

ด่วนที่สุด

ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๗๘

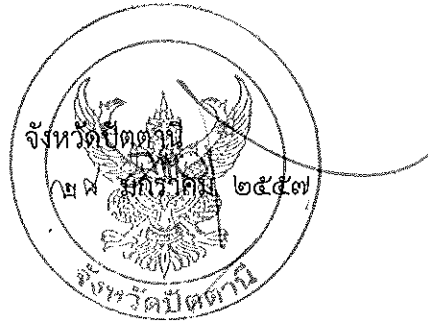


ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอทุกอำเภอ, องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี และ
เทศบาลเมืองปัตตานี

ตามหนังสือจังหวัดปัตตานี ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๐๘๑๔ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๗ เรื่อง
แผนตรวจสอบการเงิน บัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๕๗ นั้น

เพื่อให้การตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บรรลุ
วัตถุประสงค์และเป็นไปตามแผนตรวจสอบฯ ที่กำหนด จังหวัดขอชักชวนการเตรียมเอกสารเพื่อรับการ
ตรวจสอบการเงินฯ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป



กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๗๓๓๔๙-๕๑๙, ๐-๗๓๓๓๖-๐๔๔ ต่อ ๑๐๓

โทรสาร ๐-๗๓๓๓๖-๕๘๑

เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อรับการตรวจสอบการเงินฯ ประจำปี ๒๕๕๗

๑. เอกสารที่ต้องจัดเตรียม

- ๑.๑ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ก่อนการเข้าตรวจสอบ ๑ เดือน จนถึงก่อนวันเข้าตรวจสอบ ๑ วัน)
- ๑.๒ หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนวันเข้าตรวจสอบ ๑ วัน พร้อมสมุดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร
- ๑.๓ ใบเสร็จรับเงิน ปิงบประมาณ ๒๕๕๖ ถึงปีปัจจุบัน
- ๑.๔ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา และทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
- ๑.๕ ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุบบำนำส่งเงิน ปิงบประมาณ ๒๕๕๖ ถึงปีปัจจุบัน
- ๑.๖ บัญชีเงินสด บัญชีแยกประเภท และทะเบียนต่าง ๆ ปิงบประมาณ ๒๕๕๖ ถึงปีปัจจุบัน และ บัญชี ระบบ e-las,e-plan
 - ทะเบียนคุมเงินรายรับ ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา(สรุปเงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
 - ทะเบียนเงินยืม สัญญาเงินยืม ฎีกาเงินยืม (เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ)
- ๑.๗ งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา พร้อมกับหนังสือส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๑.๘ งบการเงินประจำเดือน ปิงบประมาณ ๒๕๕๖ ถึงปีปัจจุบัน
- ๑.๙ รายงานการจัดทำเช็ค และสมุดคุมเช็ค พร้อมกับต้นขั้ว ปิงบประมาณ ๒๕๕๖ ถึงปีปัจจุบัน
- ๑.๑๐ ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน ปิงบประมาณ ๒๕๕๖ ถึงปีปัจจุบัน
- ๑.๑๑ ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗,๒๕๕๖ และเพิ่มเติมทุกฉบับ
- ๑.๑๒ ฎีกาเบิกเงิน สมุดคุมฎีกาเบิกเงิน ปิงบประมาณ ๒๕๕๖
 - เอกสารประกอบเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล , เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร,การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานอื่น ,ค่าเช่าบ้าน (ค่าผ่อนชำระเงินกู้,ค่าเช่าซื้อ)
 - เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีตกลงราคา ,วิธีสอบราคา และวิธีพิเศษ
- ๑.๑๓ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์และบัญชีรับ-จ่ายวัสดุ
 - การใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินของ อบท. (ให้นำรายงานฯ ตาม นส.จว.ปน. ที่ ปน ๐๐๓๗.๓/ว ๒๘๗๙ ลว. ๒๒ ก.พ. ๕๔ มาให้ จว.ตรวจสอบ)
- ๑.๑๔ ทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกประเภท ยอดลูกหนี้ค้างชำระ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท ถึงวันเข้าตรวจ และหนังสือเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระ (ด้านการจัดเก็บรายได้)
- ๑.๑๕ ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ และทะเบียนคุมการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง(แบบ ๒,๓,๔,๖) แล้วแต่กรณี การกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน
- ๑.๑๖ รายงานผลการตรวจสอบของ สตง.ครั้งสุดท้าย และหนังสือที่ อบท.แจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง
- ๑.๑๗ คำสั่งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่าย ฯ ข้อ ๒๒
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการร่วมรับผิดชอบในการรับส่งเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่ายฯ ข้อ ๓๕
 - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่าย ข้อ ๑๒
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๕๖
- ๑.๑๘ การยืมเงินสะสมและการจ่ายขาดเงินสะสม
- ๑.๑๙ การลงบันทึกการจัดทำทะเบียนประวัติ
- ๑.๒๐ คำสั่งเลื่อนขึ้นเงินเดือน
- ๑.๒๑ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ข้อ ๕ และ ข้อ ๖ พร้อมทั้งสำเนาหนังสือนำส่ง สตง.
- ๑.๒๒ ทะเบียนคุมเงินเศรษฐกิจชุมชน พร้อมสำเนาสัญญาเงินยืม

/๒.แบบฟอร์ม...

๒. แบบฟอร์มที่ อปท. ต้องกรอกข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบ

๒.๑ ตส.๑ (แบบฟอร์ม ๒.๑) จำนวน ๑๑ หน้า

๒.๒ รายละเอียดภาษีค้างชำระ

๒.๓ รายละเอียดการจ่ายขาดเงินสะสม

๒.๔ รายละเอียดการจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

๒.๕ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

๒.๖ รายละเอียดเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒.๗ รายละเอียดหลักประกันสัญญา

๒.๘ รายงานการตรวจติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน อปท. (ระดับองค์กร)

๒.๙ รายละเอียดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคล
ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

๒.๑๐ รายละเอียดการโอน/เปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี



แบบฟอร์ม ๒.๑

(๑๑ หน้า)

(แบบ ตส.๑)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจสอบการคลังการเงินการบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ชื่อ อปท.).....
อำเภอ.....จังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ตั้งแต่วันที่.....
เดือน.....พ.ศ.ถึงวันที่.....เดือน.....พ.ศ. โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑. ด้านการเงิน (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ฯ พ.ศ.๒๕๔๗)

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

๑.๑.๑ ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน จำนวน.....บาท แยกเป็น

(๑) เงินสด จำนวน.....บาท

(๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน.....บาท ดังนี้

ลำดับที่	ชื่อธนาคาร	สาขา	ประเภท	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
๑					
๒					
๓					
๔					
๕					
๖					
๗					
๘					
๙					
๑๐					
๑๑					
๑๒					

๑.๑.๒ ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน.....บาท แยกเป็น

ลำดับที่	ชื่อธนาคาร	สาขา	ประเภท	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
๑					
๒					
๓					
๔					
๕					
๖					
๗					
๘					
๙					
๑๐					
๑๑					
๑๒					

๑.๑.๓ ยอดเงินคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ไม่ตรงกับยอดเงินคงเหลือตามหนังสือรับรองของธนาคารเนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบ ฯ ข้อ ๒๖)

๑.๒.๑ () จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้

๑.๒.๒ () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน เก็บจำนวนเงินคงเหลือจากหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร

๑.๒.๓ () ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

๑.๓ กรรมการต่าง ๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน

๑.๓.๑ กรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบ ฯ ข้อ ๒๒ – ข้อ ๒๔)

() แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ

() ไม่ได้แต่งตั้ง

() แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

() ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ

() ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๑.๓.๒ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน (ระเบียบ ฯ ข้อ ๑๒)

() แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ

() ไม่ได้แต่งตั้ง

() แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

() ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ

() ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๑.๓.๓ กรรมการรับ – ส่งเงิน (ระเบียบ ฯ ข้อ ๓๕ - ๓๖)

() แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ

() ไม่ได้แต่งตั้ง

() แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

() ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ

() ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๑.๔ การรับเงิน

- ๑.๔.๑ รายรับตามประมาณการ จำนวน.....บาท แยกเป็น
- (๑) รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน.....บาท
- (๒) ภาษีที่รัฐบาลจัดสรร จำนวน.....บาท
- (๓) เงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน.....บาท
- ๑.๔.๒ รายรับจริง ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน.....บาท แยกเป็น
- (๑) รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน.....บาท
- (๒) ภาษีที่รัฐบาลจัดสรร จำนวน.....บาท
- (๓) เงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน.....บาท
- ๑.๔.๓ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ วันเข้าตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ)
- จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท แยกเป็น
- (๑) ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
- (๒) ภาษีป้าย จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
- (๓) ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
- เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

๑.๕ ใบเสร็จรับเงิน (สรุปตรวจ)

- ๑.๕.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบ ฯ ข้อ ๑๔)
- () จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ () ไม่ได้จัดทำ
- () จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน
- ๑.๕.๒ การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบ ฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙) ใบเสร็จ.....เล่มที่.....
- เลขที่.....
- () ดำเนินการตามระเบียบ ฯ
- () ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....
- ๑.๕.๓ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบ ฯ ข้อ ๑๖)
- () ดำเนินการตามระเบียบ ฯ
- () ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....
- ๑.๖ การนำส่งเงิน (สรุปตรวจ) ใบเสร็จ.....เล่มที่.....เลขที่.....
- ๑.๖.๑ การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสุรับใบนำส่ง (ระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี ฯ

พ.ศ. ๒๕๔๓)

- () จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ () ไม่ได้จัดทำ
- () จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน

๑.๖.๒ การนำเงินฝากธนาคาร (ระเบียบ ฯ ข้อ ๓๔)

- () นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
- () ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน เนื่องจาก
- () นำฝากไม่ครบทั้งจำนวน นำฝากบางส่วน เนื่องจาก.....

๒. ด้านงบประมาณ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ฯ พ.ศ. ๒๕๔๑)

๒.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ ประกาศใช้เมื่อวันที่.....
 งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) พ.ศ.ประกาศใช้เมื่อวันที่.....

๒.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ประมาณการรายรับ จำนวน.....บาท

ประมาณการรายจ่าย จำนวน.....บาท

- งบกลาง จำนวน.....บาท

- รายจ่ายประจำ จำนวน.....บาท

- รายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวน.....บาท

๒.๓ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

มีการโอนเงินงบประมาณ ก่อนวันเข้าตรวจสอบ จำนวน..... ครั้ง เป็นเงิน.....บาท แยกเป็น

(๑) โอนโดยคณะผู้บริหารท้องถิ่น จำนวน ครั้ง เป็นเงิน.....บาท

(๒) โอนโดยสภาท้องถิ่น จำนวน ครั้ง เป็นเงินบาท

ข้อเสนอแนะ.....

๒.๔ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ประกาศใช้เมื่อวันที่.....

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

๒.๕ การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ประมาณการรายรับ จำนวน.....บาท

ประมาณการรายจ่าย จำนวน.....บาท

- งบกลาง จำนวน.....บาท

- รายจ่ายประจำ จำนวน.....บาท

- รายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวน.....บาท

๒.๖ การโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗

มีการโอนเงินงบประมาณ ก่อนวันเข้าตรวจสอบ จำนวน..... ครั้ง เป็นเงิน.....บาท แยกเป็น

(๑) โอนโดยคณะผู้บริหารท้องถิ่น จำนวน ครั้ง เป็นเงิน.....บาท

(๒) โอนโดยสภาท้องถิ่น จำนวน ครั้ง เป็นเงินบาท

ข้อเสนอแนะ.....

๓. ด้านการเบิกเงิน

๓.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน (ที่ มท ๐๓๓๓.๔/ว ๒๘๘๘๑ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๑)

() จัดทำตามระเบียบ ฯ () จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ ได้แก่.....

ข้อเสนอแนะ.....

๓.๒ เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน (ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๘๘๘๑ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๑)

() ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

() ไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ได้แก่

ข้อเสนอแนะ

๓.๓ การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน (ระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี ฯ พ.ศ. ๒๕๕๓)

() จัดเก็บตามที่ระเบียบกำหนด

() ไม่ได้จัดเก็บตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

๓.๔ หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๗๗)

() รับรองการจ่ายครบถ้วน

() รับรองการจ่ายไม่ครบถ้วน ได้แก่.....

ข้อเสนอแนะ

๓.๕ การจัดทำเช็คและการจ่ายเช็ค (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๓๗)

() ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คเป็นไปตามระเบียบ ฯ

() ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คไม่เป็นไปตามระเบียบ ได้แก่

ข้อเสนอแนะ

๓.๖ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๖๙ - ๗๐)

() เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

() ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด ได้แก่

ข้อเสนอแนะ

๓.๗ รายงานการจัดทำเช็ค (ระเบียบ ว่าด้วยการบันทึกบัญชี ฯ พ.ศ. ๒๕๕๓)

() จัดทำครบถ้วน () จัดทำไม่ครบถ้วน.....

() ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อครบถ้วน () ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน.....

ข้อเสนอแนะ

๓.๘ การยืมเงินงบประมาณ

๓.๘.๑ ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบ ว่าด้วยการบันทึกบัญชี ฯ พ.ศ. ๒๕๕๓)

() จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

() จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ข้อเสนอแนะ

๓.๘.๒ สัญญาออมเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๔)

() จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

() จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ข้อเสนอแนะ

๓.๘.๓ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๖)

() ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

() ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๓.๘.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ คงค้าง ณ วันเข้าตรวจสอบ

จำนวน ราย เป็นเงิน บาท

ข้อเสนอแนะ

๔. ด้านการบัญชี (ระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี ฯ พ.ศ. ๒๕๕๓)

๔.๑ การจัดทำบัญชี

(๑) สมุดเงินสดรับ () จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๒) สมุดเงินสดจ่าย () จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(๓) บัญชีแยกประเภท () จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ

๔.๒ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๙๙)

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

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

ข้อเสนอแนะ

๔.๓ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๑๐๐)

งบแสดงฐานะการเงิน () จัดทำเป็นปัจจุบัน () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

() จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือที่

() ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.

() จัดส่งให้อำเภอ / จังหวัด ☐ ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ / จังหวัด

ข้อเสนอแนะ

๔.๔ การส่งเงินสมทบกองทุน

๔.๔.๑ ก.บ.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ในอัตราร้อยละหนึ่ง เว้นแต่

เทศบาลและเมืองพัทยา ในอัตราร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามกฎกระทรวง (ฉบับที่ ๔) ข้อ ๒ ออกตามความใน พ.ร.บ. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๐๐ จำนวน.....บาท ตามหลักฐาน คือ

๔.๔.๒ ก.ส.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๓ จำนวน.....บาท ตามหลักฐาน คือ

๔.๔.๓ ก.ส.อ. ส่งเงินสมทบกองทุนสะสมองค์การบริหารส่วนจังหวัด ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินทุนสะสมขององค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ จำนวน.....บาท ตามหลักฐาน คือ

ข้อเสนอแนะ

๕. ด้านเงินสะสม

๕.๑ การจ่ายขาดเงินสะสม (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๙ - ๙๐)

() เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

() ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด เนื่องจาก

ข้อเสนอแนะ

๕.๒ การยืมเงินสะสม (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๘๘)

() เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

() ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด เนื่องจาก

ข้อเสนอแนะ

๖. ด้านการจ่ายเงินอุดหนุน (ต่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๓)

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานภายนอก

() เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

() ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด เนื่องจาก.....

() มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน () ไม่มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน

อื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ

๗. ด้านการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส) (ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๔)

การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ จำนวน.....บาท ดังนี้

(๑) ฎีกาที่.....จำนวนเงิน.....บาท

(๒) ฎีกาที่.....จำนวนเงิน.....บาท

(๓) ฎีกาที่.....จำนวนเงิน.....บาท

(๔) ฎีกาที่.....จำนวนเงิน.....บาท

() เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

() ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด เนื่องจาก

ข้อเสนอแนะ

๘. ด้านการพัสดุ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๓๕)

๘.๑ การควบคุมพัสดุ (ข้อ ๑๔๔ - ๑๔๗)

- ๘.๑.๑ ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ () จัดทำครบถ้วน () ไม่ได้จัดทำ () จัดทำไม่ครบถ้วน
 ๘.๑.๒ เลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ () จัดทำครบถ้วน () ไม่ได้จัดทำ () จัดทำไม่ครบถ้วน
 ๘.๑.๓ ใบเบิกพัสดุ () จัดทำครบถ้วน () ไม่ได้จัดทำ () จัดทำไม่ครบถ้วน
 ๘.๑.๔ อื่น ๆ.....

ข้อเสนอแนะ

๘.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ข้อ ๑๔๘ - ๑๔๙)

๘.๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- () แต่งตั้งตามระเบียบฯ () แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ () ไม่ได้แต่งตั้ง

๘.๒.๒ การรายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี

- () ตามระยะเวลาที่กำหนด () ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
 () จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วนตามระเบียบฯ
 () อำเภอ () จังหวัด () สตง.
 () ไม่ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
 () อำเภอ () จังหวัด () สตง.

๘.๒.๓ กรณีผลการตรวจสอบพบว่าพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย

- () ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง () ไม่ได้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง
 () รายงานผลสอบข้อเท็จจริงแล้ว () ยังไม่รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ

๘.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

๘.๓.๑ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง

- () ครบถ้วนตามระเบียบฯ () ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่.....

๘.๓.๒ ใบสั่งซื้อ/จ้าง, สัญญาซื้อ/จ้าง

- () ครบถ้วนตามระเบียบฯ () ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ได้แก่.....

๘.๔ หลักประกันสัญญา (รายละเอียดแนบ)

๘.๔.๑ ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

- () จัดทำครบถ้วน () จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่.....
 () ไม่ระบุวันครบกำหนดจ่ายเงิน / ระบุไม่ครบถ้วน
 () ไม่แยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือค้ำประกันเงินฝากธนาคาร

๘.๔.๒ การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา (ระเบียบพัสดุ ข้อ ๖๕)

- () ดำเนินการตามระเบียบฯ () ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....
 () ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา
 () ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง แต่หมดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว
 () หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินแก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ
 จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
 () ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.
 () ผู้รับคืนหลักประกันสัญญา ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและ
 รายงานการจัดทำเช็ค

๘.๔.๓ อื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ

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

- () ไม่จัดทำบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑)/รถส่วนกลาง (แบบ ๒) (ระเบียบฯข้อ ๖)
- () ไม่สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน (ระเบียบฯข้อ ๗)
- () ไม่จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) (ระเบียบฯข้อ ๑๑)
- () ไม่จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง ประจำรถแต่ละคัน (แบบ ๔) (ระเบียบฯข้อ ๑๒)
- () ไม่มีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน (ระเบียบฯข้อ ๑๔)
- () ไม่มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) (ระเบียบฯข้อ ๑๘)
- () ไม่มีการพ่นตราเครื่องหมายประจำ อปท. ไว้ข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง (ระเบียบฯข้อ ๕)

ข้อเสนอแนะ

๙. ด้านการควบคุมภายใน

๙.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

- () มีการจัดทำตามระเบียบ ฯ () ไม่มีการจัดทำตามระเบียบ ฯ
- () มีการตรวจสอบตามแผน () ไม่มีการตรวจสอบตามแผน
- () มีการสรุปผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ
- () ไม่มีการสรุปผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ข้อเสนอแนะ

๙.๒ การติดตามประเมินผลตามระเบียบ คตง.ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

- () ดำเนินการตามระเบียบ ฯ (เอกสารแนบ) () ไม่ดำเนินการตามระเบียบ ฯ

ข้อเสนอแนะ

๑๐. การติดตามผลการตรวจสอบ

๑๐.๑ ผลการตรวจสอบของ สตง.

- () สตง. เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ () สตง. ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- () แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ / แจ้ง สตง.ทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....
ลงวันที่.....
- () ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

๑๐.๒ ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

- () ตบ. เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ () ตบ. ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- () แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ / แจ้ง ตบ.ทราบแล้ว ตามหนังสือที่.....
ลงวันที่.....
- () ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

๑๐.๓ ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงิน ฯ ของจังหวัด

- () แกไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือที่.....
ลงวันที่.....
() ยังไม่ได้แก้ไขข้อบกพร่อง / อยู่ระหว่างดำเนินการ

๑๐.๔ ผลการดำเนินการ กรณี อปท. มีการทุจริต หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับความเสียหาย

- () มีทุจริตหรือ อปท.ได้รับความเสียหาย เรื่อง
.....
ผลการดำเนินการ
.....
() ไม่มีการทุจริตหรือ อปท.ได้รับความเสียหาย

๑๑. การตรวจสอบด้านอื่น

๑๑.๑ ติดตามโครงการเร่งด่วนของรัฐบาล

๑๑.๒ การดำเนินการเฉพาะเรื่อง (เช่น ค่าใช้จ่ายการสอบบรรจุแต่งตั้งพนักงาน, ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน , ค่าใช้จ่ายในการจัดอบรม ฯลฯ)

ในงวดการตรวจสอบครั้งนี้มี

๑. นาย/นาง/นางสาว.....ดำรงตำแหน่ง นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. นาย/นาง/นางสาว.....ดำรงตำแหน่ง ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. นาย/นาง/นางสาว.....ดำรงตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานคลัง

มีผู้รับการตรวจสอบครั้งนี้ คือ

(ลงชื่อ).....ผู้รับการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้รับการตรวจสอบ
(.....) - (.....)
ตำแหน่ง ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....ผู้รับการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้รับการตรวจสอบ
(.....) (.....)
ตำแหน่ง ตำแหน่ง.....

มีผู้ตรวจสอบครั้งนี้ คือ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ตำแหน่ง.....

เทศบาล/อบต. อำเภอ จังหวัดปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

[illegible]

รายละเอียดเงินสะสม

๑. เงินสะสมยกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน.....บาท
๒. หัก จ่ายขาดเงินสะสมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน.....บาท
- เงินยืมสะสมที่ยังไม่บันทึกส่งใช้ จำนวน.....บาท
- รวมเงินสะสมที่ใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน.....บาท
- จำนวนเงินสะสมคงเหลือ ณ วันที่..... จำนวน.....บาท

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(4086x00097107091440000114000220000000000000110)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

แบบฟอร์ม ๒.๔

รายละเอียดการจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ที่	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	หน่วยงานที่ขอรับ เงินอุดหนุน	งบประมาณตั้งไว้หรือ โอนงบประมาณ หรืออื่น ๆ	ชื่อโครงการ ที่ขอรับเงินอุดหนุน	จำนวนเงิน
รวมจำนวนเงินที่อุดหนุน					

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

[illegible]

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

**รายงานการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ระดับองค์กร)**

แบบฟอร์ม ๒.๘

กลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ของ อบจ./เทศบาล/อบต.
อำเภอ.....จังหวัด ปัตตานี เข้าตรวจ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๕๖

ผลการตรวจติดตามการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๖ รายละเอียดดังนี้

ลำดับ ที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๑	อปท. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน			
๒	ผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน			
๓	ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน			
๔	ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน			
๕	อปท. จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน (ข้อ ๖) เป็นปัจจุบัน - ปี ๒๕๕๖			
	- แบบติดตาม ปอ.๓			
	- แบบ ปอ.๒			
	- แบบ ปอ.๓			
	- แบบ ปอ.๑			
	- แบบ ปส. (กรณี อปท.มีผู้ตรวจสอบภายใน)			
	- แบบ ปย.๑-ร			
๖	มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบการ ควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ คือ			
	๖.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม			
	๖.๒ การประเมินความเสี่ยง			
	๖.๓ กิจกรรมการควบคุม			
	๖.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร			
	๖.๕ การติดตามประเมินผล			
๗	อปท.นำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๙ กิจกรรม มาดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยง (อย่างน้อย ๕ กิจกรรม)			
๘	อปท.รายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน และผู้กำกับดูแล วันที่.....			(สำเนาหนังสือนำเสนอ)

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

หมายเหตุ ผู้รายงาน หมายถึง ปลัด อปท./เลขานุการระดับองค์กร (Secretary)
ตำแหน่ง

แบบฟอร์ม ๒.๙/๒

แบบรายงานผลการกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ
 สำหรับข้าราชการพนักงานส่วนท้องถิ่นและลูกจ้างประจำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕
 เทศบาล/อบต.อำเภอ.....จังหวัด ปัตตานี
 (ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๔)

ที่	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	งบประมาณ รายจ่ายประจำปี (๑)	งบประมาณรายจ่าย ด้านเงินเดือน ค่าจ้าง และประโยชน์ตอบแทนอื่น (๒)	งบประมาณ ประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัล) (๓)	รวม (๔)		อัตราสูงสุดที่ จ่าย (กี่เท่า ของอัตรา เงินเดือน)
					รวม (๒) + (๓)	คิดเป็น ร้อยละของ งบประมาณ รายจ่าย $(๔) \times ๑๐๐$ (๑)	
...			(ที่จ่ายจากเงินรายได้ที่ ไม่รวมเงินอุดหนุน เงินกู้ หรือเงินอื่นใด ตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒)				

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานคลัง

หมายเหตุ ส่งแบบรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว ตามหนังสือที่.....

ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

รายละเอียดการโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

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

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

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

()

ตำหน่ง