

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ
การคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดังครปกครองส่วนท้องถิ่น
ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

การคลัง

๑. ยังไม่ได้จัดทำ/อยู่ระหว่างดำเนินการ/ปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒. มีลูกหนี้ภาษี ลูกหนี้ค่าน้ำประปา ลูกหนี้ค่าขยะมูลฝอย และลูกหนี้อื่น ๆ ค้างชำระ

การบัญชี

๑. ไม่จัดทำ/จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ไม่เป็นปัจจุบัน
๒. ไม่ได้จัดส่งรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ให้หน่วยงานที่กำหนด ไม่ได้เปิดเผย /ไม่ได้เผยแพร่ ตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒
๓. ไม่จัดทำ/จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินการรายไตรมาส แต่ไม่ได้ปิดประกาศให้ประชาชนทราบ
๔. ไม่จัดทำ/ไม่จัดส่ง/จัดส่งรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้ สตง. เกินระยะเวลา

การพัสดุ

๑. ไม่จัดทำ/จัดทำใบเบิกพัสดุไม่ครบถ้วน
๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - คณะกรรมการตรวจสอบยังไม่รายงานผลให้ผู้แต่งตั้งทราบ/รายงานผลเกินระยะเวลา
 - ไม่ส่งสำเนารายงานผลให้ สตง.
 - กรณีมีพัสดุชำรุดยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
๓. หลักประกันสัญญา
 - มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินคืน
 - ไม่ได้ตรวจสอบ/ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุภายหลังสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันแล้ว
 - จ่ายคืนเงินประกันสัญญา โดยไม่มีใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย

การควบคุมภายใน

๑. ไม่จัดทำ/จัดทำรายงานการควบคุมภายในไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๒. ไม่จัดส่งรายงานให้นายอำเภอ

การตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ไม่จัดทำกฏบัตรแผนการตรวจสอบประจำปี ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผน และไม่รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่น

การเงิน

๑. จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน
๒. แต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงิน และกำหนดเงื่อนไขการส่งจ่ายเงิน ผาฏธนาการไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
๓. แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ/ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย
๔. การรับส่งเงิน
 - ไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน/ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย
 - ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการรับส่งเงิน/ไม่พบหลักฐานการรับส่งเงิน
๕. ไม่รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน/รายงานเกินระยะเวลา
๖. การยืมเงินงบประมาณ
 - ไม่จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม
 - อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ โดยผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่า
 - มีลูกหนี้เงินยืมที่ครบกำหนดส่งใช้แล้ว แต่ผู้ยืมยังไม่ส่งใช้
๗. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน
 - ไม่พบโครงการ/โครงการขอรับเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด
 - ไม่จัดทำบันทึกข้อตกลง
 - ไม่พบการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน
 - ไม่รายงานผล/รายงานผลการดำเนินโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด
๘. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
 - ไม่จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย
 - เอกสารหลักฐานประกอบการขอรับเงินค่าเช่าบ้านไม่ครบถ้วน
 - กู้เงินเพื่อชำระราคาบ้านร่วมกับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่คู่สมรส โดยไม่ได้เบิกจ่ายตามสัดส่วนของกรรมสิทธิ์
๙. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
 - ไม่จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย
 - ไม่พบเอกสารหลักฐานที่สถานศึกษาได้รับอนุมัติให้เรียกเก็บค่าบำรุงการศึกษา/ค่าเล่าเรียน
 - ไม่พบหนังสือแจ้งการใช้สิทธิและหนังสือตอบรับการใช้สิทธิ
 - เบิกจ่ายเงินเกินสิทธิ

