

ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๒๐๕๙๗

ศาลากลางจังหวัดปัตตานี
ถนนเดชา ปน ๙๔๐๐๐

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง แผนตรวจสอบการเงิน บัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ,นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี นายกเทศมนตรีเมืองปัตตานี และนายกเทศมนตรีเมืองตะลุบัน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คำสั่งจังหวัดปัตตานี ที่ ๓๔๒๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวน ๑ ชุด
๒. แผนตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี ๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด
๓. รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานการตรวจสอบฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๔ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบกับกระทรวงมหาดไทยได้กำหนดขั้นตอนและแนวทางการตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบถือปฏิบัติ โดยมีเป้าหมายในการตรวจสอบปีละ ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง โดยจัดแบ่งชุดออกตรวจสอบอย่างน้อยชุดละ ๒ คน

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ที่มีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนสามารถตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างโปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดของทางราชการและประชาชน จังหวัดปัตตานีขอส่งแผนตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๑ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอขอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบและกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลให้เตรียมเอกสารมาให้ตรวจสอบที่อำเภอ

ขอแสดงความนับถือ

(นายลือชัย เจริญทรัพย์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร.๐-๗๓๓๔-๙๕๑๙, ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔ ต่อ ๑๐๓
โทรสาร ๐-๗๓๓๓-๖๕๘๑



คำสั่งจังหวัดปัตตานี
ที่ ๓๕๒๖ /๒๕๖๐
เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามคำสั่งจังหวัดปัตตานี ที่ ๒๑๓๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบ่งออกเป็น ๒ ชุด และได้มอบหมายให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งรายงานผลการตรวจสอบข้อบกพร่องที่ตรวจพบพร้อมข้อเสนอแนะให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ภายใน ๗ วันทำการ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ที่ได้มีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกำหนดให้กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ มีบทบาทหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตามและกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการจัดทำงบการเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ประกอบกับมีการดำเนินงานตามภารกิจถ่ายโอน และการดำเนินกิจกรรมตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ต้องตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินการ ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามขั้นตอนและแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ตลอดจนสามารถกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าวข้างต้น อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๐๔ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ จึงแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประกอบด้วย

๑. นางเกษร ทนงาน	หัวหน้ากลุ่มงานการเงินฯ	เป็นหัวหน้า
๒. นางเนาวรัตน์ วิทยสุนทร	นวช.กง.ชก.	เป็นเจ้าหน้าที่
๓. นางสาวชื่นใจ ทองด้วง	นวช.กง.ปก.	เป็นเจ้าหน้าที่
๔. นางสาวกุลธิดา เรืองกูล	นวช.กง.ปก.	เป็นเจ้าหน้าที่
๕. นางสุภัค ดอเลาะ	จกง.ชง.	เป็นเจ้าหน้าที่
๖. นางสาวมายีดะห์ ดาราแม	จกง.ปง.	เป็นเจ้าหน้าที่
๗. ท้องถิ่นอำเภอทุกอำเภอ ร่วมตรวจสอบตามอำเภอที่รับผิดชอบ		

/โดยให้ผู้ที่...

โดยให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งออกตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแผนตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการ และรายงานผลการตรวจสอบข้อบกพร่องที่ตรวจพบพร้อมข้อเสนอแนะให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายใน ๗ วันทำการ โดยเสนอผ่านหัวหน้ากลุ่มงานการเงินฯ เพื่อนำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดทราบต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐

(นายลือชัย เจริญทรัพย์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

แผนการตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๑

ลำดับที่	อำเภอ	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
๑	ยะหริ่ง	อบต.ยามู,อบต.ตาลีอายร์	๙ มกราคม ๒๕๖๑	
๒	ยะหริ่ง	อบต.หนองแรต,อบต.ตาแกะ	๑๑ มกราคม ๒๕๖๑	
๓	ยะหริ่ง	อบต.ปิยามุมัง,อบต.จะรัง	๑๕ มกราคม ๒๕๖๑	
๔	ยะหริ่ง	อบต.สาบัน,อบต.ราตาปันยัง	๑๗ มกราคม ๒๕๖๑	
๕	ยะหริ่ง	อบต.แหลมโพธิ์,อบต.ตะโละกาโปร์	๑๙ มกราคม ๒๕๖๑	
๖	ยะหริ่ง	อบต.ตะโละ,อบต.บาโลย	๒๓ มกราคม ๒๕๖๑	
๗	ยะหริ่ง	เทศบาลตำบลตอหลัง,อบต.ตันหยงดาลอ	๒๕ มกราคม ๒๕๖๑	
๘	ยะหริ่ง	เทศบาลตำบลตันหยง,อบต.มะนังยง	๒๙ มกราคม ๒๕๖๑	
๙	ยะหริ่ง	เทศบาลตำบลบางปู	๓๑ มกราคม ๒๕๖๑	
๑๐	ยะหริ่ง	เทศบาลตำบลยะหริ่ง	๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๑	ยะรัง	อบต.คล่องใหม่,อบต.ปิตุมูดี	๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๒	ยะรัง	อบต.ประจัน,อบต.เมาะมาวี	๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๓	ยะรัง	อบต.ยะรัง,อบต.วัด	๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๔	ยะรัง	อบต.เขาตูม,อบต.กอลำ	๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๕	ยะรัง	อบต.ระแว้ง,อบต.สะดาวา	๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๖	ยะรัง	อบต.สะนอ,อบต.กระโด	๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๗	ยะรัง	เทศบาลตำบลยะรัง	๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๘	ปะนาเระ	อบต.บ้านกลาง,อบต.บ้านนอก	๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	
๑๙	ปะนาเระ	อบต.ควน,อบต.บ้านน้ำบ่อ	๕ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๐	ปะนาเระ	อบต.ท่าน้ำ,อบต.คอกกระบือ	๗ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๑	ปะนาเระ	เทศบาลตำบลพ่อมิ่ง,อบต.ท่าข้าม	๙ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๒	ปะนาเระ	เทศบาลตำบลปะนาเระ,อบต.ดอน	๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๓	หนองจิก	อบต.บางตาวา,อบต.ท่ากำชำ	๑๕ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๔	หนองจิก	อบต.ดาโต๊ะ,อบต.ลิปะสิโง	๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๕	หนองจิก	อบต.ปุโละปุโย,อบต.ยาบี	๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๖	หนองจิก	อบต.ดอนรัก,อบต.บางเขา	๒๓ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๗	หนองจิก	เทศบาลตำบลบ่อทอง,อบต.เกาะเปาะ	๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๘	หนองจิก	อบต.คอลอตันหยง,อบต.ตุยง	๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑	
๒๙	หนองจิก	เทศบาลตำบลหนองจิก	๒ เมษายน ๒๕๖๑	
๓๐	มายอ	อบต.ลางา,อบต.กระหวะ	๔ เมษายน ๒๕๖๑	
๓๑	มายอ	อบต.ควน,อบต.เกาะจัน	๑๐ เมษายน ๒๕๖๑	
๓๒	มายอ	อบต.ปะโด,อบต.ตรัง	๑๒ เมษายน ๒๕๖๑	
๓๓	มายอ	อบต.ลูโบะยิไร,อบต.กระเสาะ	๑๘ เมษายน ๒๕๖๑	
๓๔	มายอ	อบต.สาคอบน,อบต.สะกำ	๒๐ เมษายน ๒๕๖๑	

แผนการตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๑

ลำดับที่	อำเภอ	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	วัน เดือน ปี	หมายเหตุ
๓๕	มายอ	เทศบาลตำบลมายอ	๒๔ เมษายน ๒๕๖๑	
๓๖	โคกโพธิ์	อบต.ทุ่งพลา,อบต.ปากล่อ	๒๖ เมษายน ๒๕๖๑	
๓๗	โคกโพธิ์	อบต.ควนโนรี,อบต.ช้างให้ตก	๓๐ เมษายน ๒๕๖๑	
๓๘	โคกโพธิ์	อบต.ทรายขาว,อบต.ป่าบอน	๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๓๙	โคกโพธิ์	อบต.บางโกระ,อบต.ท่าเรือ	๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๐	โคกโพธิ์	อบต.นาประดู่,อบต.นาเกตุ	๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๑	โคกโพธิ์	เทศบาลตำบลมะกรูด,อบต.โคกโพธิ์	๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๒	โคกโพธิ์	เทศบาลตำบลนาประดู่	๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๓	โคกโพธิ์	เทศบาลตำบลโคกโพธิ์	๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๔	เมืองปัตตานี	องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี	๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๕	เมืองปัตตานี	เทศบาลเมืองปัตตานี	๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๖	เมืองปัตตานี	เทศบาลตำบลรูสะมิแล,อบต.คลองมานิง	๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๗	เมืองปัตตานี	อบต.บานา,อบต.กะมิยอ	๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๑	
๔๘	เมืองปัตตานี	อบต.ตะลูโบ๊ะ,อบต.ปูยุด	๑ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๔๙	เมืองปัตตานี	อบต.ตันหยงลูโล๊ะ,อบต.บาราโหม	๕ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๐	เมืองปัตตานี	อบต.ปะกาฮะรัง,อบต.บาราเฮาะ	๗ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๑	สายบุรี	เทศบาลเมืองตะลุบัน ,อบต.บางเก่า	๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๒	สายบุรี	อบต.ละหาร,อบต.มะนังดาลำ	๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๓	สายบุรี	อบต.ปะเสยาวอ,อบต.แป้น	๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๔	สายบุรี	อบต.กะดุนง,อบต.ตะบิ้ง	๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๕	สายบุรี	เทศบาลตำบลเตราะบอน,อบต.บือเระ	๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๖	ทุ่งยางแดง	อบต.พิเทน,อบต.ตะโละแมะนา	๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๗	ทุ่งยางแดง	อบต.ปากู,อบต.น้ำดำ	๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๘	กะพ้อ	อบต.กะรุบี,ตะโละดือรามัน,ปล่องหอย	๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑	
๕๙	แม่ลาน	อบต.แม่ลาน,ป่าไร่,ม่วงเตี้ย	๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑	
๖๐	ไม้แก่น	อบต.ไทรทอง,ดอนทราย,ตะโละไกรทอง	๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑	
หมายเหตุ สำหรับวัน /เวลา คณะตรวจสอบ สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม				

(ลงชื่อ)..... ผู้เสนอแผน

(นายเพิ่ม เพ็ชรพรหม)

ท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี

(ลงชื่อ)..... ผู้อนุมัติแผน

(นายลือชัย เจริญทรัพย์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อรับการตรวจสอบการเงินฯ ประจำปี ๒๕๖๑

๑. เอกสารที่ต้องจัดเตรียม

๑.๑ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ก่อนการเข้าตรวจสอบ ๑ เดือน จนถึงก่อนวันเข้าตรวจสอบ ๑ วัน)

๑.๒ หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนวันเข้าตรวจสอบ ๑ วัน พร้อมสมุดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร

๑.๓ ใบเสร็จรับเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๑.๔ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา และทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

๑.๕ ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ถึงปัจจุบัน

๑.๖ บัญชีเงินสด บัญชีแยกประเภท และทะเบียนต่าง ๆ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ถึงปีปัจจุบัน และ บัญชี ระบบ e-laas ,e-plan

- ทะเบียนคุมเงินรายรับ ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา(สรุปเงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
- ทะเบียนเงินยืม สัญญายืมเงิน ฎีกาเงินยืม (เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ)

๑.๗ การจัดทำรายแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาสของปีที่ผ่านมา

๑.๘ งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา พร้อมกับหนังสือส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๙ งบการเงินประจำเดือน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ถึงปัจจุบัน

๑.๑๐ รายงานการจัดทำเช็ค และสมุดคุมเช็ค พร้อมกับต้นขั้ว ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ถึงปัจจุบัน

๑.๑๑ ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ถึงปัจจุบัน

๑.๑๒ ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐,๒๕๖๑ และเพิ่มเติมทุกฉบับ

๑.๑๓ ฎีกาเบิกเงิน สมุดคุมฎีกาเบิกเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

- เอกสารประกอบเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล , เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร,การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานอื่น ,ค่าเช่าบ้าน (ค่าผ่อนชำระเงินกู้,ค่าเช่าซื้อ)
- เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีตกลงราคา ,วิธีสอบราคา และวิธีพิเศษ

๑.๑๔ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์และบัญชีรับ-จ่ายวัสดุ

๑.๑๕ ทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกประเภท ยอดลูกหนี้ค้างชำระ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท ถึงวันเข้าตรวจ และหนังสือเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระ (ด้านการจัดเก็บรายได้)

๑.๑๖ ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ และทะเบียนคุมการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง(แบบ ๒,๓,๔,๖) แล้วแต่กรณีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน

๑.๑๗ รายงานผลการตรวจสอบของ สตง.ครั้งสุดท้าย และหนังสือที่ อปท.แจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑.๑๘ คำสั่งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

- คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่าย ฯ ข้อ ๒๒
- คำสั่งแต่งตั้งกรรมการร่วมรับผิดชอบในการรับส่งเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่ายฯ ข้อ ๓๕
- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่าย ข้อ ๑๒
- คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๐

๑.๑๙ การยืมเงินสะสมและการจ่ายขาดเงินสะสม

๑.๒๐ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๒๑ การจัดส่งเงินสมทบกองทุน

๑.๒๒ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ข้อ ๖ พร้อมทั้งสำเนาหนังสือนำส่ง สตง.

๑.๒๓ ทะเบียนคุมเงินเศรษฐกิจชุมชน พร้อมสำเนาสัญญาเงินยืม

๑.๒๔ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

๑.๒๕ การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)

๑.๒๖ ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคค้างชำระจนถึงปัจจุบัน

๒. <u>รายละเอียดข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบ</u>

๒.๑ ตส.๑ (แบบฟอร์ม ๒.๑) จำนวน หน้า

๒.๒ รายละเอียดภาษีค้างชำระ

๒.๓ รายละเอียดการจ่ายขาดเงินสะสม

๒.๔ รายละเอียดการจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

๒.๕ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

๒.๖ รายละเอียดเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒.๗ รายละเอียดหลักประกันสัญญา

๒.๘ รายงานการตรวจติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน อปท. (ระดับองค์กร)

๒.๑๐ รายละเอียดการโอน/เปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

****

รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ
องค์กรปกครองท้องถิ่นส่วนท้องถิ่น

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ อบจ./ เทศบาล(นคร/ตำบล/อบต .....
อำเภอ ..... จังหวัด.....ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑.....
ตั้งแต่วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....ถึงวันที่.....เดือน..... พ.ศ. .....โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง
วันเข้าตรวจสอบ วันที่ เดือน พ.ศ. ๒๕๖๑ พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑. <u>ด้านการเงิน</u>

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน..... บาท แยกเป็น

(๑) เงินสด จำนวน.....บาท

(๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน.....บาท

☐ นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ

☐ ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ เนื่องจาก

.....

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้

☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....

เนื่องจาก .....

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

☐ ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

☐ ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจาก

.....

๑.๔ กรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๒-๒๔)

☐ แต่งตั้งตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้แต่งตั้ง

☐ แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....
.....

๒. <u>ด้านการจัดเก็บรายได้</u>

๒.๑ การรับ – ส่งเงิน

๒.๑.๑ การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

☐ นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ

☐ ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ / หรือนำส่งไม่ครบทั้งจำนวน เนื่องจาก

.....

๒.๑.๒ การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งเงิน

☐ จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน ☐ จัดทำภายหลัง / หรือไม่ได้จัดทำ

☐ จัดทำแต่ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่จัดเก็บ เนื่องจาก.....

.....

๒.๑.๓ การนำเงินฝากธนาคาร

☐ นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน

☐ ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน/หรือนำฝากไม่ครบทั้งจำนวน/หรือนำฝากบางส่วน เนื่องจาก <u>หากมีการรับเงินหลังจากธนาคารปิดทำการจะนำส่งในวันถัดไป</u>.....

๒.๑.๔ กรรมการรับ-ส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๕-๓๖)

☐ แต่งตั้งตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้แต่งตั้ง

☐ แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก .....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

๒.๑.๕ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน(ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๒)

☐ แต่งตั้งตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้แต่งตั้ง

☐ แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก.....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

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

๒.๒.๑ การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีฯ (ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑)

☐ ดำเนินการเสร็จแล้ว ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการ

☐ ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจาก.....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

๒.๒.๒ มีการนำแผนที่ภาษีมาใช้ในการ จัดเก็บภาษีฯ (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ และข้อ ๒๓)

☐ นำมาใช้ ☐ ยังไม่ได้นำมาใช้ เนื่องจาก .....

.....

๒.๒.๓ อปท.ที่นำแผนที่ภาษีไปใช้ในการจัดเก็บภาษี ฯ พบความแตกต่างในการจัดเก็บภาษีฯ เช่น จำนวนเงินที่ได้รับหลังจากการใช้แผนที่ภาษี

☐ มากกว่า ☐ น้อยกว่า ☐ เท่าเดิม

☐ ไม่สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจาก .....

.....

๒.๒.๔ ลูกจ้างในการจัดทำแผนที่ภาษี

☐ มีการจ้างลูกจ้าง.....คน ☐ ไม่มีการจ้างลูกจ้าง

☐ ลูกจ้างสำหรับจัดทำแผนที่ภาษีปฏิบัติงานตามสัญญาจ้าง

☐ ลูกจ้างสำหรับจัดทำแผนที่ภาษี ไปปฏิบัติงานอื่น เนื่องจาก.....

.....

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

.....

๒.๓ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน..... ราย เป็นเงิน..... บาท

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

.....

๒.๔ ใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจ)

๒.๔.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔)

☐ จัดทำครบถ้วนตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้จัดทำ

☐ จัดทำแต่ไม่ปัจจุบัน / หรือไม่ครบถ้วน

๒.๔.๒ การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗-๑๙)

☐ ดำเนินการตามระเบียบฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

.....

๒.๔.๓ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗-๑๙)

☐ ดำเนินการตามระเบียบฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

.....

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

.....

๓.ด้านงบประมาณ

๓.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้เมื่อ.....

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

๓.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย

ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน..... บาท

ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวนเงิน.....บาท

๓.๓ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

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

๔.ด้านการเบิกเงิน (สุ่มตรวจเดือน.....)

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.....

.....

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.....

.....

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

.....

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 ☐ ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลากำหนด เนื่องจาก.....

.....

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

.....

๕. <u>ด้านการบัญชี</u>(ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๙ 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 สิ้นเดือน (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๙๙)

(๑) งบทดลอง ☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๒) รายงานรับ-จ่ายเงินสด

☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

๕.๓ การจัดทำงบการเงิน ณ สิ้นปี

งบแสดงฐานะการเงิน ☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

☐ จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือ.....

☐ ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.

☐ จัดส่งให้ อำเภอ/จังหวัด ☐ไม่ได้จัดส่งอำเภอ/จังหวัด

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

๕.๔ การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑)

☐ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน

☐ ไตรมาสที่ยังไม่ได้จัดทำเนื่องจาก.....

☐ เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นไตรมาส ☐ ไม่ได้เสนอตามระยะเวลาที่กำหนด

☐ ปิดประกาศรายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ ☐ ไม่ได้ปิดประกาศ

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

๕.๕ การจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์(E-Laas) (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ 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/ร้อยละสองของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน .....บาท ตามหลักฐาน

☑ ใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่..... ☐ หนังสือนำส่ง.....

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 ยังไม่ส่งเงินสมทบกองทุนฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

๗. เงินสะสม

๗.๑ การจ่ายขาดเงินสะสม

☐ เป็นไปตามระเบียบฯ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

.....-.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

๗.๒ การยืมเงินสะสม

☐ เป็นไปตามระเบียบฯ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก.....

.....-.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

๗.๓ การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน

☐ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน

☐ เดือนที่ยังไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก.....

☐ ส่ง สถจ.ภายในเดือน เม.ย. และ ต.ค. ตามระยะเวลาที่กำหนด

☐ ไม่ได้จัดส่งตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจาก.....

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

๘. ด้านการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

☐ เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด ☐ ไม่เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เนื่องจาก.....

☐ มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ☐ ไม่มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน

☐ อื่น ๆ .....

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

๙. ด้านการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)

การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอนแทนอื่น (โบนัส) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ จำนวน.....บาท

☐ เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

☐ ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด เนื่องจาก.....

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

๑๐. ด้านการพัสดุ (ระเบียบ มท.ว่าด้วยการพัสดุฯ 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

<u>ข้อเสนอแนะ</u>.....

.....

.....

๑๐.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ข้อ ๑๔๘ – ๑๔๙)

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ☐ แต่งตั้ง ☐ ไม่ได้แต่งตั้ง

(๒) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

☐ ตามระยะเวลาที่กำหนด ☐ ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากได้แต่งตั้งคำสั่งผู้ตรวจสอบพัสดุหลังปีงบประมาณ ตามคำสั่ง.....

(๓) จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ☐อำเภอ ☐ จังหวัด ☐ สตง.

(๔) ยังไม่ได้จัดส่งงานผลการตรวจสอบ ☐อำเภอ ☐ จังหวัด ☐ สตง.

๑๐.๓ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

☐ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ☐ ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

☐ รายงานผลสอบข้อเท็จจริงแล้ว ☐ ยังไม่รายงานผลสอบข้อเท็จจริง

ไม่มีพัสดุชำรุด

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

๑๐.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

(๑) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง

☐ ครบถ้วนตามระเบียบฯ ☐ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่.....

.....

(๒) ใบสั่งซื้อ/จ้าง , สัญญาซื้อ/จ้าง

☐ ครบถ้วนตามระเบียบฯ ☐ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่.....

.....

(๓) อื่น ๆ .....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

๑๐.๕ หลักประกันสัญญา

(๑) ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

☐ จัดทำครบถ้วน ☐ จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่

◯ ไม่ระบุวันครบกำหนดจ่ายคืน/ระบุไม่ครบถ้วน

◯ ไม่แยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือค้ำประกันเงินฝากธนาคาร

(๒) การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา (ระเบียบพัสดุ ฯ ข้อ ๖๕)

☐ ดำเนินการตามระเบียบฯ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่

◯ ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

◯ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง แต่หมดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

◯ หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

◯ ผู้รับคืนหลักประกันสัญญา ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและรายงานการจัดทำเช็ค

๑๐.๖ อื่น ๆ .....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

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

(๑) บัญชีแยกประเภทรถ (แบบ๑)/(แบบ ๒)(ระเบียบฯ ข้อ ๖) ☐จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ

(๒) สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง(ระเบียบฯ ข้อ ๗)

☐ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ

(๓) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง(แบบ ๓) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๑) ☐ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ

(๔) สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง(แบบ ๔) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๒) ☐ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ

(๕) การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๘)

☐ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ

(๖) การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๙)

☐ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ

(๗) ตราเครื่องหมาย อปท.ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง (ระเบียบฯ ข้อ ๕)

☐ จัดทำ ☐ จัดทำโดยใช้สีพ่น ☐ จัดทำโดยใช้สติกเกอร์ ☐ ไม่ได้จัดทำ

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. ..... ☐ ไม่เคยเข้าตรวจสอบ

☐ แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สตง. ทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....

☐ ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

(๒) ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

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

☐ แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สตง. ทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....

☐ ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

(๓) ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินบัญชีฯ ของ สถจ.ปน.

☐ แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ/แจ้ง สตง. ทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....

☐ ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

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

☐ มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาร เรื่อง.....

.....

ผลการดำเนินการ.....

.....

☐ ไม่มีการทุจริต หรือ อปท.ได้รับความเสียหาย

๑๕. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

๑๕. การติดตามโครงการเร่งด่วนของรัฐบาล

.....

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....
.....
.....

ในงวดการตรวจสอบนี้มี.....ดำรงตำแหน่งนายก อบจ./ เทศบาล / อบต.....
และมีผู้รับตรวจ ดังนี้

ลงชื่อ.....ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
(.....)

ลงชื่อ.....หัวหน้าส่วนการคลัง
(.....)

ลงชื่อ .....เจ้าหน้าที่
(.....)

ลงชื่อ .....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ .....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ .....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ .....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ .....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

แบบฟอร์ม ๒.๒

รายละเอียดภาษีค้างชำระ

เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัดปัตตานี

ปีภาษีที่ค้างชำระ	ภาษีที่ค้างชำระ								การเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระ
	บำรุงท้องที่		โรงเรือนและที่ดิน		ป้าย		รวมทั้งสิ้น		
	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	
๒๕๔๗ ขึ้นไป									
๒๕๔๘									
๒๕๔๙									
๒๕๕๐									
๒๕๕๑									
๒๕๕๒									
๒๕๕๓									
๒๕๕๔									
๒๕๕๕									
๒๕๕๖									
๒๕๕๗									
๒๕๕๘									
รวม									

แบบฟอร์ม ๒.๓

รายละเอียดการจ่ายขาดเงินสะสม

เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัดปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ที่	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	หน่วยงานที่เสนอโครงการ	ผู้อนุมัติโครงการ (สภา/ผู้บริหาร)	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน
รวมจำนวนเงินที่จ่ายขาดเงินสะสม					

รายละเอียดเงินสะสม

๑. เงินสะสมยกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน.....บาท

๒. หัก จ่ายขาดเงินสะสมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน.....บาท

เงินยืมสะสมที่ยังไม่บันทึกส่งใช้ จำนวน.....บาท

รวมเงินสะสมที่ใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน.....บาท

จำนวนเงินสะสมคงเหลือ ณ วันที่..... จำนวน.....บาท

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

แบบฟอร์ม ๒.๔

รายละเอียดการจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

อบจ./เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ที่	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน	งบประมาณตั้งไว้หรือโอนงบประมาณหรืออื่น ๆ	ชื่อโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน	จำนวนเงิน
รวมจำนวนเงินที่อุดหนุน					

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

แบบฟอร์ม ๒.๕

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณคงค้างตามทะเบียนคุม/บัญชีแยกประเภท

อบจ./เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัด ปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ที่	ผู้ยืม	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	วันครบกำหนดส่งคืน	รายละเอียดการยืม		รายละเอียดการส่งใช้		
				โครงการ	จำนวนเงิน	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	ใบสำคัญ	เงินสดคงเหลือ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

แบบฟอร์ม ๒.๖

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน

อบจ./เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัด ปัตตานี

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. .....

จำนวนเงินคงเหลือ - ตามบัญชีแยกประเภท จำนวน.....บาท

- ตามบัญชีเงินฝากธนาคาร.....เลขที่..... จำนวน.....บาท

ลำดับที่	เลขที่สัญญา	วันที่รับเงิน	ชื่อผู้ทำสัญญา	ชื่อกลุ่มอาชีพ	จำนวนเงินที่กู้ยืม	วันที่ครบกำหนดชำระ (แต่ละงวด)	จำนวนเงินคงค้าง			รวมเงินคงค้าง
							ยอดเงินแต่ละงวด	ยอดเงินที่ชำระ	ยอดเงินคงค้าง	

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

แบบฟอร์ม ๒.๗

หลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

อบจ./เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัด ปัตตานี

- จำนวนคงเหลือจากบัญชีแยกประเภท.....ราย.....บาท
- จำนวนคงเหลือจากทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา.....ราย.....บาท

ตรงกับบัญชีแยกประเภท

ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท.....ราย .....บาท

รายละเอียดเงินประกันสัญญาคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

ที่	ชื่อคู่สัญญา	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินประกันสัญญา	วันครบกำหนดจ่ายคืน	หมายเหตุ
		รวมทั้งสิ้น			

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

แบบฟอร์ม ๒.๘

รายงานการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ระดับองค์กร)

กลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ของ อบจ./เทศบาล/อบต. .....
อำเภอ.....จังหวัด ปัตตานี เข้าตรวจ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๑
ผลการตรวจติดตามการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๘ รายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๑	อปท. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน			
๒	ผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน			
๓	ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน			
๔	ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน			
๕	อปท. จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) เป็นปัจจุบัน - แบบติดตาม ปอ.๓			
	- แบบ ปอ.๒			
	- แบบ ปอ.๓			
	- แบบ ปอ.๑			
	- แบบ ปส. (กรณี อปท.มีผู้ตรวจสอบภายใน)			
	- แบบ ปย.๑-ร			
๖	มีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ คือ ๖.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม			
	๖.๒ การประเมินความเสี่ยง			
	๖.๓ กิจกรรมการควบคุม			
	๖.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร			
	๖.๕ การติดตามประเมินผล			
๗	อปท.นำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๙ กิจกรรมมาดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยง (อย่างน้อย ๕ กิจกรรม)			
๘	อปท.รายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล วันที่.....			(สำเนาหนังสือนำส่ง)

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(.....)
ตำแหน่ง .....

หมายเหตุ ผู้รายงาน หมายถึง ปลัด อปท./เลขานุการระดับองค์กร (Center)

แบบฟอร์ม ๒.๙/๑

รายงานงบประมาณรายจ่ายด้านเงินเดือน ค่าจ้าง และประโยชน์ตอบแทนอื่น ๆ (ที่จ่ายจากเงินรายได้ เงินสะสม และจ่ายขาดเงินสะสม)

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ของ อบจ./เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัดปัตตานี

ลำดับที่	รายการ	งบประมาณที่ตั้งไว้	เบิกจ่ายจริง												รวม
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑	เงินเดือน (ข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่น)														
๒	ค่าจ้างชั่วคราว (ภารกิจ,ทั่วไป)														
๓	เงินประจำตำแหน่ง														
๔	ค่าครองชีพชั่วคราวพนักงาน														
๕	เงินค่าครองชีพชั่วคราว พนักงานจ้าง														
๖	ค่าล่วงเวลา														
๗	ค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร														
๘	ค่ารักษาพยาบาล (รวมทั้งสิทธิหลักและสิทธิอาศัย)														
๙	ค่าเช่าบ้าน														
๑๐	ค่าเบี้ยประกันสังคม														
๑๑	เงินสมทบ กบท.														
๑๒	เงินสวัสดิการเกี่ยวกับเบี้ยกันดาร/พื้นที่เสี่ยงภัย/พื้นที่พิเศษ														
๑๓	เงินช่วยเหลือทำศพ														
๑๔	เงินช่วยเหลือค่าครองชีพผู้รับบำนาญ รวมถึงเงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับบำนาญซึ่งลาออกจากราชการก่อนการเกษียณอายุ														
ยอดยกไป															

แบบฟอร์ม ๒.๙/๑ (ต่อ)

ลำดับที่	รายการ	งบประมาณที่ตั้งไว้	เบิกจ่ายจริง												รวม
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
	ยอดยกมา														
๑๕	บำเหน็จความชอบค่าทดแทนและการช่วยเหลือเจ้าหน้าที่และประชาชนผู้ปฏิบัติราชการ														
๑๖	ค่าใช้จ่ายตามข้อ ๗ วรรคสองของประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เรื่อง กำหนดมาตรฐานกลางการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๔๔ ได้แก่ - ทุนการศึกษา - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากร อปท. หลักสูตรต่าง ๆ แยกเป็น - อปท.จัดอบรม - ส่งบุคลากรของ อปท.เข้าฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - โครงการเพิ่มพูนประสิทธิภาพไปดูงานทั้งในประเทศและต่างประเทศ (ทัวร์) ฯลฯ														
รวมทั้งสิ้น															

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานคลัง

แบบฟอร์ม ๒.๙/๒

แบบรายงานผลการกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ
สำหรับข้าราชการพนักงานส่วนท้องถิ่นและลูกจ้างประจำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัด ปัตตานี

ที่	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	งบประมาณรายจ่ายประจำปี (๑)	งบประมาณรายจ่ายด้านเงินเดือน ค่าจ้าง และประโยชน์ตอบแทนอื่น (๒)	งบประมาณประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัล) (๓)	รวม (๔)		อัตราสูงสุดที่จ่าย (กี่เท่าของอัตราเงินเดือน)
					รวม (๒) + (๓)	คิดเป็นร้อยละของงบประมาณรายจ่าย (๔) x ๑๐๐ / (๑)	
...	.....	.....	(ที่จ่ายจากเงินรายได้ที่ไม่รวมเงินอุดหนุน เงินกู้ หรือเงินอื่นใด ตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒)	.....	.....	.....	.....

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(.....)
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานคลัง

หมายเหตุ ส่งแบบรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว ตามหนังสือที่.....
ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ. .....

แบบฟอร์ม ๒.๑๐

รายละเอียดการโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ของ อบจ./เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัดปัตตานี

โอน ครั้งที่	ชื่อโครงการ ที่โอนงบประมาณมาเพิ่ม	หมวด รายจ่าย	จำนวนเงินงบประมาณ		หมวดรายจ่ายที่โอนลด		ผู้อนุมัติ (ผู้บริหาร/สภา)
			ก่อนโอน	หลังโอนเพิ่ม	โอนจากหมวด	จำนวนเงิน	
รวม							

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....