

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบที่ ๒)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินการของคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ


ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

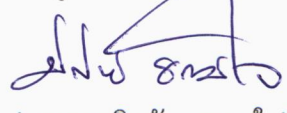
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบ มีการจัดตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผน มีการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ฉบับเพิ่มเติมและแก้ไขเปลี่ยนแปลง 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

<b>กระตาดำทำการ :</b> การดำเนินการของคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น			<b>กระตาดำทำการ :</b> ๑/๒๕๖๕		
<b>หน่วยงานรับตรวจ :</b> สำนักปลัดเทศบาล			วันที่ปฏิบัติงาน		
<b>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</b> ๑) เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒) เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ					
<b>วิธีการตรวจสอบ</b> 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.	✓			
<b>สรุปผลการตรวจสอบ</b> 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 ๒)**

**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 เมษายน- กันยายน ๒๕๖๕

๕. ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ และตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ

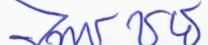
**ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน**


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

<b>กระตาดำทำกำร :</b> กำรกำยเบี้ยงงชีพดำง ๆเป็นไปตำมระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด			<b>กระตาดำทำกำร :</b> ๒/๒๕๖๕		
<b>หน่วยงำนรับตรวน :</b> สำนักรปลัดเทศบาล			<b>วันที่ปฏิบัติงำน</b>		
<b>วัตถุประสงค์กำรตรวจสอบ</b>					
๑) เพื่อทรำยถึงกำรปฏิบัติในกำรเบิกกำยเงินเบี้ยงงชีพแก่ผู้สูงอำย ผู้พิกำร และผู้ป่วยเอตส์ถูกต้องตำมระเบียบ ๒) เพื่อทรำยถึงข้อมูลผู้รับเบี้ยงงชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้ำหลักเกณฑ์ในกำรขอรับเงิน					
<b>วิธีกำรตรวจสอบ</b>					
๑) สอบทำนกำรปฏิบัติงำนของเจ้ำหน้ำที่ที่ดำเนินกำรเกี่ยวกับกำรเบิกกำยเบี้ยงงชีพ ๒) ตรวจสอบเอกสรหลักฐำนของผู้ขอรับเบี้ยงงชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ ๓) ตรวจสอบฎีกำเบิกกำยเบี้ยงงชีพผู้สูงอำย ผู้พิกำร และผู้ป่วยเอตส์					
ลำดับ	รำยละเอียดกำรตรวจสอบ	ผลกำรตรวจสอบ			ควำมคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ
		ถูกต้อง	ปฏิบัติไม่สมบูรณ์	ไม่ถูกต้อง	
๑	มีกำรจัดทำบัญชีผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยงงชีพผู้สูงอำย ผู้พิกำร และผู้ป่วยเอตส์แล้วปิดประกาศไว้โดยเปิดเผยเป็นเวลำไม่น้อยกว่ำ ๑๕ วัน ณ สำนักรงำนเทศบาล	✓			เป็นไปตำมระเบียบกระทรวงมหำค้ำไทยว่ำด้วยกำรจัดทำแผนของ อปท.พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒	มีกำรจัดทำทะเบียนประวัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยงงชีพทุกประเภท ครบทุกคน	✓			
๓	มีกำรตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐำนการลงทะเบียนของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยงงชีพ ครบถ้วน ถูกต้อง	✓			
๔	มีกำรตรวจสอบงบประมำณและวิธีกำรกำยเงินเบี้ยงงชีพถูกต้อง ครบถ้วน	✓			
๕	มีกำรบันทึกรำยชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยงงชีพในระบบสรำนเทศตำมที่กรมส่งเสริมกำรปกครองท้องถิ่นกำหนดพร้อมทั้งรำยงำนจังหวัด	✓			
๖	ภำยในเดือนตุลาคมนของทุกปีได้มีกำรตรวจสอบสถำนนะของผู้รับเบี้ยงงชีพ	✓			
<b>สรุปลผลกำรตรวจสอบ</b>					
เทศบำนฯ ได้มีกำรเบิกกำยเบี้ยงงชีพแก่ผู้สูงอำย ผู้พิกำร และผู้ป่วยเอตส์ แบบโอนเงินเข้ำบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยงงชีพทุกประเภททุกเดือนทุกรำย โดยไม่เกินวันที่สิบของทุกเดือน ซึ่งเป็นไปตำมระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดและกำรจัดทำบัญชีรำยชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยงงชีพและปิดประกาศ ณ สำนักรงำนเทศบาล เป็นเวลำ ๑๕ วัน ตรวจสอบรำยชื่อผู้ขอรับเบี้ยงงชีพ พบว่ำมีตัวตนอยู่จริงและเข้ำหลักเกณฑ์ในกำรขอรับเงิน มีกำรสรำรวจยืนยันตัวตนโดยผู้มีสิทธิรับเบี้ยงงชีพยืนยันตัวตนทุกปี และตรวจสอบฎีกำการเบิกกำยเบี้ยงงชีพ โดยจัดทำเอกสรประกอบกำรเบิกกำยครบถ้วน และจำนวนเงินที่ได้เบิกกำยตรงกันทุกรำยกำร					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภोजอมทอง จังหวัดเชียงใหม่  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบที่ ๒)

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 และโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันบ่อยครั้ง แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำเทศบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวม ข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป

ผู้รับตรวจ นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ

  
ผู้ตรวจสอบ  
(นางสาวจกักรินทร์ ไชยเดช)  
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล  
ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

  
ผู้สอบทาน  
(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)  
ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

<b>กระดาษทำการ : การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</b>			<b>กระดาษทำการ : ๓/๒๕๖๕</b>		
<b>หน่วยงานรับตรวจ : สำนักปลัดเทศบาล</b>			<b>วันที่ปฏิบัติงาน</b>		
<b>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</b>					
๑) เพื่อทราบถึงการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่ ๒) เพื่อทราบถึงการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมหรือไม่					
<b>วิธีการตรวจสอบ</b>					
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	✓			
<b>สรุปผลการตรวจสอบ</b>					
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันและต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุเกิดจากข้อจำกัดในด้านงบประมาณ ประกอบกับนโยบายและการสั่งการให้ อปท.ได้ปฏิบัติตามในการบริการสาธารณะมีการสั่งการอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ต้องตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ และโอนงบประมาณดำเนินการ					

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบที่ ๒)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การตรวจการเงินแบบบัญชี/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 นางวัชรพร บุสยา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจกักรัตน์ ไชยเดช)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้สอบทาน

(นางสาวพิสมัย ธรรมใจ)

ปลัดเทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ

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

**๑.๒ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ** (รายละเอียดตามแบบ ๑)

๑) ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน.....๑๘.....ราย เป็นเงิน .....๓๖,๐๔๗.๕๗.....บาท

๒) ลูกหนี้อื่นค้างชำระ จำนวน.....๘๕.....ราย เป็นเงิน.....๖๑๕,๐๗๖.....บาท

**๒. ด้านการเงิน**

**๒.๑** การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

- จัดทำเป็นปัจจุบัน  
 จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....

**๒.๒** **กรรมการเก็บรักษาเงิน** (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ 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**(ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๕-๓๖)

- แต่งตั้งตามระเบียบฯ  ไม่ได้แต่งตั้ง  
 แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ  
 ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ  ไม่ปฏิบัติหน้าที่  
 หลักฐานครบถ้วน  หลักฐานไม่ครบถ้วน

**๒.๔** **ใบเสร็จรับเงิน**

๑) ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียนเบิกจ่ายเงิน ข้อ๑๔)

- จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน/หรือไม่ครบถ้วน  
 ไม่ได้จัดทำ

๒) การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)

- ดำเนินการตามระเบียบฯ  ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๓) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียนเบิกจ่ายเงินฯ 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 กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ (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) กรณีสองเงิน 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 และยังไม่สามารถจ่ายคืนแก่คู่สัญญา  จัดทำครบถ้วน

จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.

ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและรายงานการจัดทำเช็ค

๔) การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 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 สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (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)
- จัดทำโดยใช้สีพ่น  จัดทำโดยใช้สติ๊กเกอร์  ไม่ได้จัดทำ

เทศบาลตำบลสบเตี๊ยะ  
**งบทดลอง**  
 ปีงบประมาณ 2565  
 ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2565

juv (2)

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ยอดยกมา		รายการระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสดในมือ	1101010101.001	-	-	316.50	316.50	-	-
เงินฝากกระแสรายวัน	1101020501.001	-	-	2,747,900.00	2,747,900.00	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (001235000082)	1101030101.001	-	-	329,950.00	329,950.00	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (526-6-00843-1)	1101030101.001	-	-	2,732,948.34	2,732,948.34	-	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (526-6-01383-4)	1101030101.001	-	-	4,509,018.11	4,509,018.11	-	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (011232204532)	1101030102.001	1,481,128.53	-	-	329,950.00	1,151,178.53	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020049502519)	1101030102.001	1,343.68	-	-	-	1,343.68	-
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (526-1-09486-0)	1101030102.001	30,907,040.70	-	4,732,558.20	4,162,898.58	31,476,700.32	-
ลูกหนี้เงินยืม	1102010102.001	51,700.00	-	114,725.00	112,966.00	53,459.00	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินฝากออมทรัพย์	1102050123.999	-	122,247.20	-	-	-	122,247.20
ลูกหนี้ - ภาษีป้าย	1102050194.003	19,520.00	-	-	-	19,520.00	-
ลูกหนี้ - ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1102050194.004	17,635.09	-	-	-	16,527.57	-
ลูกหนี้เงิน - บัตรเครดิต	1102050194.999	621,476.00	-	-	6,400.00	615,076.00	-
เงินฝากประจำ - ระยะเวลาสั้น (300038539924)	1104010101.001	8,227,820.25	-	-	-	8,227,820.25	-
เงินฝากประจำ - ระยะเวลาสั้น (526-2-03416-0)	1104010101.001	25,971,048.43	-	6,276.62	-	25,977,325.05	-
เงินฝากเงินหมุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	1203020199.002	6,281,980.73	-	-	-	6,281,980.73	-
ที่ดิน	1204010101.001	4,945,000.00	-	-	-	4,945,000.00	-
อาคารเพื่อการพักอาศัย	1205010101.001	1,991,877.00	-	-	-	1,991,877.00	-
ค่าเสื่อมราคาและอาคารเพื่อการพักอาศัย	1205010103.001	-	1,428,349.56	-	-	-	1,428,349.56
อาคารสำนักงาน	1205020101.001	11,089,788.00	-	-	-	11,089,788.00	-

รวม = 18,500.00  
 รวม = 16,500.00  
 รวม = 850.00

รวม = 26,047.57  
 รวม = 615,076.00