

ที่ มท 0805/ว 3979



กระทรวงมหาดไทย
ถนนอักษะทางค์ กทม. 10200

24 พฤศจิกายน 2546

เรื่อง ขอบกพร่องจากการตรวจสอบการคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ 2546

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรูปขอบกพร่องจากการตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ 2546 จำนวน 2 ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบของจังหวัด และกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่เข้าตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในปีงบประมาณ 2546 ปรากฏว่ามีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่งยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ พอสรุปได้ ดังนี้

1. ด้านการรับเงิน

1.1 การเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วน และมีบางครั้งวงเงินเก็บรักษาเกินวงเงินอนุญาต

1.2 การรับเงิน มีการรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งเงิน หรือนำส่งไม่ครบตามจำนวนที่จัดเก็บ และไม่มีการสรุปยอดด้านหลังใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินในแต่ละวัน

1.3 ใบเสร็จรับเงินยังจัดทำทะเบียนควบคุมไม่สมบูรณ์ และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

1.4 การรับหรือส่งเงินไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับหรือส่งเงิน ตามระเบียบฯ

2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์ และมีบางรายการเบิกจ่ายโดยไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของระเบียบและหนังสือสั่งการ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานและการแข่งขันกีฬา เป็นไปโดยไม่ประหยัดและไม่ได้คำนึงถึงฐานะการคลังเป็นสำคัญ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และการใช้จ่ายเงินสะสมไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของระเบียบฯ

3. ด้านการบัญชี มีบางแห่งจัดทำบัญชีเงินสดและบัญชีแยกประเภทไม่เป็นปัจจุบัน การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี และวันสิ้นเดือน ยังจัดทำไม่ครบถ้วนและไม่ได้นำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบตามระเบียบฯ

4. ด้านการพัสดุ

4.1 การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบฯ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่สมบูรณ์ ลงลายมือชื่อ และวันที่ ยังไม่ครบถ้วน

4.2 การจัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุ จัดทำทะเบียนควบคุมไว้แต่ไม่สมบูรณ์ และเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ไม่มีการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

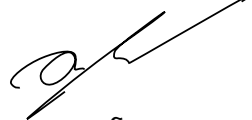
4.3 การใช้และรักษารถยนต์ ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ บันทึกการใช้รถยนต์ และบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง หรือจัดทำไว้แต่ไม่ครบถ้วน

5. ด้านการจัดเก็บรายได้ มีลูกหนี้คงค้างเป็นจำนวนมาก และได้เร่งรัดจัดเก็บให้ครบถ้วน รายละเอียดปรากฏตามตารางสรุปข้อบกพร่องที่ส่งมาพร้อมนี้

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงเห็นควรให้ผู้บริหารท้องถิ่นนำข้อบกพร่องที่ตรวจพบดังกล่าวไปพิจารณาทบทวนปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ และกำชับให้ข้าราชการในสังกัดถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอนุชา โมกขะเวส)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชนและส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร. 0-2241-9026

ข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบการคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ 2546

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
1	การเก็บรักษาเงิน 1. จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน หรือเป็นปัจจุบัน แต่ยอดเงินคงเหลือไม่ถูกต้อง 2. ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน หรือแต่งตั้งแต่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ 3. คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปฏิบัติหน้าที่ โดยลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ครบถ้วน และไม่ได้นำเสนอรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ 4. ยอดเงินเก็บรักษาเก็บไว้เกินวงเงินอนุญาต โดยไม่มีการขออนุมัติขยายวงเงินเก็บรักษา	การเก็บรักษาเงิน 1. ให้จัดทำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 26 และสำหรับวันสิ้นเดือนหากตรวจพบว่ายอดเงินคงเหลือของธนาคาร ไม่ตรงกับยอดเงินคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ให้จัดทำเทียบยอดเงินฝากธนาคาร 2. ให้ผู้บริหารท้องถิ่น แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บเงินรักษาเงิน อย่างน้อย 3 คน โดยให้หัวหน้าหน่วยงานคลังร่วมเป็นกรรมการโดยตำแหน่ง 1 คน และพนักงานส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ระดับ 3 ขึ้นไปอีก 2 คน ยกเว้นมีพนักงานส่วนท้องถิ่นไม่ครบให้แต่งตั้งจากระดับอื่น หรือกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบล โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ 22 3. ให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง เสนอรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ 28 4. วงเงินเก็บรักษา เก็บไว้ในตู้নির্যได้ไม่เกิน 20,000 บาท เว้นแต่กรณีจำเป็นให้ขออนุมัติผู้บริหารท้องถิ่น ขยายวงเงินเก็บรักษาได้ไม่เกิน 80,000 บาท โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ 20	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
2	5. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ใช้แบบฟอร์มไม่ถูกต้อง <u>การรับเงินและการนำส่งเงิน</u> 1. กรณีนำฝากธนาคาร หรือถอนเงินจากธนาคารไม่มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการร่วมกันรับผิดชอบในการรับส่งเงิน 2. ไม่มีการรวมจำนวนเงิน ที่จัดเก็บได้ในวันเดียวกัน ไว้ที่หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย 3. มีการรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งเงิน หรือนำส่งไม่ครบตามจำนวนที่จัดเก็บได้หรือนำส่งไม่ตรงกับวันที่จัดเก็บเงิน หรือนำส่งในวันรุ่งขึ้น โดยไม่มีการบันทึกว่ารับเงินหลังปิดบัญชี 4. ใบเสร็จรับเงินมีการแก้ไขวันที่รับเงิน และจำนวนเงินที่จัดเก็บ โดยไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินกำกับไว้	5. ให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0313.4/ว 28881 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2541 เรื่องการกำหนดแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และแบบฎีกาเบิกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <u>การรับเงินและการนำส่งเงิน</u> 1. การรับส่งเงิน ซึ่งเป็นเงินสดจำนวนเกินกว่า 30,000 บาท หรือเห็นว่าจะไม่ปลอดภัยให้ผู้บริหารแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นเป็นกรรมการรับผิดชอบ ร่วมกันในการควบคุมการรับส่งเงิน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ 36 2. ให้ผู้มีหน้าที่จัดเก็บเงิน รวมจำนวนเงิน ที่จัดเก็บได้ในวันเดียวกัน ไว้ที่หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และให้ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ผู้ส่งเงิน และผู้ตรวจเงินกำกับไว้ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ 10 3. ให้ผู้รับผิดชอบนำส่งเงินในวันที่ตรวจพบ หากนำส่งยังไม่ครบถ้วน ทำให้เงินขาดบัญชี หรือมีลักษณะการหมุนเงิน ให้ดำเนินการตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท 0313.6/ว 2573 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2540 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเมื่อเกิดกรณีเงินขาดบัญชี หรือมีการทุจริตทางการเงินของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น 4. ใบเสร็จรับเงินห้าม ขูด ลบ แก้ไข เพิ่มเติม หากมีความจำเป็นต้องแก้ไขให้ผู้รับเงิน ลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่าไว้ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับฯ ข้อ 18	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
3	ใบเสร็จรับเงิน 1. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไม่ได้จัดทำ หรือจัดทำไว้แต่ไม่สมบูรณ์ ผู้รับและผู้จ่ายใบเสร็จไม่ได้ลงลายมือชื่อรับหรือจ่ายใบเสร็จ 2. เมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน เสนอผ่าน ปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ 3. จำนวนใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ไม่ตรงกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมใบเสร็จหรือใบเสร็จที่จ่ายไปแล้ว มีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน	ใบเสร็จรับเงิน 1. ให้นำหน่วยงานคลัง จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เพื่อตรวจสอบว่ามีใบเสร็จจำนวนเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และการจ่ายใบเสร็จให้พิจารณาตามความเหมาะสมพร้อมกับมีหลักฐานการรับส่งใบเสร็จ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ 14 2. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ ว่ามีจำนวนเท่าใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด และใช้ไปแล้ว เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินเดือนตุลาคม เสนอผ่านปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ 16 3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบว่าเกิดจากสาเหตุใด และมีผู้ต้องรับผิดชอบหรือไม่ โดยให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 3153 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2544 เรื่อง การจัดเก็บและดูแลเอกสารทางการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	
4	การเบิกจ่ายเงิน 1. การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน ไม่ได้จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค	การเบิกจ่ายเงิน 1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บฎีกาเบิกเงินเรียงตามวันที่จ่ายเงิน คือ จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และการรายงานการเงิน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	2. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ลงรายการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีงบประมาณ คงเหลือไม่มีเลขที่ฎีกา ผู้ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน และ ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน 3. หลักฐานการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และหัวหน้าหน่วยงานคลัง ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง 4. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน มีการเบิกจ่ายเงิน โดยที่สัญญาเช่าหมดอายุแล้ว 5. การยืมเงินงบประมาณ มีการอนุมัติให้ยืมโดยไม่ถูกต้อง คือ - สัญญายืมเงินไม่ระบุวันครบกำหนดส่งคืน หรือกำหนดวันส่งคืนไว้แต่ไม่ส่งคืนตามกำหนด - จำนวนเงินที่ยืมเกินความจำเป็น - อนุมัติให้ยืม โดยมีเงินยืมค้างเก่าที่ยังไม่ได้ส่งใช้	2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหน้า ฎีกาเบิกเงินก่อนการเสนออนุมัติให้เบิกจ่าย และก่อนการจ่ายเงิน โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0313.4/ว 28881 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2541 เรื่อง การกำหนดแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และแบบฎีกาเบิกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 3. หลักฐานการจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินที่ใช้ประกอบฎีกาเบิกเงิน ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง ให้ครบถ้วน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 72 4. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุมสัญญาเช่าบ้าน และตรวจสอบความถูกต้อง ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง 5. การยืมเงินงบประมาณ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน ข้อ 79	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	6. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานอื่น ไม่มีใบเสร็จรับเงินและเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบฎีกา หรือเบิกจ่ายเงินให้กับหน่วยงานอื่นโดยไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่หนังสือสั่งการกำหนด 7. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงาน และการแข่งขันกีฬา มีการเบิกจ่ายโดยไม่ประหยัด เกินความจำเป็น และไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่หนังสือสั่งการกำหนด	6. การตั้งงบประมาณ และการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ ดังนี้ - อบจ.เทศบาล ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.4/ว 1348 ลงวันที่ 19 พฤษภาคม 2541 เรื่อง แนวทางการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน - อบต. ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0318/ว 1829 ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2545 เรื่อง การชักซ้อมแนวทางการตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายหมวดเงินอุดหนุนของสภาตำบลหรือองค์การบริหารส่วนตำบล สำหรับการออกไปเสร็จรับเงิน ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0302/ว 574 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2543 เรื่อง วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากราชการส่วนท้องถิ่น 7. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ของการแข่งขันกีฬา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกจ่ายเงิน โดยคำนึงถึงฐานะการคลังของท้องถิ่น และไม่เกินความจำเป็น โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.4/ว 3551 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2538 เรื่องหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินในการแข่งขันกีฬานักเรียน เยาวชน หรือประชาชน ของเทศบาล สุขาภิบาล และเมืองพัทยา และ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.4/ว 1347 ลงวันที่ 19 พฤษภาคม 2541 เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
5	8. การเบิกจ่ายเงินเป็นรับรอง มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของหนังสือสั่งการ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน เขียนเช็คสั่งจ่ายเงินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้ 1. เขียนเช็คสั่งจ่ายให้กับเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ์ โดยไม่ได้ขีดฆ่า หรือ “ผู้ถือ” และไม่ได้ขีดคร่อม 2.การจ่ายเงินค่าจัดซื้อจัดจ้างวงเงิน 5,000 บาท ไม่ได้เขียนเช็คสั่งจ่ายให้กับเจ้าหนี้โดยตรง แต่เขียนเช็คสั่งจ่ายให้กับคณะกรรมการรับเงิน 3. การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน ไม่ได้เขียนชื่อผู้รับเช็ค และจำนวนเงินที่จ่ายเช็คไว้ที่ต้นหัวเช็ค 4. ผู้รับเช็ค ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้รับไว้ในรายงานการจัดทำเช็ค หรือกรณี อบต. ผู้รับเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อในทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค	8. การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินค่ารับรอง ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกจ่ายให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตาม หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.4/ว 105 ลงวันที่ 15 มกราคม 2542 เรื่อง การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินค่ารับรอง การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน 1. -3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้ถูกต้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0313.4/ว 2131 ลงวันที่ 17 กันยายน 2541 เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็คหรือตัวแลกเงิน วิธีการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินและการมอบฉันทะในการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 4. การจ่ายเช็ค ให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อผู้รับไว้ในรายงานการจัดทำเช็ค หรือกรณี อบต. ผู้รับเงินลงลายมือชื่อในทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ให้ครบถ้วน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ 69 และระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียน และการรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
6	การจัดซื้อจัดจ้าง 1. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบฯ มีการนำเงินสดไปซื้อสินค้า แล้วนำใบเสร็จรับเงินมาเป็นหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน 2. เอกสารในการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้เกี่ยวข้องลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน เช่น ผู้ว่าจ้าง ผู้รับจ้าง ผู้ซื้อ ผู้ขาย ไม่ลงลายมือชื่อในเอกสารการซื้อหรือจ้าง 3. ใบตรวจรับพัสดุ ใบตรวจรับงานจ้าง กรรมการตรวจรับลงลายมือชื่อตรวจรับไม่ครบถ้วน 4. เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่ได้นำเสนอใบตรวจรับพัสดุ หรือใบตรวจรับงานจ้างให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบและอนุมัติให้เบิกจ่ายเงิน 5. บันทึกตกลงการจ้าง หรือสัญญาจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์	การจัดซื้อจัดจ้าง 1. – 4. การจัดซื้อจัดจ้าง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้เกี่ยวข้อง ดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามขั้นตอน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม / ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2538 และที่แก้ไขเพิ่มเติม 5. สัญญาจ้างเหมา หนังสือสั่งจ้าง หรือบันทึกตกลงการจ้าง เป็นสัญญาจ้างทำของ ตามมาตรา 587 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ผู้รับจ้างต้องติดอากรแสตมป์ อัตรา 1 บาท ต่อทุก 1,000 บาท เศษของ 1,000 บาท ให้ติด 1 บาท ตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค 0802/13262 ลงวันที่ 6 กรกฎาคม 2538 เรื่อง อากรแสตมป์ กรณีสัญญาจ้างเหมาและหนังสือสั่งจ้าง	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
7	6. ไม่ได้จัดส่งเอกสารการประกวดราคา ให้ สตง. หรือหน่วยงานที่มีหน้าที่เผยแพร่เอกสารการประกวดราคา 7. ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง หรือคณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง การบัญชี 1. บัญชีเงินสด และบัญชีแยกประเภท จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน 2. ลงรายการในบัญชีเงินสด ไม่ถูกต้อง 3. ไม่ได้จัดทำงบการเงินรายเดือน หรือจัดทำไว้แต่ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้นำเสนอให้ผู้บริหารทราบ	6. การซื้อหรือจ้างโดยวิธีประกวดราคา ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดส่งเอกสารการประกวดราคาไปยังสถานีวิทยุกระจายเสียง กรมประชาสัมพันธ์ ศูนย์รวมข่าวการประกวดราคา และ สตง. โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบพัสดุท้องถิ่นฯ ข้อ 38 7. เพื่อป้องกันและลดโอกาสการสมยอมกันในการเสนอราคา ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลาง ในการกำหนดราคาค่าจ้างเหมาก่อสร้าง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.4/ว 6537 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2541 เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันเสนอราคา เฉพาะกรณีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ การบัญชี 1. – 2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำบัญชีเงินสด และบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องครบถ้วน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียน และการรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารทราบ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 88	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
8	4. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ไม่ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน บางแห่งจัดทำแต่ไม่ได้นำเสนอให้ผู้บริหารทราบ และไม่ได้จัดส่งสำเนาให้ สตง. เงินประกันสัญญา 1. ไม่ได้จัดทำทะเบียนค้ำประกันสัญญา หรือจัดทำแต่ไม่ครบถ้วน ทำให้ยอดเงินประกันสัญญา ในทะเบียนค้ำประกันสัญญา ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท 2. ทะเบียนค้ำประกันสัญญา ไม่ได้แยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหลักประกันที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร 3. เงินประกันสัญญา ไม่ได้ลงวันครบกำหนดจ่ายเงิน 4. ก่อนการจ่ายเงินประกันสัญญา ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการไปตรวจสอบสภาพของงานว่ามีสภาพดี หรือชำรุดเสียหายหรือไม่	4. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กำหนด เสนอปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารทราบ แล้วจัดส่งให้ สตง. ตรวจสอบภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปี โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 89 เงินประกันสัญญา 1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนค้ำประกันสัญญาให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน 2. เพื่อความสะดวกต่อการควบคุมและง่ายต่อการจัดเก็บยอดเงินประกันสัญญาให้ผู้รับผิดชอบ แยกหลักประกันที่เป็นเงินสด ออกจากหลักประกัน ที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร 3. เมื่อมีการส่งมอบงานแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ระบุวันครบกำหนดจ่ายเงินไว้ในสมุดค้ำประกันสัญญา ให้ครบถ้วน 4. ให้ผู้รับผิดชอบ แต่งตั้งกรรมการไปตรวจสอบสภาพงานว่ายังมีสภาพดี หรือชำรุดเสียหายหรือไม่ หากพบว่าการชำรุดเสียหาย ให้ติดต่อให้ผู้รับจ้างมาซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพเดิม ก่อนการจ่ายเงินประกันสัญญา โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0407/ว 760 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2533 เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
9	5. เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนแล้ว ไม่ได้จ่ายคืนให้กับผู้มีสิทธิตามระเบียบฯ 6. การจ่ายเงินประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่มีใบเสร็จรับเงินของผู้วางเงินประกัน แนวนโยบายการเงิน และผู้รับเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับไว้ในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา	5. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบว่ามีเงินประกันสัญญารายใดที่ครบกำหนดจ่ายคืนแล้ว แต่ผู้มีสิทธิ ยังไม่ได้มารับคืน ให้ติดต่อให้มารับคืนโดยเร็ว โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 ข้อ 137 / ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2538 ข้อ 65 6. การจ่ายเงินประกันสัญญา ให้ผู้มีสิทธิถอนเงินประกัน ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งลงชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและรายงานการจัดทำเช็ค โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/ว 686 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2546 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการรับเงินและการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	
	การพัสดุ 1. ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี หรือออกคำสั่งแต่งตั้งแต่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ 2. กรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง หรือไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ และไม่ได้ส่งสำเนารายงานการตรวจสอบพัสดุให้ สตง.	การพัสดุ 1. – 2. ก่อนสิ้นเดือนกันยายน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ หนึ่งหรือหลายคนตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ปี ก่อน จนถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีปัจจุบัน โดยให้เริ่มการตรวจสอบในวันเปิดทำการแรกของเดือนตุลาคม แล้วให้รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบภายใน 30 วันทำการ พร้อมกับส่งสำเนาให้ สตง. 1 ชุด โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุหน่วยการบริหารส่วนท้องถิ่นฯ ข้อ 148 / ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลฯ ข้อ 76	

ที่	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
10	3. ไม่ได้จัดทำทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ และไม่ได้ให้เลขรหัสครุภัณฑ์ไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ หรือจัดทำไว้แต่ไม่ครบถ้วน	3. – 4. เมื่อได้รับมอบพัสดุแล้ว ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ นำลงบัญชีหรือทะเบียน และเมื่อมีการเบิกจ่ายพัสดุ ให้จัดทำใบเบิก และลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้ง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุหน่วยการบริหารส่วนท้องถิ่นฯ ข้อ 145 ข้อ 146 และข้อ 147 / ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุดังกล่าวการบริหารส่วนตำบล ข้อ 73 ข้อ 74 และ ข้อ 75	
	4. ไม่ได้จัดทำบัญชีรับ – จ่ายวัสดุ หรือจัดทำไว้ แต่ไม่ครบถ้วน เมื่อมีการตรวจรับวัสดุแล้ว เจ้าหน้าที่พัสดุกกลาง ไม่ได้นำลงบัญชี		
11	การจัดเก็บรายได้ 1. มีลูกหนี้ค้างชำระทั้งภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนบางแห่งค้างเป็นเวลานาน โดยไม่มีการเร่งรัด การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล 1. ไม่มีเครื่องหมายของหน่วยงานติดไว้ที่ข้างนอกของรถยนต์ส่วนบุคคลทั้งสองข้าง 2. ไม่มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ 1) บันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 2) และบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (แบบ 3)	การจัดเก็บรายได้ 1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระให้ครบถ้วนอย่างปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล 1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำเครื่องหมายของหน่วยงานไว้ด้านนอกของรถยนต์ทั้งสองข้าง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ข้อ 5 2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ 1) บันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 2) และบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (แบบ 3) โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ ข้อ 13 และข้อ 14	

การตรวจสอบด้าน	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ	แบบสอบถาม
6. การเงิน (ต่อ)	6.4 การใช้ใบเสร็จทุกประเภทยกเว้น ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ เจ้าหน้าที่ไม่ได้แยกเป็นประเภทและใช้ต่อเนื่องกันโดยไม่แยกเป็นปีงบประมาณเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 17	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว	ข้อ 3.1
	6.5 เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หัวหน้าหน่วยงานที่รับใบเสร็จรับเงิน ไปดำเนินการจัดเก็บเงิน ไม่ได้แจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด และได้ใช้ไปแล้วเล่มใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด ซึ่งจะต้องแจ้งอย่างช้าไม่เกินเดือนตุลาคม ของปีถัดไป เพื่อเสนอผู้บริหารทราบตามลำดับต่อไป	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 16	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	ข้อ 3.4
	6.6 กรณีที่มีเงินเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยจำนวนเงินเกิน 20,000 บาท ไม่ได้ขออนุมัติขยายวงเงินเก็บรักษาจากผู้บริหารท้องถิ่นและไม่นำเงินที่เกินวงเงินเก็บรักษานำฝากธนาคาร หรือคลังจังหวัดแล้วแต่กรณีในวันรุ่งขึ้น หรือวันเปิดทำการถัดไป	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 20 วรรคสอง และข้อ 34 วรรคสอง	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	ข้อ 3.10
7. เงินประกันสัญญา	7.1 มีเงินประกันซอง และเงินประกันสัญญาครบ กำหนดจ่ายคืน แต่ยังไม่คืนให้ผู้วางเงินประกัน	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 137	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดต่อผู้วางเงินประกันสัญญาให้มาถอนเงินคืนโดยกำหนดเงื่อนไขเวลาหากพ้นเวลาที่กำหนดให้ถอนเงินส่งเป็นรายได้ต่อไป	ข้อ 4.1

การตรวจสอบด้าน	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ	แบบสอบถาม
7. เงินประกัน สัญญา (ต่อ)	7.2 ถอนคืนเงินประกันสัญญาให้ผู้รับจ้างโดยมิได้ตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องของงานก่อนคืนเงินประกันสัญญา 7.3 ส่งคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว ซึ่งเป็นหนังสือค้ำประกันสัญญาคืนให้แก่ธนาคารค้ำประกันโดยตรง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ซึ่งกำหนดให้คืนหลักประกันสัญญาแก่คู่สัญญาโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนโดยเร็วพร้อมกับแจ้งให้ธนาคารทราบด้วย	นส. ที่ มท.0407/ว 760 ลว 7 พฤษภาคม 2533 เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกัน ระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 137 วรรคสอง	- ให้ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงว่ามีความชำรุดบกพร่องที่ผู้รับจ้างต้องรับผิดชอบตามสัญญาจ้างหรือไม่ หากพบความชำรุดบกพร่องซึ่งผู้รับจ้างต้องรับผิดชอบตามสัญญาจ้าง และเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ให้แจ้งผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขให้เสร็จสิ้นและดำเนินการแก้ไขเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ 8 ตามควรแก่กรณี - ในโอกาสต่อไปให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	ข้อ 4.1
8. การควบคุมภายใน	8.1 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินประจำวัน แต่กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเลย 8.2 มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน แต่คณะกรรมการไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับแต่งตั้งกล่าว คือ ไม่ได้ตรวจนับตัวเงิน และหลักฐานแทนตัวเงินให้ถูกต้องตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 12 ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 24	- เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นให้สั่งการกำชับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบโดยถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	ข้อ 3.7 ข้อ 3.8-3.12

การตรวจสอบด้าน	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ	แบบสอบถาม
8. การควบคุมภายใน (ต่อ)	8.3 ไม่มีระบบการสอบทานภายในในเรื่องการตรวจสอบการจัดเก็บ การนำส่งเงิน และการบันทึกรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 12	- ให้ผู้รับผิดชอบควบคุมให้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ โดยเคร่งครัด	ข้อ 3.1–3.10
9. การใช้รถยนต์	9.1 ไม่ได้จัดทำ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ 1) สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ 2) และ ไม่ได้กำหนดปริมาณน้ำมันที่ใช้กับรถยนต์ (แบบ 3)	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 ข้อ 13	- ให้สั่งการให้ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด และควบคุมดูแลการใช้รถให้เป็นไปอย่างรัดกุม เพื่อประโยชน์สูงสุดของทางราชการ	ข้อ 813–8.14
	9.2 เมื่อเสร็จสิ้นการใช้รถยนต์ส่วนกลางในแต่ละวันในบางครั้งจะเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางไว้ที่บ้าน	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 7	- ให้สั่งการให้ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้เป็นไปอย่างรัดกุมตามระเบียบ	ข้อ 8.12
	9.3 ไม่มีตราเครื่องหมายหน่วยงานประจำรถยนต์ติดไว้ด้านข้างนอกรถยนต์ทั้ง 2 ข้าง	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 5 และ นส. มท. ด่วนมาก ที่มท 0407/ว 791 ลว 6 มิ.ย. 2529 เรื่อง การควบคุมพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น	- ให้สั่งการให้ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้เป็นไปอย่างรัดกุมตามระเบียบ	
	9.4 เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับรถโดยไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 15	- ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง หากเป็นการส่งจ่ายน้ำมันที่ไม่ใช่รถของเทศบาล ให้เรียกเงินคืนจากผู้ส่งจ่าย	ข้อ 8.14
	9.5 เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับรถคันเดียวกันในวันเดียวกัน	ระเบียบมท.ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 15	- ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง หากเป็นการส่งจ่ายไม่ถูกต้อง ให้เรียกเงินคืนจากผู้ส่งจ่าย	ข้อ 8.14

การตรวจสอบด้าน	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ	แบบสอบถาม
9. การใช้รถยนต์ (ต่อ)	9.6 มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับรถที่ไม่ใช่รถขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ระเบียบมท.ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 15	- ให้เรียกเงินคืนจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้สั่งจ่ายให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ	ข้อ 8.14
	9.7 มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงผิดประเภทรถ	ระเบียบมท.ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 15	- ให้เรียกเงินคืนจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้สั่งจ่ายให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ	ข้อ 8.14-8.15
	9.8 มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงโดยไม่มีใบสั่งจ่ายน้ำมัน	ระเบียบมท.ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 15	- ให้เรียกเงินคืนจากผู้มีอำนาจสั่งจ่ายและกำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายให้รอบคอบก่อนเบิกจ่าย	ข้อ 8.13-8.15
	9.9 มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับพาหนะส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ และผู้บริหารในการเดินทางไปราชการ	ระเบียบมท.ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ฯ พ.ศ. 2535 ข้อ 15	- ให้เรียกเงินคืนและกรณีที่ใช้ยานพาหนะส่วนตัวเดินทางไปราชการขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ มท. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2526 ข้อ 24 และการเบิกจ่ายเงินชดเชยให้เป็นไปตาม นส.มท. ด่วนมาก ที่ มท 0313.4/ว 2792 ลง 3 ก.ย. 2540 เรื่อง การใช้ยานพาหนะส่วนตัวเดินทางไปราชการของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ข้อ 3 โดยเคร่งครัดและสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องต่อไป	

การตรวจสอบด้าน	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ	แบบสอบถาม
10. การงบประมาณ	10.1 มีการตั้งงบประมาณผิดหมวดรายจ่าย โดยตั้งงบประมาณเพื่อส่งใช้เงินยืมเงินสะสมในประเภทรายจ่ายงบกลาง ซึ่งตามระเบียบต้องตั้งส่งใช้เงินยืมเงินสะสมในประเภทหรือรายการที่นำไปใช้จ่าย 10.2 ตั้งงบประมาณหมวดค่าสาธารณูปโภคเพื่อเบิกค่ากระแสไฟฟ้าบ้านพักเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น โดยใช้มิเตอร์ไฟฟ้าร่วมกับสำนักงาน เป็นการนำเงินงบประมาณของท้องถิ่นไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว มิใช่เพื่อราชการ 10.3 มีการจัดหาพัสดุไม่ตรงตามที่รายละเอียดที่กำหนดในงบประมาณ และพัสดุที่จัดหายังไม่ได้ใช้ประโยชน์ คือ การจัดซื้อโมเด็มแปลงรหัส สัญญาณอินเทอร์เน็ตความเร็วไม่น้อยกว่า 26 เค แต่ตามรายละเอียดงบประมาณระบุจัดซื้อความเร็วไม่น้อยกว่า 56 เค พร้อมติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ต และค่าบริการสมาชิก แต่ตามข้อเท็จจริงยังไม่ได้มีการติดตั้ง เนื่องจากมีความไม่พร้อมเรื่องสถานที่ เลขหมายโทรศัพท์และข้อมูลเว็บไซต์	ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 16 และ นส. ที่ มท 0313.4/ว 1710 ลว. 23 กค. 44 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2545 ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 34	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ ตามระเบียบและหนังสือสั่งการดังกล่าวโดยเคร่งครัด - ให้ตั้งงบประมาณเพื่อการแยกมิเตอร์ไฟฟ้าสำหรับใช้ในบ้านพักแต่ละหลัง เพื่อให้การไฟฟ้าเรียกเก็บเงินเป็นค่าใช้จ่ายไฟฟ้าจากผู้อยู่อาศัยโดยตรง และแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงเรียกเงินคืนค่าไฟฟ้ากับเจ้าหน้าที่ผู้ที่พักอาศัยในบ้านพักด้วย - ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริง หากพบว่ามีการปฏิบัติไม่ถูกต้องควรหาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินคืนคลัง และกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบเพื่อไม่ให้เกิดกรณีดังกล่าวอีก	ข้อ 1.1 ข้อ 1.1

การตรวจสอบด้าน	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ	แบบสอบถาม
	10.4 ไม่ได้จัดทำแบบบัญชีขอ/อนุมัติโอนเพิ่มลด งบประมาณเพื่อขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ แต่ในการโอนเพิ่ม ลดงบประมาณแต่ละครั้งจะยื่นเสนอที่ประชุมสภา หรือคณะผู้บริหารแล้วแต่กรณี เพื่อพิจารณาอนุมัติเห็นชอบในที่ประชุม 10.5 ตั้งงบประมาณรายรับไม่ครอบคลุมทุกประเภท กล่าว คือ หมาดรายได้จากทรัพย์สิน มีรายรับจริงจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร หมาดรายได้จากสาธารณูปโภคและเทศพาณิชย์ มีรายรับจริงจากค่าน้ำประปา	ระเบียบ มท. ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 16 และข้อ 30 และ นส. ที่ มท. 0313.4/ว 2787 ลว. 18 พ.ย. 2542 เรื่องการพิจารณางบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด และให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โดยสม่ำเสมอด้วย - ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลโดยรอบคอบ โดยใช้ข้อมูลปีที่ผ่านมาประกอบการพิจารณาตั้งประมาณการรายรับ เพื่อประโยชน์ในการใช้เป็นฐานในการจัดเก็บรายได้	ข้อ 1.2
11. งบทรัพย์สิน	11.1 มูลค่าทรัพย์สินตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี กับมูลค่าทรัพย์สินตามงบแสดงฐานะการเงิน มียอดไม่ตรงกัน โดยยอดตามรายงานการตรวจสอบพัสดุ จะน้อยกว่ายอดตามงบแสดงฐานะการเงิน		- ขอให้ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบสาเหตุของความแตกต่าง และปรับปรุงมูลค่าทรัพย์สินตามทะเบียนให้ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง ทั้งทะเบียนคุมพัสดุ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และงบทรัพย์สิน	
12. การยืมเงิน	12.1 ผู้ยืมเงินนำใบสำคัญคู่จ่ายและเงินสดที่เหลือจ่ายส่งคืนคลังล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 81	- กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ยืมเงินให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ หากเกิดความเสียหาย อาจมีโทษตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544	ข้อ 6.4

การตรวจสอบด้าน	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ	แบบสอบถาม
	12.2 มีลูกหนี้เงินยืมสะสมค้างโดยมิได้ตั้งงบประมาณส่งใช้ในปีถัดไป	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 82	- ให้ดำเนินการตั้งงบประมาณส่งใช้ใน ปีถัดไปตามที่กำหนดในระเบียบ	ข้อ 5.2
13. เรื่องอื่นๆ	13.1 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งสรรพากรภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันสิ้น เดือนที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการ แต่ได้เก็บเงินไว้ บางรายนานถึง 6-10 เดือน เมื่อจะมีการนำส่ง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ก็จะระบุในแบบ ภ.ง.ด. 3 และ แบบ ภ.ง.ด. 53 ว่าได้มีการจ่ายเงินให้ผู้ประกอบการ ในเดือนก่อนที่จะมายื่นชำระภาษีนอกจากเป็นการไม่ ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรแล้วยังเป็นช่องทางให้ เกิดการทุจริต		- ให้เทศบาลฯ จัดให้มีระบบการ ควบคุมภายในที่ดี และในกรณี ดังกล่าวขอให้แต่งตั้งคณะกรรมการ การสอบสวนหาข้อเท็จจริง พิจารณา โทษทางวินัยแก่เจ้าหน้าที่ในกรณีไม่ นำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภายใน กำหนด	ข้อ 4.1
	13.2 มีการอนุมัติจ่ายขาดเงินสะสมเกินกว่า วงเงินที่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบ เนื่องจากคำนวณการกันเงินสะสมไว้เป็น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ไม่ถูกต้อง ซึ่งตาม ระเบียบกำหนดให้กันไว้ไม่น้อยกว่าระยะเวลาที่ เหลือ แต่ทั้งนี้ต้องไม่น้อยกว่า 3 เดือน และกันไว้ อีกร้อยละ 25 ของยอดเงินสะสมคงเหลือ เพื่อ สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินอื่น ๆ และในบางกรณีมี การจ่ายขาดเงินสะสมโดยมิได้สนองประโยชน์แก่ ประชาชนโดยรวม	ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายฯ พ.ศ. 2541 ข้อ 85	- ให้กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบโดยเคร่งครัดและควรพิจารณา ทบทวนการจ่ายขาดเงินสะสม ขอให้ ดำเนินการเฉพาะกิจการที่อยู่ใน อำนาจหน้าที่ และเพื่อ สาธารณประโยชน์ หรือเป็นประโยชน์ ต่อประชาชนโดยรวมมากกว่า ประโยชน์ใช้สอยสำหรับกลุ่ม หรือ คณะบุคคลใดโดยเฉพาะ	ข้อ 5.4

ที่ มท 0805/ว 690



กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. 10200

26 กุมภาพันธ์ 2547

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง การติดตามและแจ้งความคืบหน้าการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

- อ้างถึง 1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว.1067 ลงวันที่ 5 เมษายน 2537
2. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว.871 ลงวันที่ 17 มีนาคม 2538
3. หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0313.6/ว.532 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2540

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แนวทางปฏิบัติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. แนวทางปฏิบัติของจังหวัด
3. การพิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชา

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดติดตามและแจ้งผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบพร้อมทั้งได้กำหนดและชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการดำเนินการ และการรายงานผลการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและของจังหวัดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

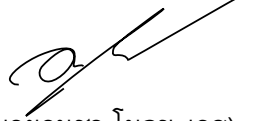
เพื่อให้การดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การดำเนินการของจังหวัดในการติดตามและแจ้งผลการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปโดยถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ไม่ปรากฏข้อบกพร่องตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทักท้วงเป็นประจำทุกๆ ปี จึงขอชักซ้อมแนวทางปฏิบัติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและของจังหวัดรวม 3 กรณี ดังนี้

1. แนวทางปฏิบัติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อทักท้วง / ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
2. แนวทางปฏิบัติของจังหวัด กรณีการกำกับดูแล ติดตาม และแจ้งผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อทักท้วง / ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

3. การพิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้บังคับบัญชา กรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทักท้วงว่ามีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีและการพัสดุ (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 – 3 ตามลำดับ)

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติ ดังกล่าวโดยเคร่งครัดด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายอนุชา โมกขะเวส)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชนและส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร. 0-2241-9026, 0-2241-9027

โทรสาร 0-2241-5646

แนวทางปฏิบัติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
กรณีการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อทักท้วง / ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กรณีการทักท้วง	การดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ
1. สตง. แจ้งผลการตรวจสอบโดยไม่มีข้อทักท้วง/ข้อเสนอแนะ	- ไม่ต้องรายงานจังหวัด	
2. สตง. แจ้งผลการตรวจสอบโดยไม่มีข้อทักท้วง/ข้อเสนอแนะ	2.1 ดำเนินการตามข้อทักท้วงให้ครบถ้วนทุกข้อโดยเร็วภายใน 45 วัน นับจากวันที่ได้รับแจ้งข้อทักท้วงจาก สตง. 2.2 แจ้งผลดำเนินการตามข้อ 2.1 ให้ สตง. ภายใน 60 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้งข้อทักท้วงจาก สตง. โดยเรียงลำดับเป็นข้อๆ ให้ครบถ้วนชัดเจนตามข้อเสนอแนะทุกข้อ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความคืบหน้าของการดำเนินการในแต่ละเรื่องด้วย 2.3 รายงานผลการดำเนินการตามข้อ 2.2 ให้จังหวัดทราบ โดยสำเนาเรื่องส่งให้จังหวัดทันทีที่ได้แจ้ง สตง. แล้ว ดังนี้ (1) กรณีมีลูกหนี้เงินยืมคงค้าง การรายงานหรือชี้แจงให้ระบุว่าได้ส่งใช้ หรือเบิกหักล้างเงินยืมครบถ้วนแล้วหรือไม่เท่าไร ส่วนที่ค้างจะตั้งงบประมาณส่งใช้ในปีใด จำนวนเท่าไร (2) กรณีมีลูกหนี้ภาษีหรือรายได้ต่างๆ คงค้าง ให้รายงานว่าได้เร่งรัดจัดเก็บครบถ้วน หรือมียอดคงค้างเท่าใด และหากจัดเก็บไม่ได้หรือเก็บได้น้อยมาก ให้ชี้แจงเหตุผล และมาตรการที่ได้ดำเนินการ หรือจะดำเนินการต่อไป (3) กรณีจัดเก็บรายได้หรือลูกหนี้คงค้างได้เพิ่ม ไม่ต้องจัดส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ตรวจสอบ แต่หากเป็นเรื่องที่ สตง. แจ้งให้ต้องส่งใช้เงินคืนคลังกรณีเบิกจ่ายผิดระเบียบ หรือไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย ให้สำเนาใบเสร็จรับเงินส่งจังหวัดตรวจสอบด้วย (4) กรณีมีเงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายคืนคงค้าง ให้รายงานผลคืบหน้าว่าได้จ่ายคืนผู้วางประกันแล้วจำนวนเท่าไร คงค้างเท่าไรและในกรณีที่ไม่มีผู้มาขอรับคืนได้ดำเนินการประการใด	- ระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ.2541 ข้อ 91 -พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 มาตรา 44 - หนังสือที่ มท.0313.6/ว 1067 ลว.5 เม.ย.2537 เรื่อง มอบอำนาจการติดตามและแจ้งความ คืบหน้าการดำเนินการของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นตามข้อเสนอแนะของ สตง. -หนังสือ ที่ มท.0313.6/ว 871 ลว. 17 มี.ค.2538 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจ การติดตามและแจ้งความ คืบหน้าการดำเนินการของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น - หนังสือ ที่ มท.0313.6/ว 532 ลว.7 มี.ค. 2540 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจ เรื่องการมอบอำนาจการติดตามและแจ้งความ คืบหน้าการดำเนินการฯ

กรณีการทักท้วง	การดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ
	(5) กรณีไม่ได้จัดทำบัญชีคุมพัสดุ ไม่ได้ให้เลขหมายประจำพัสดุ ไม่ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ฯลฯ จะต้องรายงานผลคืบหน้าของการกำหนดของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มิใช่รายงานเพียงว่าได้สั่งให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแล้ว (6) กรณีมีความเสียหายเกิดขึ้น และ สตง. ให้ดำเนินการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิดเพื่อหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้เร่งดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	- พระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ.2539 - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 - หนังสือที่ มท. 0313.6/ว 2092 ลว. 1 ก.ค. 2540

แนวทางปฏิบัติของจังหวัด

กรณีการกำกับดูแล ติดตาม และแจ้งผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามข้อทักท้วง/ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กรณีการทักท้วง	การดำเนินการของจังหวัด	ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ
1. สตง. แจ้งผลการตรวจสอบโดยไม่มีข้อทักท้วง/ข้อเสนอแนะ	- ไม่ต้องรายงานจังหวัด	
2. สตง. แจ้งผลการตรวจสอบโดยไม่มีข้อทักท้วง/ข้อเสนอแนะ	2.1 เมื่อครบกำหนด 60 วัน นับตั้งแต่วันที่ สตง. แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง หากจังหวัดยังไม่ได้รับสำเนาคำชี้แจง หรือ รายงานผลการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้จังหวัดติดตามทวงถามขอทราบผลการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทันที	- คำสั่ง มท. ที่ 192/2537 เรื่อง มอบอำนาจการติดตามและแจ้งความคืบหน้าการดำเนินการของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นตามข้อเสนอแนะของ สตง.

กรณีการหักทวง	การดำเนินการของจังหวัด	ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ
	2.2 เมื่อได้รับผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องฯ ให้ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ ตามที่ สดง. ทักท้วงครบถ้วนทุกข้อหรือไม่ 2.3 กรณีที่การดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ครบถ้วนหรือไม่ชัดเจนตามข้อเสนอแนะของ สดง. ให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ชี้แจงรายละเอียดเพิ่มเติม หรือรายงานผลคืบหน้าของการดำเนินการให้ครบถ้วนชัดเจน 2.4 เมื่อการชี้แจง หรือการรายงานครบถ้วนชัดเจนแล้ว ให้รวบรวมและสรุปผลการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ สดง. ทราบในคราวเดียว ยกเว้นกรณีที่จังหวัดเห็นว่ามีความจำเป็นต้องรายงานโดยรีบด่วนไปก่อน แต่เมื่อได้รับผลการดำเนินการฯ เพิ่มเติมจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ก็ให้รายงานเฉพาะเรื่องตามไปในภายหลัง 2.5 เมื่อได้แจ้งผลการดำเนินการฯ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ สดง.ทราบแล้ว ให้สำเนาเรื่องและสำเนาหนังสือของจังหวัดที่แจ้ง สดง. ให้กระทรวงมหาดไทยทราบด้วย โดยสำเนาเอกสารส่งเท่าที่จำเป็น เพื่อให้กระทรวงมหาดไทยสามารถตรวจสอบได้ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการตามระเบียบครบถ้วนทุกข้อตามที่ สดง. ทักท้วงแล้วหรือไม่ (ไม่ต้องจัดส่งรายงานของ สดง. ยกเว้น ที่มท. / สก. แจ้งขอเป็นการเฉพาะไป) 2.6 กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีลูกหนี้ค้างเป็นจำนวนมากหรือค่างานจนขาดอายุความตามกฎหมาย ให้จังหวัดกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นวางมาตรการเร่งรัดจัดเก็บให้เสร็จสิ้นโดยเร็วอย่าให้ขาดอายุความ ส่วนรายได้ขาดอายุความแล้วให้พิจารณาดำเนินการตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลว 21 ม.ค. 2541	- พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 มาตรา 44 - หนังสือ ที่ มท. 03013.6/ว1067 ลว. 5 เม.ย. 2537 เรื่องการมอบอำนาจการติดตามและแจ้งความคืบหน้าการดำเนินการของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นฯ - หนังสือ ที่ มท. 0313.6 /ว 871 ลว 17 มี.ค. 2538 เรื่องซักซ้อมความเข้าใจการติดตามและแจ้งความคืบหน้าการดำเนินการฯ - หนังสือ ที่ มท.0313.6 /ว 532 ลว. 7 มี.ค. 2540 เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจเรื่องการมอบอำนาจฯ - หนังสือ ที่ มท.0313.6/ว 0208 ลว 21 ม.ค. 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ

การพิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้บังคับบัญชา
กรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทักท้วงองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นว่ามีข้อบกพร่องทางการเงิน
การบัญชี และการพัสดุ

ประเด็นบกพร่องที่ให้พิจารณาโทษ	ขั้นตอนการดำเนินการของจังหวัด หรืออำเภอ แล้วแต่กรณี	ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
1. กรณี สตง. ทักท้วงหน่วยรับตรวจว่ามีข้อบกพร่อง เนื่องจากไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งมีใช้กรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต และมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการทางวินัยหรือพิจารณาโทษทางวินัยแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชา	1.1 จังหวัด หรืออำเภอ แล้วแต่กรณี กำกับดูแลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาดำเนินการทางวินัยแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชา ในกรณีที่มีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบแบบแผนของทางราชการ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการสอบสวนการลงโทษทางวินัย การให้ออกจากราชการ การอุทธรณ์และการร้องทุกข์ตามประกาศของคณะกรรมการข้าราชการหรือพนักงานขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนั้น แล้วแต่กรณี และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและจังหวัดทราบ 1.2 ให้จังหวัดรายงานผลการดำเนินการดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงมหาดไทยทราบ	- พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 มาตรา 44 - พ.ร.บ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.2540 มาตรา 77 - พ.ร.บ.เทศบาล พ.ศ.2496 มาตรา 71 - พ.ร.บ. สภาตำบลและอบต. พ.ศ.2537 มาตรา 90
2. กรณี สตง. รายงานว่าข้อบกพร่องที่ตรวจพบในปัจจุบัน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว ตั้งแต่งวดการเงินก่อน หรือรายงานว่าได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องแล้ว แต่ สตง.ยังรายงานว่ามีข้อบกพร่องอีก	2.1 ให้จังหวัด หรืออำเภอซึ่งเป็นผู้มีอำนาจกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้วแต่กรณี เร่งรัดกำกับดูแลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบรายงานผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามที่ สตง. ทักท้วงในปีงบประมาณที่ผ่านมา เปรียบเทียบกับข้อทักท้วงตามรายงานของ สตง. ที่ได้รับในปัจจุบัน หากเป็นข้อบกพร่องเรื่องเดียวกันหรือลักษณะเดียวกัน ให้จังหวัดหรืออำเภอกำกับดูแลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการเช่นเดียวกับ ข้อ 1.1 และ 1.2 ตามลำดับ	- พ.ร.บ. องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540 มาตรา 77 - พ.ร.บ. เทศบาล พ.ศ. 2496 มาตรา 71 - พ.ร.บ. สภาตำบลและอบต. พ.ศ. 2537 มาตรา 90