

คูฉบับ



ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๙/๔๐๗๐

ที่ว่าการอำเภอแม่สาย

ถนนพหลโยธิน ขร ๕๗๑๓๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชีและพัสดุ ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๐๗๗๒ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม ที่ ขร ๘๑๕๐๒/๖๖๑
ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๑

ตามที่จังหวัดเชียงราย ได้แจ้งผลการตรวจสอบการคลัง การบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามแบบรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ต.ส.๑) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับข้อเสนอแนะให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผลพร้อมเอกสารประกอบให้จังหวัดทราบภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ต.ส.๑) รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

อำเภอแม่สาย ได้รับแจ้งจากองค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม ว่าได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งหลักฐานการแก้ไขตามข้อเสนอแนะฯ เพื่อรายงานให้จังหวัดทราบ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมศักดิ์ คณาคำ)
นายอำเภอแม่สาย

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ

โทร./โทรสาร ๐-๕๓๗๓-๒๒๗๓

ผู้ประสานงาน

นางวิชุดา ช่วยดู ๐๘-๓๕๗๓-๕๖๗๘

๑.๐.

๒๐๑๖.๑๑



สำนักงานท้องถิ่นอำเภอแม่สาย

2512

21 ก. ย. 2561

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม

ตำบลศรีเมืองชุม อำเภอแม่สาย ชร.

๕๗๑๓๐

ที่ ชร ๘๑๕๐๒/ ๒๒๐

๑๙ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอแม่สาย

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ชร ๐๐๒๓.๕/๒๐๗๗๒ วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หลักฐานการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย ได้เข้าตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ในวันที่ ๑๘ เดือน กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการตรวจสอบพบข้อบกพร่องปรากฏตามแบบรายงานการตรวจสอบการคลังฯ ซึ่งในกรณีมีข้อแนะนำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบรายการผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.๑) นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะข้างต้นเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพัฒนพงษ์ ลาพิงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม

กองคลัง อบต.ศรีเมืองชุม

โทร ๐-๕๓๖๖-๘๔๖๙ ต่อ ๑๔

โทรสาร ๐-๕๓๖๖-๘๔๖๗

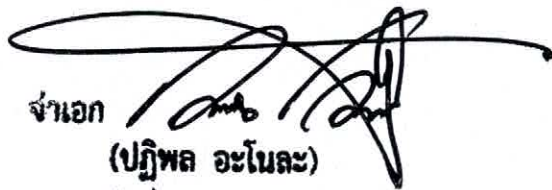
"ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน"

เรื่อง นายอำเภอแม่สาย

- อบต. ศรีเมืองชุม ราชอาณาจักร
การตรวจสอบการคลัง การบัญชี และ ทรัพย์สิน
โดยได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ข้างต้นเรียบร้อยแล้ว

- เห็นควรรายงานจังหวัดทราบ


25 ก.ย. 2561


จำเอก
(ปฏิพล อะโนละ)
ท้องถิ่นอำเภอแม่สาย
๒๖ ก.ย. ๖๑


(นายสมศักดิ์ คำคำ)
นายอำเภอแม่สาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม
ที่ ๔๙๗ /๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด และประเมินราคา

ตามคำสั่งที่ ๖๐๓/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ คณะกรรมการดังกล่าวได้ทำการตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ และหลักฐานทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ปรากฏว่ามีพัสดุ ครุภัณฑ์ คงเหลือตามหลักฐานหรือทะเบียน และมีบางรายการที่ชำรุดเสียหาย เสื่อมคุณภาพ ประกอบกับมีอายุการใช้งาน หมดความจำเป็น จำนวน ๒๑ รายการ เป็นเงินจำนวน ๑๔๙,๓๒๙.๐๐ บาท (หนึ่งแสนสี่หมื่นเก้าพันสามร้อยยี่สิบเก้าบาทถ้วน) หากใช้ในราชการต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม

อาศัยความตามข้อ ๒๑๔ ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด และประเมินราคา ตามความในข้อ ๒๖ และ ๒๗ ประกอบด้วยบุคคลดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| ๑. นายพ่ายพ หมายมั่น | ตำแหน่ง รองปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวณัฐชยาพรรณ นันทะศักดิ์ | ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นางสาววารุณีย์ นาค๊ะ | ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติการ | กรรมการ |

ให้คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและประเมินราคาพัสดุที่ชำรุด ที่ได้รับแต่งตั้งปฏิบัติงานตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัดเสร็จแล้วรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบโดยด่วน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายพัฒนาพงศ์ ลาพิงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม

สีเทกต๓๗

นางสาวจิรัชญา ปงมัญญกุล

นักวิชาการคลัง

พิมพ์.....
จนท.รับผิดชอบ.....
ผู้อำนวยการกองคลัง.....
รองปลัดอบต.....
ปลัดอบต.....



ที่ ขร ๐๐๒๓.๑๙/ว ๗๖๐๕

ที่ว่าการอำเภอแม่สาย

ถนนพหลโยธิน ขร ๕๗๑๓๐

๗ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๕๕๖๒๕ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๕/๒๐๗๗๒ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๑

ตามที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย ได้ออกตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัด ตามแผนการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑๑๐ แห่ง ผลการตรวจสอบปรากฏตามแบบตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ ต.ส.๑) ที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้ อำเภอแม่สายจึงขอแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ กรณีมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผลให้อำเภอทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่รับแบบรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ต.ส.๑) และดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมศักดิ์ คณาคำ)
นายอำเภอแม่สาย

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ

โทร./โทรสาร ๐-๕๓๗๓-๒๒๗๓



สำนักงานท้องถิ่นอำเภอแม่สาย

ที่..... 2300

วันที่..... 30 ต.ค. 2561

เวลา..... น.

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย

ถนนแม่ฟ้าหลวง ชร ๕๗๑๐๐

ที่ ชร ๐๐๒๓.๕/๒๐๗๗๒

๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ (ยกเว้น เวียงแก่น เชียงของ เวียงป่าเป้า แม่สรวย และแม่ฟ้าหลวง)
อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ชร ๐๐๒๓.๕/๒๕๘๒๕ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการตรวจสอบฯ (แบบ ต.ส.๑) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดเชียงราย ได้ส่งแผนการตรวจสอบและเข้าตรวจสอบการคลังการบัญชีและพัสดุ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปแล้ว นั้น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย ได้ออกตรวจสอบองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัด ตามแผนการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๑
จำนวน ๑๑๐ แห่ง ผลการตรวจสอบปรากฏตามแบบตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (แบบ ต.ส.๑) ที่ได้ส่งมาพร้อมกับหนังสือนี้ โดยขอให้อำเภอ ส่งแบบรายงาน
ผลการตรวจสอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบ กรณีมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ
ตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผลให้จังหวัดทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบรายงานผลการ
ตรวจสอบ (แบบ ต.ส.๑)

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรพจน์ เอี่ยมรักษา)

ท้องถิ่นจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

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



แบบตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม อำเภอแม่สาย
จังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑
โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๑ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ	จำนวน ๒๗,๙๗๙,๓๔๓.๓๒	บาท แยกเป็น
(๑) เงินสด	จำนวน ๒๔๐.๐๐	บาท
(๒) เงินฝากธนาคาร	จำนวน ๒๗,๙๗๙,๑๐๓.๓๒	บาท

ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

- จัดทำเป็นปัจจุบัน

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

- ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจากมีเช็คจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินกับธนาคาร และ
รายได้รอการรับรู้

๑.๔ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ได้แต่งตั้งตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒-๒๔

๒. ด้านการการจัดเก็บรายได้ (สุ่มตรวจเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑)

๒.๑ การรับ - ส่งเงิน

๒.๑.๑ การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง ได้นำส่งเงินทุกวันที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

๒.๑.๒ การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุบบำนำส่ง ได้จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน

๒.๑.๓ การนำเงินฝากธนาคาร ได้นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน

๒.๑.๔ กรรมการรับ-ส่งเงิน ได้มีการแต่งตั้งตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๕-๓๖

๒.๑.๕ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บ
และนำส่งกับหลักฐานฯ ได้มีการดำเนินการตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๒ และผู้ตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่

๒.๒ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและ
ทะเบียนทรัพย์สินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐)

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยอยู่ในขั้นตอนนำข้อมูลเข้า
สู่โปรแกรม LTAX ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จึงยังไม่สามารถนำข้อมูลมาใช้ในการประเมินภาษีได้

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม เร่งดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จ
โดยเร็ว เพื่อใช้ประโยชน์จากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บภาษีเพื่อพัฒนาระบบการจัดเก็บรายได้
ให้มีประสิทธิภาพ ทัวถึง ถูกต้องและเป็นธรรม โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

/(๑)ระเบียบ...

[Handwritten signature]

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๑ ซึ่งกำหนดโดยสรุปว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยฉบับนี้บังคับใช้”

(๒) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีความประสงค์จะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเอง เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานและเป็นการพัฒนาศักยภาพบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประหยัดงบประมาณ ประกอบกับในการดำเนินงานจะต้องมีการปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

(๓) หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๓ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๕๓ ราย เป็นเงิน ๑๐,๔๒๓.๙๑ บาท

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๒.๔ ใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑)

๒.๔.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔) ได้จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ

๒.๔.๒ การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙) ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ

๒.๔.๓ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๖) ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ

๒.๔.๔ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ (หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๙/๕๗๐๔๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๑๔) ได้ดำเนินการตามหนังสือสั่งการ

๓. ด้านงบประมาณ (ไม่รวมงบเฉพาะการ)

๓.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๐ และได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๓.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย

ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๓๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๓๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท

๓.๓ มีการโอนงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ก่อนวันเข้าตรวจสอบ จำนวน ๑๐ ครั้ง จำนวนเงิน ๒,๕๙๓,๘๗๙ บาท

๔. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือนธันวาคม ๒๕๖๐)

๔.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ได้ดำเนินการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๔.๒ เอกสารประกอบฎีกา ครบถ้วน (สุ่มตรวจฎีกาลังรับที่ ๐๔๔/๐๗๕๑)

๔.๓ การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

๔.๔ หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๓, ข้อ ๗๗) มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วนและผู้จ่ายลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน

/๔.๕ การจ่ายเช็ค...

๔.๕ การจ่ายเช็ค (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗) (สุ่มตรวจเดือนมีนาคม ๒๕๖๑)

๔.๕.๑ เจ็อนไขการสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ

๔.๕.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๖๙) ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ

๔.๕.๓ การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค จัดทำครบถ้วนทุกรายการ และจัดเก็บสำเนารายงานการจัดทำเช็คไว้กับฎีกาเบิกเงิน

๔.๖ การยืมเงินงบประมาณ

๔.๖.๑ ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๔๔๑,๓๐๐ บาท

๔.๖.๒ ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๔.๖.๓ จัดทำสัญญาการยืมเงินตามแบบที่กำหนดครบถ้วนถูกต้อง

๔.๖.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด

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

๕.๑ การจัดทำบัญชี ใบนำส่งเงิน ใบลำคัญสรุปใบนำส่งเงิน สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และบัญชีแยกประเภท ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๕.๒ การจัดทำรายงานการเงินฯ ณ วันสิ้นเดือน (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๙๙) งบทดลองรายงานรับ - จ่ายเงิน ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๕.๓ การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๐๐)

๕.๓.๑ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๕.๓.๒ ได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาสของไตรมาสที่ ๑, ๒ และไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส และปิดประกาศสำเนารายงานให้ประชาชนทราบตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑

๕.๓.๓ จัดส่งรายงานฐานะการเงินให้ สตง. ตามหนังสือ ที่ ขร ๘๑๕๐๒/ว ๖๒๐ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

๖. การส่งเงินสมทบกองทุน

๖.๑ ได้ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นในอัตราร้อยละหนึ่ง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวนเงิน ๑๗๐,๙๐๐ บาท นำส่งครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่ อบต.๐๑๘๑๑/๖๑ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๗. เงินสะสม

๗.๑ ณ วันเข้าตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไม่มีการอนุมัติจ่ายขาดเงินสะสม

๗.๒ ได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายนและเดือนมีนาคม ส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงรายภายในระยะเวลาที่กำหนด

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

๘.๑ การเก็บและบันทึก (ระเบียบฯข้อ ๒๐๓) ได้ลงบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์

๘.๒ การเบิกจ่ายพัสดุ (ระเบียบฯข้อ ๒๐๔-๒๐๕) ได้จัดทำใบเบิกพัสดุ และส่งจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

/๘.๓ การตรวจสอบ...

๘.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ระเบียบฯข้อ ๒๑๓-๒๑๕) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้ สตง. แล้ว

๘.๔ หลักประกันสัญญา

๘.๔.๑ ได้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาครบถ้วน

๘.๔.๒ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ได้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๔๑๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี กรณีพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ

กรณีผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

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

ผู้ตรวจรถยนต์หมายเลขทะเบียน กต ๗๒๑๒ เชียงราย ได้จัดทำแบบ ๒, แบบ ๓, แบบ ๔, แบบ ๖ และดำเนินการสำรวจเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง และกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ตามระเบียบฯ

๑๐. ด้านการตรวจสอบภายใน

มีผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ มีการตรวจสอบตามแผนฯ และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๑๑. ด้านการควบคุมภายใน

มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ โดยจัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือ ที่ ชร ๘๑๕๐๑/๕๙๔ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

๑๒. ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

๑๒.๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะแจ้งให้ สตง. ทราบแล้วตามหนังสือ ที่ ชร ๘๑๕๐๑/๒๖๙ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๑๒.๒ กลุ่มงานการเงิน บัญชีและการตรวจสอบของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย ได้เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะแจ้งให้ท้องถิ่นจังหวัดเชียงรายทราบแล้วตามหนังสือ ที่ ชร ๘๑๕๐๒/๕๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

๑๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ณ วันเข้าตรวจสอบ ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ

๑๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

๑๔.๑ การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ ดำเนินการโดยรับเงินสดด้วยตนเอง รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ โดยเบิกจ่ายเงินหรือโอนเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้นๆ

/๑๔.๒ กรณี...



๑๔.๒ กรณีผู้มีสิทธิรับเงินไม่สามารถลงลายมือชื่อได้ แต่ใช้ลายพิมพ์นิ้วมือแทนการลงชื่อในเอกสารการรับเงิน มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้

๑๔.๓ การเบิกจ่ายเงินเบี่ยยังชีพให้บุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วน

๑๔.๔ กรณีจ่ายเงินเบี่ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจในใบสำคัญรับเงิน

๑๕. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

๑๕.๑ งบประมาณปีปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม ได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (งบลงทุน) จำนวน ๒ โครงการ จำนวนเงิน ๔,๕๔๑,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๑ โครงการ อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน ๑ โครงการ

๑๕.๒ ณ วันเข้าตรวจสอบ ไม่มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ และอื่นๆ)

๑๕.๓ ณ วันเข้าตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก จำนวน ๑๕ โครงการ จำนวนเงิน ๑,๑๗๐,๐๐๐ บาท

๑๖. อื่น ๆ

๑๖.๑ การควบคุมและบริหารงบประมาณเพื่อมิให้เกิดความบกพร่องผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ ให้คณะผู้บริหารท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่งบประมาณรับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณ เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการ กระทรวงมหาดไทย โดยมีหัวหน้าหน่วยงานคลังเป็นผู้ช่วยเหลือและให้มีอำนาจหน้าที่ควบคุมการรับ การเบิกจ่ายเงิน ควบคุมบัญชี รายงาน และเอกสารอื่นเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน และหนี้ ตรวจสอบเอกสารการรับจ่ายเงิน การขอเบิกเงิน และการก่อหนี้ผูกพัน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๓ อย่างเคร่งครัด หากเกิดข้อบกพร่องผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ หรือเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ก็ให้พิจารณาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบและเกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี

๑๖.๒ ขอให้ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด และขอให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นตลอดจนผู้บริหารกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด และสม่ำเสมอ เพื่อให้งานที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ หลักการควบคุมภายในที่ดี และเพื่อให้เกิดผลในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มีผู้ดำรงตำแหน่ง ดังนี้

นายพัฒนาพงศ์ ลาพิงค์	ตำแหน่ง	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม
นายกนก จินตายก	ตำแหน่ง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม
นางสาวดาวรรณ วงศ์พูนพิริยา	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลศรีเมืองชุม
นางสาวจิรัชญา ปงกันมูล	ตำแหน่ง	นักวิชาการคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางอัญธิกา จำปารี)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางรัตติกาล กรมณา)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน