  ไม่มีรายงานผลการใช้จ่ายเงิน  
 อื่นๆ จ่ายเงินอุดหนุนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ยังไม่ได้รับรายงานผลการใช้จ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ.....

9. ด้านการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)

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

- เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด  
 ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....ไม่ได้ทำการตรวจสอบ.....

10. ด้านการพัสดุ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม)10.1 การควบคุมพัสดุ (ข้อ 144-147)

- (1) ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์  จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน  ไม่ได้จัดทำ  
(2) เลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์  จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน  ไม่ได้จัดทำ  
(3) ใบเบิกพัสดุ  จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน  ไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ เทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือกไม่ได้จัดทำบัญชีคุมวัสดุกลาง ขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ  
 กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 147

10.2 การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ข้อ 148-149)

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี  แต่งตั้ง  ไม่ได้แต่งตั้ง  
(2) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี  
 ตามระยะเวลาที่กำหนด  ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด  
(3) จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ  อำเภอ  จังหวัด  สดง.  
(4) ยังไม่ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ  อำเภอ  จังหวัด  สดง.

10.3 กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง  ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง  
 รายงานผลสอบข้อเท็จจริงแล้ว  ยังไม่รายงานผลสอบข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ.....

## 10.4 การจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจโดยวิธีสุ่มตรวจ)

## (1) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง

- ครบถ้วนตามระเบียบฯ  ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่.....

## (2) ใบสั่งซื้อ/จ้าง, สัญญาซื้อ/จ้าง

- ครบถ้วนตามระเบียบฯ  ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่.....

## (3) อื่นๆ .....

ข้อเสนอแนะ.....

## 10.5 หลักประกันสัญญา

## (1) ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

- จัดทำครบถ้วน  จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่.....

ไม่ระบุวันครบกำหนดจ่ายคืนระบุไม่ครบ

ไม่แยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือค้ำประกันเงินฝากธนาคาร

## (2) การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา (ระเบียบพัสดุฯ ข้อ 65)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา

ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องแต่หมดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้กับคู่สัญญาตามระเบียบฯ

จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 71,000.00 บาท (อยู่ระหว่างซ่อมแซม)

ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.

ผู้รับคืนหลักประกันสัญญา ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและรายงานจัดทำเช็ค

## 10.6 อื่นๆ .....

ข้อเสนอแนะ.....

11. การใช้และรักษารถยนต์ (ระบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2548)

- (1) บัญชีแยกประเภท (แบบ 1)/(แบบ 2) (ระบียบฯ ข้อ 6)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ  
 จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน.....
- (2) สำรองและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (ระบียบฯ ข้อ 7)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (3) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3) (ระบียบฯ ข้อ 11)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (4) สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ 4) (ระบียบฯ ข้อ 12)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (5) การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ 6) (ระบียบฯ ข้อ 18)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (6) การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (ระบียบฯ ข้อ 19)  จัดทำ  ไม่ได้จัดทำ
- (7) ตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง (ระบียบฯ ข้อ 5)  
 จัดทำ  จัดทำโดยใช้สีฟัน  จัดทำโดยใช้สติ๊กเกอร์  ไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ.....

12. ด้านการควบคุมภายใน

- (1) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  มี  ไม่มี
- (2) กรณีมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
 มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระบียบฯ  ไม่มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระบียบฯ  
 มีการตรวจสอบตามแผน  ไม่มีการตรวจสอบตามแผน  
 มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ  
 ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ข้อเสนอแนะ.....

13. การติดตามประเมินผลตามระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

- ดำเนินการตามระเบียบฯ  ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ.....

14. ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

- (1) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
 เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ.....  ไม่เคยเข้าตรวจสอบ  
 แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สตง. ทราบแล้ว ตามหนังสือ.....  
 ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง/อยู่ระหว่างดำเนินการ



(2) ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

ตบ. เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ.....  ตบ. ไม่เคยเข้าตรวจสอบ

แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สล. ทราบแล้ว ตามหนังสือ.....

ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง/อยู่ระหว่างดำเนินการ

(3) ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินบัญชี ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือ ไม่ได้แจ้งเป็นหนังสือไปจังหวัด

ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง/อยู่ระหว่างดำเนินการ

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

มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย เรื่อง.....

.....ไม่ได้ทำการตรวจสอบ.....

ผลการดำเนินการ.....

ไม่มีการทุจริต หรือ อปท.ได้รับความเสียหาย

15. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง


.....ไม่ได้ทำการตรวจสอบ.....

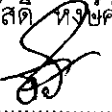
ข้อเสนอแนะ

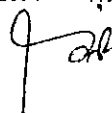
16. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

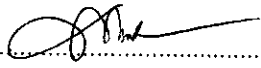
.....ไม่ได้ทำการตรวจสอบ.....

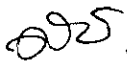
ในการตรวจสอบครั้งนี้มี นายสุทิน กับปะทะ ดำรงตำแหน่งนายก อษจ. / เทศบาล / อษต ตำบลท่าข้าวเปลือก และมีผู้รับการตรวจสอบครั้งนี้ คือ


(ลงชื่อ)..........ปลัดเทศบาลตำบลท่าข้าวเปลือก  
(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

(ลงชื่อ)..........ผู้อำนวยการกองคลัง  
(นางจันธิมา กุณนา)

(ลงชื่อ)..........นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ  
(นางชวนนิตา ยาใจ)

(ลงชื่อ)..........นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ  
(นายสิริวิชญ์ วิชญกิจรุ่งโรจน์)

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ  
(นางสาวสาวิตรี อุปนันภาค)

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ  
(นางอัญริกา จำปารี)