

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินการของคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบ มีการจัดตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผน มีการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ฉบับเพิ่มเติมและแก้ไขเปลี่ยนแปลง และกรรมการติดตามและประเมินผลแผนเป็นไปตามระเบียบ


ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการจัดทำแผนทุกคณะ มีการดำเนินการจัดประชุมตามกำหนดการ ตามระเบียบแผนที่กำหนด แต่เนื่องจากค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดทำแผนยังไม่มีระเบียบให้เบิกจ่ายได้รองรับ จึงทำให้คณะกรรมการที่เป็นผู้ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้เข้าประชุม ส่วนใหญ่จะมอบผู้แทนทำให้การประชุมไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

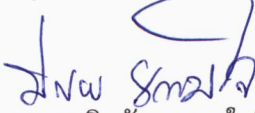
ผู้รับตรวจ นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ


ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ


ผู้สอบทาน
(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)
ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระตาดำทำการ : การดำเนินการของคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น		กระตาดำทำการ :			
		๑/๒๕๖๕			
หน่วยงานรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาล		วันที่ปฏิบัติงาน			
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ					
๑) เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม					
๒) เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ					
วิธีการตรวจสอบ					
๑) ตรวจสอบเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนทุกคณะ					
๒) ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจเอกสารการประชุมคณะกรรมการจัดทำแผน					
ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น,คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน และคณะกรรมการ	✓			เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒	มีการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นและคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	✓			
๓	มีการจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการทุกครั้ง	✓			
๔	มีการเสนอรายงานต่อผู้บริหารและต่อสภาท้องถิ่น	✓			
๕	มีการประกาศผลการดำเนินการจัดทำแผนและติดตามประเมินผลแผน	✓			
๖	มีการเผยแพร่ในเว็บไซต์หลักของ อปท.	✓			
สรุปผลการตรวจสอบ					
๑. ตรวจสอบพบว่าการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม					
๒. แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕ มีการดำเนินการเพิ่มเติมแล้ว จำนวน.....ครั้ง และแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕ จำนวน.....ครั้ง ซึ่งโครงการส่วนใหญ่เป็นโครงการที่ประชุมชนได้รับความเดือดร้อนและเป็นไปตามแนวนโยบายและหนังสือสั่งการที่กำหนดภายหลังจากที่ประกาศใช้แผนดังกล่าวแล้ว					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจ การจ่ายเบี้ยยังชีพต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบถึงการปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ถูกต้องตามระเบียบ

๒. เพื่อทราบถึงข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ

๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่

๓. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๔. ตรวจสอบข้อมูลของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔- มีนาคม ๒๕๖๕

๕. ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ และตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบล ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ แบบโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกประเภททุกเดือนทุกราย โดยไม่เกินวันที่สิบของทุกเดือนซึ่งเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ ณ สำนักงานเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ เป็นเวลา ๑๕ วัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๘(๒) ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินยังชีพ พบว่ามีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ได้จัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ครบถ้วนและจำนวนเงินที่ได้เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ

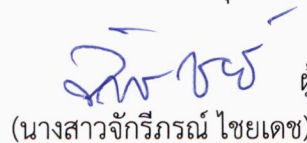
ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

การดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงเห็นควรให้ดำเนินการยึดถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ผู้รับตรวจ นางสาวกฤษณี เรืองฤทธิ์

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน

ลงชื่อ




ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจักรีภรณ์ ไชยเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้สอบทาน

(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระตาดำทำการ : การจ่ายเบี้ยยังชีพต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด			กระตาดำทำการ : ๒/๒๕๖๕		
หน่วยงานรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาล			วันที่ปฏิบัติงาน		
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ					
๑) เพื่อทราบถึงการปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ถูกต้องตามระเบียบ ๒) เพื่อทราบถึงข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน					
วิธีการตรวจสอบ					
๑) สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ๒) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ ๓) ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์					
ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีการจัดทำบัญชีผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์แล้วปิดประกาศไว้โดยเปิดเผยเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน ณ สำนักงานเทศบาล	✓			เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนของ อปท.พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒	มีการจัดทำทะเบียนประวัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพทุกประเภท ครบทุกคน	✓			
๓	มีการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานการลงทะเบียนของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ครบถ้วน ถูกต้อง	✓			
๔	มีการตรวจสอบงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพถูกต้อง ครบถ้วน	✓			
๕	มีการบันทึกรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพในระบบสารสนเทศตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดพร้อมทั้งรายงานจังหวัด	✓			
๖	ภายในเดือนตุลาคมของทุกปีได้มีการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพ	✓			
สรุปผลการตรวจสอบ					
เทศบาลฯ ได้มีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ แบบโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกประเภททุกเดือนทุกราย โดยไม่เกินวันที่สิบของทุกเดือน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดและการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพและปิดประกาศ ณ สำนักงานเทศบาล เป็นเวลา ๑๕ วัน					
ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ พบว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน มีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยผู้มีสิทธิรับเบี้ยมายืนยันตัวตนทุกปี และตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ โดยจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน และจำนวนเงินที่ได้เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง
เรื่องที่ตรวจ การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หรือไม่
- เพื่อทราบถึงการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕


ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

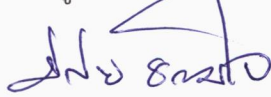
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันและต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุเกิดจากข้อจำกัดในด้านงบประมาณ ประกอบกับนโยบายและการสั่งการให้ อปท.ได้ปฏิบัติตามในการบริการสาธารณะมีการสั่งการอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ต้องตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ และโอนงบประมาณดำเนินการ

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง และการโอนลด-โอนเพิ่มงบประมาณ พบว่ามีการเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงหลายโครงการ และโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันอยู่บ่อยครั้ง แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำเทศบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวม ข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป

ผู้รับตรวจ นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)
ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระดาษทำการ : การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ			กระดาษทำการ : ๓/๒๕๖๕		
หน่วยงานรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาล			วันที่ปฏิบัติงาน		
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ					
๑) เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่ ๒) เพื่อทราบถึงการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่					
วิธีการตรวจสอบ					
๑) ตรวจสอบเอกสารการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕					
ลำดับ	รายละเอียดการตรวจ	ผลการตรวจสอบ			ความคิดเห็นของผู้ตรวจ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีการโอนงบประมาณรายจ่ายฯ เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น	✓			เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒	มีการโอนงบประมาณหมวดครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น	✓			
๓	มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น	✓			
๔	มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายหมวดที่ดินและสิ่งก่อสร้างเป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น	✓			
๕	โครงการที่บรรจุในข้อเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายนำมาจากแผนพัฒนาท้องถิ่น	✓			
สรุปผลการตรวจสอบ					
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันและต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุเกิดจากข้อจำกัดในด้านงบประมาณ ประกอบกับนโยบายและการสั่งการให้ อปท.ได้ปฏิบัติตามในการบริการสาธารณะมีการสั่งการอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ต้องตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ และโอนงบประมาณดำเนินการ					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การตรวจการเงินแบะบัญชี/การจัดเก็บรายได้/การบริหารพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือมีอยู่จริงและครบถ้วนกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

กองคลังได้มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเป็นปัจจุบัน

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งกำชับให้กองคลังถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด และจัดทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่าย หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไป และเมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินฝากธนาคารทั้งจำนวน หากนำฝากธนาคารไม่ทันให้ นำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานสถานะการเงินประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ผู้รับตรวจ นางวัชรพรบุษยา ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจักรีภรณ์ ไชยเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้สอบทาน

(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

กระดาษทำการ : การตรวจการเงินและบัญชี / การจัดเก็บรายได้/การบริหารพัสดุ	กระดาษทำการ : ๔/๒๕๖๕
หน่วยงานรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาล	วันที่ปฏิบัติงาน
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑) เพื่อทราบถึงการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ ๒) เพื่อทราบถึงการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับ-ส่งเงินถูกต้องหรือไม่ ๓) เพื่อทราบถึงการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบันหรือไม่ ๔) เพื่อทราบถึงการบริหารพัสดุถูกต้องตามระเบียบหรือไม่	
วิธีการตรวจสอบ ๑) สุ่มตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการรับ-ส่งเงิน ๒) สุ่มตรวจสอบพัสดุว่าถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ ๓) สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการคุมใบเสร็จ และจำนวนเงินว่าตรงตามหลักฐานการนำส่งหรือไม่	
๑. ด้านการคลัง ๑.๑ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๐) ๑) <u>อปท. ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี</u> (ตามระเบียบฯ ข้อ๑๑) <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการเสร็จแล้ว <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการ <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ ๒) <u>การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u> <input type="checkbox"/> อปท.ดำเนินการเอง <input type="checkbox"/> จ้างหน่วยงานของรัฐดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> จ้างเอกชนดำเนินการ ๓) <u>กรณีอยู่ระหว่างดำเนินการ</u> (๑) <u>การจัดทำแผนที่แม่บท</u> <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการแล้วเสร็จ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการคัดลอกข้อมูล <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ (๒) <u>ผลการคัดลอกข้อมูลที่ติดลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑)</u> <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการแล้วเสร็จ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการคัดลอกข้อมูล <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ (๓) <u>ผลการสำรวจข้อมูลภาคสนาม</u> <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการแล้วเสร็จ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจข้อมูลภาคสนาม <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ ๔) <u>การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ให้เป็นปัจจุบัน</u> (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑) <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน <input type="checkbox"/> ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ไม่เป็นปัจจุบัน <input type="checkbox"/> ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ๕) <u>นำข้อมูลแผนที่ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</u> (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐ และข้อ ๒๓) <input checked="" type="checkbox"/> นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินครบถ้วนทุกรายการ <input type="checkbox"/> นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินไม่ครบถ้วนทุกรายการ <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้นำข้อมูลมาใช้ในการประเมิน	

๑.๒ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ (รายละเอียดตามแบบ ๑)

๑) ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน.....๖๘.....ราย เป็นเงิน๔๓,๗๕๔.....บาท

๒) ลูกหนี้อื่นค้างชำระ จำนวน.....๘๖.....ราย เป็นเงิน.....๖๒๒,๔๗๖.....บาท

๒. ด้านการเงิน

๒.๑ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

- จัดทำเป็นปัจจุบัน
 จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....

๒.๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๒ - ๒๔)

- แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ
 ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ไม่ปฏิบัติหน้าที่

๒.๓ การรับ-ส่งเงิน

๑) การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

- นำส่งเงินทุกวันที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง
 ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ/หรือนำส่งไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน

๒) การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุบบินำส่ง

- จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน จัดทำภายหลังที่มีการนำส่งเงิน/หรือไม่ได้จัดทำ
 จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุบบินำส่งแต่ไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงินที่มีการจัดทำ

๓) การนำเงินฝากธนาคาร

- นำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน
 รับเงินแต่ไม่ได้นำฝากธนาคาร/หรือนำฝากไม่ครบถ้วนทั้งจำนวน

๔) กรรมการรับ-ส่งเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๕-๓๖)

- แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ
 ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ไม่ปฏิบัติหน้าที่
 หลักฐานครบถ้วน หลักฐานไม่ครบถ้วน

๒.๔ ใบเสร็จรับเงิน

๑) ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔)

- จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน/หรือไม่ครบถ้วน
 ไม่ได้จัดทำ

๒) การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๓) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๖)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๕ การเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน.....)

๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน (✓ ได้มากกว่า ๑ ข้อ กรณีจัดทำทั้ง ๒ ระบบ)

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำด้วยระบบมือ
 จัดทำครบถ้วนทุกรายการ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ไม่ได้จัดทำ

๒) เอกสารประกอบฎีกา

- ครบถ้วน ไม่ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๓) การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค ไม่ได้จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

๔) หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๓)

- มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน ไม่มีหลักฐานการจ่าย

๕) การรับรองการจ่าย และการรับรองความถูกต้อง

(๑) ผู้จ่ายเงิน

- ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย

๒) หัวหน้าหน่วยงานคลัง

- ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง

๖) เงื่อนไขการส่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗)

- เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๓. ด้านพัสดุ(ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๙)

๓.๑ การเก็บและบันทึก(ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๓)

- ๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

- ๒) เลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

๓.๒ การเบิกจ่ายพัสดุ (ระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ -๒๐๕)

- ๑) ใบเบิกพัสดุ จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

- ๒) การส่งจ่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด

๓.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓)

๑) แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

- แต่งตั้งภายในกำหนด ไม่ได้แต่งตั้งภายในกำหนด ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบฯ

เนื่องจาก.....

๒) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ตามระยะเวลาที่กำหนด ไม่รายงานตามระยะเวลาที่กำหนด ไม่รายงานตามระเบียบ

เนื่องจาก.....

๓) การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ

- ส่งให้ สตง. ไม่ได้ส่งให้ สตง.

เนื่องจาก.....

๓.๔ กรณีผลการตรวจสอบพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔)

- แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
 รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง ไม่ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง

๓.๕ การจำหน่ายพัสดุ

- ดำเนินการแล้ว ยังไม่ได้ดำเนินการ

๓.๖ การลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

- ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนแล้ว
 ยังไม่ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

๓.๗ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑) การจัดทำแผนซื้อ/จ้าง ตามระเบียบฯ ที่กำหนด

- จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

๒) การประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อ/จ้าง

- ปฏิบัติตามระเบียบฯ ครบถ้วน ปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ

๓) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement:e-GP) กรณีวงเงิน ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ตามระเบียบที่กำหนด

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนด
 ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนดเนื่องจาก.....

๓.๘ หลักประกันสัญญา (รายละเอียดตามแบบ ๗)

๑) ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

- จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

๒) การคืนเงินหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา (ระเบียบฯ ข้อ ๑๗๐)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

๓) การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

- หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา

- จัดทำครบถ้วน

จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

- ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.

- ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและ
รายงานการจัดทำเช็ค

๔) การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการ
จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒)

- ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ

- ไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ได้แก่

- ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

- ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลังสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง

๔. การใช้และรักษารถยนต์(ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ พ.ศ.๒๕๔๘)

- ๔.๑ บัญชีแยกประเภทรถ (แบบ๑)/(แบบ ๒) (ระเบียบฯ ข้อ ๖) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๒ ตรวจสอบและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง(ระเบียบฯ ข้อ ๖) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๓ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๑) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๔ สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๒) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๕ การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) (ระเบียบฯ ข้อ ๑๘) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๙) จัดทำ ไม่จัดทำ
- ๔.๗ ตราเครื่องหมาย อปท. ข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคล(ระเบียบฯ ข้อ ๕)
- จัดทำโดยใช้สีฟ่น จัดทำโดยใช้สติ๊กเกอร์ ไม่ได้จัดทำ

เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

งบทดลอง

ปีงบประมาณ 2565

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

5029

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสดในมือ	1101010101.001	530.00	-	5,638.37	3,409.11	2,759.26	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการคลัง	1101020501.001	-	-	2,750,300.00	2,750,300.00	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (001235000082)	1101030101.001	-	-	19,350.00	19,350.00	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (526-6-00843-1)	1101030101.001	-	-	3,696,188.23	3,696,188.23	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (526-6-01383-4)	1101030101.001	-	-	6,033,576.53	6,033,576.53	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (011232204532)	1101030102.001	1,513,764.52	-	-	19,350.00	1,494,414.52	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020049502519)	1101030102.001	1,342.02	-	-	-	1,342.02	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (526-1-09486-0)	1101030102.001	30,183,152.18	-	6,606,810.87	5,314,941.23	31,475,021.82	-
ลูกหนี้เงินยืม	1102010102.001	106,536.00	-	69,600.00	164,136.00	12,000.00	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นนอกอาณาเขต	1102050123.999	-	122,247.20	-	-	-	122,247.20
ลูกหนี้ - ภาษีบ้าน	1102050194.003	20,120.00	-	68,500.00	5,510.00	20,120.00	-
ลูกหนี้ - ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1102050194.004	26,193.06	-	67,900.00	6,950.00	23,634.00	-
ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	1102050194.999	622,476.00	-	-	86,910.00	622,476.00	-
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (300038539924)	1104010101.001	34,820.25	-	8,193,000.00	-	8,227,820.25	-
เงินฝากประจำ-ระยะสั้น (526-2-03416-0)	1104010101.001	25,945,160.16	-	-	-	25,945,160.16	-
เงินฝากเงินทุนสงเสริมกิจการเทศบาล	1203010101.001	8,193,000.00	-	-	8,193,000.00	-	-
ที่ดิน	1203020199.002	6,281,980.73	-	-	-	6,281,980.73	-
อาคารเพื่อการพักอาศัย	1204010101.001	5,245,000.00	-	-	-	5,245,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อการพักอาศัย	1205010101.001	1,991,877.00	-	-	-	1,991,877.00	-
	1205010103.001	-	1,428,349.56	-	-	-	1,428,349.56