

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี

ได้ตรวจสอบ อชจ./เทศบาล/อบต. โคกโพธิ์ อำเภอ บ่อทอง จังหวัด ราชบุรี
 ประจำปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2559
 เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 8 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า ร.บ.1

ด้านการเงิน

1.1 เงินคงเหลือประจำวัน

ณ วันที่ 5 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 มีเงินเก็บรักษา 72,957,167.95 บาท

แยกออกเป็น

เงินสด จำนวน - บาท

เงินฝากธนาคาร บ.ส. - อสมท เลขที่บัญชี 01-643-2-23752-5 จำนวนเงิน 23,183,520.69 บาท

เงินฝากธนาคาร บ.ส. - อสมท เลขที่บัญชี 01-643-2-36186-3 จำนวนเงิน 184,040.75 บาท

เงินฝากธนาคาร บ.ส. - อสมท เลขที่บัญชี 01-643-2-33214-5 จำนวนเงิน 503,098.15 บาท

เงินฝากธนาคาร บ.ส. - อสมท เลขที่บัญชี 01-643-2-31005-5 จำนวนเงิน 708.99 บาท

เงินฝากธนาคาร บ.ส. - อสมท เลขที่บัญชี 31-000-0-07788-2 จำนวนเงิน 10,000,000 บาท

เงินฝากธนาคาร บ.ส. - ปรส เลขที่บัญชี 30-643-4-10845-4 จำนวนเงิน 16,771,605.58 บาท

เงินฝากธนาคาร บ.ส. - อสมท เลขที่บัญชี 708-0-27782-5 จำนวนเงิน 14,529,606.93 บาท

เงินฝากธนาคาร บ.ส. - ปรส เลขที่บัญชี 708-2-15682-0 จำนวนเงิน 7,784,577.86 บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวนเงิน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวนเงิน.....บาท

เช็คค้างจ่าย.....ฉบับ.....เป็นเงิน.....บาท

1.2 รายงานสถานะการเงินประจำวัน

เป็นไปตามแบบที่กำหนด

ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ยอดเงินคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับยอดเงินฝากธนาคาร เนื่องจาก.....

อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

1.3 กรรมการเก็บรักษาเงิน

(1) การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน

แต่งตั้งตามระเบียบฯ

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ.....

กรรมการปฏิบัติหน้าที่

กรรมการไม่ปฏิบัติหน้าที่.....

ข้อเสนอแนะ.....

1.4 การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (คู่มตรวจเดือน.....พ.ค. ๕๖ - พฤศจิกายน)

(1) การออกใบเสร็จรับเงิน

ครบถ้วน

ไม่ครบถ้วน.....

(2) การจัดทำใบนำส่งเงิน / ใบสรุปใบนำส่งเงิน

จัดทำครบถ้วน

จัดทำไม่ครบถ้วน.....

(3) การนำเงินฝากธนาคาร

นำฝากเงินตามระเบียบฯ

นำฝากเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ.....

(4) การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

จัดทำตามระเบียบฯ

ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

(5) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

จัดทำรายงานตามระเบียบฯ

ไม่จัดรายงานทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....

2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (ผู้มตรวจเดือน..... ๑๑/๑๕๕๙)

2.1 หน้าฎีกา

เป็นไปตามที่กรมฯ กำหนด ไม่เป็นไปตามที่กรมฯ กำหนด

หน้าฎีกาเบิกเงินลงรายการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มียอดงบประมาณลงเหลือ / ไม่ใส่เลขที่เช็ค / ไม่มีเลขที่คลังรับ / ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน / ไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน / ผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ลงลายมือชื่อ

อื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ

2.2 การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน

จัดเก็บตามระเบียบฯ จัดเก็บไม่ตามระเบียบฯ

2.3 เอกสารประกอบฎีกา

เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่.....

(1) หลักฐานการจ่าย ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายในหลักฐานการจ่าย

หน.ส่วนการคลังไม่ได้รับรองความถูกต้องในใบสำคัญจ่าย

(2) การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๑. 244, 243 / 59

(3) การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

(4) การเบิกจ่ายเงินค่าเล่าเรียนบุตร เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๑. 210, 248 / 59

(5) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานอื่น เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

(6) อื่น ๆ เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

2.4 เช็คและการจัดทำเช็ค

(1) การเขียนเช็คส่งจ่าย เป็นไปตามระเบียบ ฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

(2) รายงานจัดทำเช็ค เป็นไปตามระเบียบ ฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ข้อเสนอแนะ

2.5 การยืมงบประมาณ

(1) ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จัดทำตามระเบียบ ฯ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ฯ

(2) ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ส่งใช้ตามกำหนด ไม่ได้ส่งใช้ตามกำหนด
จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

(3) สัญญาขืมเงิน จัดทำตามระเบียบ ฯ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ฯ

(4) อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ

งานบัญชี

3.1 การจัดทำบัญชี

(1) บัญชีเงินสดรับ จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(2) บัญชีเงินสดจ่าย จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

(3) บัญชีแยกประเภท จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ

3.2 การจัดท่างบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

- (1) งบทดลอง จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (2) รายงานรับ-จ่ายเงินสด จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

3.3 การจัดท่างบการเงิน ณ สิ้นปี

- (1) งบแสดงฐานะการเงิน จัดทำเป็นปัจจุบัน จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- จัดส่งให้ สดง. ไม่ได้จัดส่งให้ สดง.
- จัดส่งให้ อำเภอ/จังหวัด ไม่ได้จัดส่งอำเภอ / จังหวัด

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

(2) เงินสำรองรายรับ

- ตั้งยอดถูกต้องตามระเบียบ ฯ ตั้งยอดไม่ถูกต้อง เนื่องจาก

(3) เงินทุนสำรองเงินสะสม

- ตั้งยอดถูกต้องตามระเบียบ ฯ ตั้งยอดไม่ถูกต้อง เนื่องจาก

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

ใช้เงินสะสม

a) การอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสม

- ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่
- ดำเนินการนอกอำนาจหน้าที่
-
-
-

- (2) การเบิกจ่ายเงินสะสม กันไว้ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ เพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ข้อ 89 (3)
 ไม่ได้กันไว้ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ เพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ข้อ 89 (3)

(3) อื่น.....

ข้อเสนอแนะ

5. ด้านงบประมาณ

5.1 การจัดทำงบประมาณ

(1) งบประมาณประจำปี ประกาศใช้เมื่อวันที่..... 30 เดือน..... กันยายน พ.ศ. 2558

- รายรับตามประมาณการ	จำนวนเงิน.....	24,035,000	บาท
- รายจ่ายตามประมาณการ	จำนวนเงิน.....	24,035,000	บาท
งบกลาง	จำนวนเงิน.....	000,470	บาท
รายจ่ายประจำ	จำนวนเงิน.....	18,700,130	บาท
รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวนเงิน.....	4,236,400	บาท

(2) งบประมาณเพิ่มเติม ฉบับที่ 1 ประกาศใช้เมื่อ..... จำนวนเงิน..... บาท

(3) งบประมาณเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 ประกาศใช้เมื่อ..... จำนวนเงิน..... บาท

6. ด้านการพัสดุ

6.1 การควบคุมพัสดุ

(1) ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ จัดทำตามระเบียบฯ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ

(2) กำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ และลงเลขรหัสครุภัณฑ์

จัดทำตามระเบียบฯ

ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

(3) การเบิกจ่ายวัสดุ

จัดทำใบเบิกวัสดุ ตามระเบียบ ฯ

ไม่ได้จัดทำใบเบิกวัสดุตามระเบียบ ฯ

ข้อเสนอแนะ

6.2 การตรวจสอบพัสดุประจำปี

(1) การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

 แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่แต่งตั้งตามระเบียบฯ

(2) กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

 ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง

(3) อื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ

6.3 การจัดซื้อ/จ้าง (สุ่มตรวจเดือน..... มกราคม 2559)

(1) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง

 ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ คือ.....

(2) ใบสั่งซื้อ/จ้าง, สัญญาซื้อ/จ้าง

 เป็นไปตามระเบียบ ฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ คือ.....

(3) อื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ

6.4 หลักประกันสัญญา

- (1) ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่
 - ไม่ระบุวันครบกำหนดจ่ายเงินให้ครบถ้วน ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท
 - ไม่ได้แยกหลักประกันเป็นเงินสด ออกจากหลักประกันที่เป็นหนี้ สื่อค้ำประกันของธนาคาร
- (2) การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ค่าเงินการตามระเบียบ ฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ ได้แก่
 - ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา
 - เงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบ ฯ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
 - การคืนหลักประกันที่เป็นเงินสดให้กับผู้มีสิทธิ ผู้มีสิทธิไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ อปท.
 - ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ได้ลงชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและรายงานจัดทำเช็ค
 - อื่นๆ

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

6.5 การใช้และรักษารถยนต์

- ไม่มีการจัดทำบัญชีรถแยกประเภทเป็นรถส่วนบุคคล (แบบ 2)
- ไม่สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน
- ไม่จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ 3)
- ไม่ได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล ประจำรถแต่ละคัน (แบบ 4)
- ไม่มีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้
- ไม่มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ 6)
- ไม่มีการพันตราเครื่องหมายประจำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไว้ด้านข้างนอกรถยนต์ส่วนบุคคล

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

ผลการจัดเก็บรายได้

ไม่มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน 158 ราย เป็นเงิน 49,880 บาท แยกเป็น

- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 2,085 บาท

- ภาษีป้าย จำนวน - ราย เป็นเงิน - บาท

- ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน 157 ราย เป็นเงิน 47,795 บาท

มีการเร่งรัดให้มาชำระภาษีค้างชำระ

ไม่มีการเร่งรัดให้มาชำระภาษีค้างชำระ

ข้อเสนอแนะ

- ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่น ทิศบรูณพันธ์สุริยวัฒน์ แจ้งโรงเรียนเทศบาล ๒ (วัดสิงห์) ขอปล่อยใบขาดของปลอมไปเลย

การควบคุมภายใน

การตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน

แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามระเบียบฯ

แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรรมการรับส่งเงิน

แต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินตามระเบียบฯ

ไม่แต่งตั้งกรรมการรับส่งเงิน

กรรมการรับส่งเงินจัดทำบันทึกส่งมอบเงิน

กรรมการรับส่งเงินไม่จัดทำจัดทำบันทึกส่งมอบเงิน

ข้อเสนอแนะ

8.3 การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

(1) จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ดัง

- มีการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5 ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2550
- ยังไม่ได้จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5

(2) การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน

- ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 แล้ว
- ยังไม่ได้ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

8.4 การตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน.....คน ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

กรณีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ไม่มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
- มีการตรวจสอบภายในประจำปี ไม่มีการตรวจสอบภายในประจำปี

การติดตามผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบของ สตง.

- สตง.เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ 2558 สตง.ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะแล้ว ยังไม่ได้แก้ไข/อยู่ระหว่างแก้ไข.....
-

8.2. ติดตามผลการนิเทศของกองตรวจสอบระบบการเงินฯ / กลุ่มงานการเงินฯของจังหวัด

- เข้านิเทศปีงบประมาณ 2558 แล้วมีข้อบกพร่องและแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว
- เข้านิเทศปีงบประมาณ แต่ยังไม่ดำเนินการแก้ไข / อยู่ระหว่างการแก้ไข.....
-

8.3 การดำเนินการกรณีมีการทุจริตประพฤติมิชอบ ใน อปท.

- มีกรณีทุจริตประพฤติมิชอบ ไม่มี กรณีทุจริตประพฤติมิชอบ

- กรณีทุจริตประพฤติมิชอบ เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

.....

