

1934



ที่ ขพ ๐๐๒๓.๕/ 16071

ศาลากลางจังหวัดชุมพร
ถนนไตรรัตน์ ขพ ๘๖๐๐๐

๗๕ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง การตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอทุ่งตะโก นายอำเภอหลังสวน นายอำเภอละแม นายอำเภอพะโต๊ะ นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดชุมพร นายกเทศมนตรีเมืองชุมพรและนายกเทศมนตรีเมืองหลังสวน

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน 9 ชุด

ด้วยกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชุมพร ได้ออกตรวจสอบการเงินการบัญชีและพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว มีข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่องค์กรปกครองท้องถิ่นต้องปรับปรุงแก้ไข และรายงานผลให้จังหวัดทราบภายใน ๓๐ วัน รายละเอียดปรากฏตามแบบที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป สำหรับอำเภอแจ้งเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่ทราบและดำเนินการด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายวินัย ชูตรี)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น รักษาการแทน
ท้องถิ่นจังหวัดชุมพร ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดชุมพร

ที่ ขพ ๐๐๒๓.๗/ว ๖82

เรียน นายก อบท. ทุกแห่ง

- เห็นควรพิจารณาดำเนินการ
- เห็นควรทราบและถือปฏิบัติ

(นายวิศรุต อ้อยทอง)
ท้องถิ่นอำเภอหลังสวน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐๗๗-๕๐๒๔๘๗

ชน นน สอนาวิชา
 ส. รุทพรนวิคตชยรทต
 ทนทว ทนเสน ทนวิสิ
 ทนวิสิ
 อตบ:วอน น.ศ.๒๕๖
 - ส.ค.๒๕๖๖

สินเชก

(นางสาวสุรริณี ปานมณี)

วิเทศา (เพื่อสถิติ)

นางสยมพร ศรีเวชนันต์
หัวหน้าสำนักปลัด
๘ ธ.ย. ๖๖

(นางสยมพร ศรีเวชนันต์)

๗๐ ๖๖



แบบตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ชุมพร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ อบจ./เทศบาล/เมือง/ตำบล/อบต. นาวาญา
อำเภอ หลังสวน จังหวัด ชุมพร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๕ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง
วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๘ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑ พบข้อบกพร่องโดยสรุป ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ จำนวน ๒๒,๒๙๕,๕๔๙.๓๐ บาท แยกเป็น

(๑) เงินสด จำนวน --- บาท

(๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๒,๒๙๕,๕๔๙.๓๐ บาท

นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ

ไม่ได้นำหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมาประกอบการตรวจสอบ เนื่องจาก

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๖)

จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่ _____ เนื่องจาก

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร

ไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เนื่องจาก มีผู้คลังจ่ายไปนำไปขึ้นเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑.๔ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๒ - ๒๔)

แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่ได้แต่งตั้ง

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เนื่องจาก

ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ เนื่องจาก

ข้อเสนอแนะ

๒. ด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๑ การรับ - ส่งเงิน

๒.๑.๑ การนำส่งเงินที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

นำส่งทุกวันที่รับชำระหรือจัดเก็บเอง

ไม่ได้นำส่งทุกวันที่มีการจัดเก็บ / หรือนำส่งไม่ครบทั้งจำนวน เนื่องจาก

๒.๒.๓ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- อปท. ดำเนินการเอง จ้างหน่วยงานของรัฐดำเนินการ
 จ้างเอกชนดำเนินการ

๒.๒.๔ กรณีอยู่ระหว่างดำเนินการ

(๑) การจัดทำแผนที่แม่บท

- ดำเนินการแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างดำเนินการ ขั้นตอน.....

- ยังไม่ได้ดำเนินการ

(๒) ผลการคัดลอกข้อมูลที่ติดลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑)

- ดำเนินการแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างดำเนินการคัดลอกข้อมูล
 ยังไม่ได้ดำเนินการ

(๓) ผลการสำรวจข้อมูลภาคสนาม

- ดำเนินการแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจข้อมูลภาคสนาม
 ยังไม่ได้ดำเนินการ

๒.๒.๕ การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ให้เป็นปัจจุบัน (ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๒๑)

- ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) เป็นปัจจุบัน
 ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗) ไม่เป็นปัจจุบัน
 ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗)

ข้อเสนอแนะ..... ให้เร่งรัดดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามระเบียบฯ เพื่อจะได้นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินภาษีเป็นการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๓ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ (รายละเอียดตามแบบ ๑)

ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน ๒๗๐ ราย เป็นเงิน ๗๗๘๘๘.๑๐ บาท

ข้อเสนอแนะ..... ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการจัดเก็บภาษีค้างชำระให้ครบถ้วน หากรายได้จัดเก็บไม่ได้ให้ดำเนินการตามระเบียบฯ อย่าปล่อยให้ขาดอายุความ เพื่อจะได้เป็นการเพิ่มรายได้ให้กับองค์กร

๒.๔ ใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจ)

๒.๔.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔)

- จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบ ฯ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน/หรือไม่ครบถ้วน
 ไม่ได้จัดทำ

๒.๔.๒ การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)

- ดำเนินการตามระเบียบ ฯ
 ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

๒.๔.๓ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๑๖)

- ดำเนินการตามระเบียบ ฯ
 ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....

๔.๔ หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๗๓, ข้อ ๗๗)

มีหลักฐานการจ่ายครบถ้วน ไม่มีหลักฐานการจ่าย

ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน

ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย

ข้อเสนอแนะ

๔.๕ การจ่ายเช็ค (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗)

๔.๕.๑ เงื่อนไขการสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร

เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่

๔.๕.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๖๙)

เป็นไปตามระเบียบฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่

๔.๕.๓ การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค

(๑) กรณีจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำครบถ้วนทุกรายการ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ไม่ได้จัดทำ

(๒) กรณีไม่ได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำครบถ้วนทุกรายการ จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการ ไม่ได้จัดทำ

(๓) รายงานการจัดทำเช็ค

ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อครบถ้วน ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

จัดเก็บรายงานการจัดทำเช็คไว้กับฎีกาเบิกเงิน

ไม่ได้จัดเก็บรายงานจัดทำเช็คไว้กับฎีกาเบิกเงิน เนื่องจาก

ข้อเสนอแนะ

๔.๖ การยืมเงินงบประมาณ

๔.๖.๑ ณ วันเข้าตรวจสอบ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ จำนวน ราย เป็นเงิน บาท

๔.๖.๒ ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ครบถ้วน/จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก

๔.๖.๓ สัญญาการยืมเงิน (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๔)

จัดทำสัญญาการยืมเงินตามแบบที่กำหนดครบถ้วนถูกต้อง

ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ถูกต้องตามแบบที่กำหนด เนื่องจาก

๔.๖.๔ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖)

ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด

ไม่ได้ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด (รายละเอียดตามแบบ ๒)

จำนวน ราย เป็นเงิน บาท

ข้อเสนอแนะ

๕.๓.๒ การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส (ระเบียบจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑)

- จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ได้แก่.....
- ไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก.....
- เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส
- ไม่ได้เสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด
- ปิดประกาศสำเนารายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ ไม่ได้ปิดประกาศสำเนารายงาน

๕.๓.๓ การจัดส่งรายงานฐานะการเงิน

- จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือ ที่ พพ ๗๕๘๐๒/ว ๕๕๖ คว.๒๔ ตบ.๖๐. ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.
- จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด

ข้อเสนอแนะ

๖. การส่งเงินสมทบกองทุน

๖.๑ ก.บ.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่นตามรูปแบบ ของ อปท. ในอัตราร้อยละ
หนึ่ง/ร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑๗๓,๘๖๕..... บาท ตามหลักฐาน

- นำส่งครบถ้วน ตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่ ๐๗๘๖๙๐ ลงวันที่ ๒๕ ธ.ค. ๒๕๖๐
- กรณียังไม่ได้รับใบเสร็จเงิน ได้นำส่งตามหนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่

- ยังไม่ได้นำส่ง เนื่องจาก.....

๖.๒ ก.ส.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปีที่ผ่านมา
จำนวน..... บาท ตามหลักฐาน

- นำส่งครบถ้วน ตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่..... ลงวันที่.....
- กรณียังไม่ได้รับใบเสร็จเงิน ได้นำส่งตามหนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่

- ยังไม่ได้นำส่ง เนื่องจาก.....

๖.๓ ก.ส.อ. ส่งเงินสมทบกองทุนระดมองค์การบริหารส่วนจังหวัด ในอัตราร้อยละสิบของเงินสะสมประจำปี
ที่ผ่านมา จำนวน..... บาท ตามหลักฐาน

- นำส่งครบถ้วน ตามใบเสร็จรับเงินกองทุน เลขที่..... ลงวันที่.....
- กรณียังไม่ได้รับใบเสร็จเงิน ได้นำส่งตามหนังสือนำส่ง เลขที่.....

ลงวันที่

- ยังไม่ได้นำส่ง เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ

๘.๔ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปฯ (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔)

- แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
 รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง ไม่รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงต่อผู้แต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ.....

๘.๕ การจัดซื้อจัดจ้าง กรณีวงเงิน ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ตามระเบียบฯ ที่กำหนด (ตรวจโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง)

- ๘.๕.๑ การจัดทำแผนจัดซื้อ/จ้าง ตามระเบียบฯ ที่กำหนด
 จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ
- ๘.๕.๒ การประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อ/จ้าง
 ปฏิบัติตามระเบียบฯ ครบถ้วน ปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ
- ๘.๕.๓ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e- Government Procurement: e-GP)
 ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนด ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ ที่กำหนด

เนื่องจาก.....

๘.๖ หลักประกันสัญญา (รายละเอียดตามแบบ ๔)

- ๘.๖.๑ ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา
 จัดทำถูกต้องครบถ้วน จัดทำไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่ได้จัดทำ

เนื่องจาก.....

๘.๖.๒ การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา (ระเบียบฯ ข้อ ๓๗๐ (๒))

- ดำเนินการตามระเบียบฯ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ

ได้แก่.....

๘.๖.๓ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๕๔๑๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐)

- ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ไม่ดำเนินการตามหนังสือสั่งการ ได้แก่.....
- ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา
 - ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง หลักสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง
 - หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว และยังไม่ได้จ่ายคืนแก่คู่สัญญา
จำนวน..... ราย เป็นเงิน..... บาท
 - ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ อปท.
 - ผู้รับคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

๘.๖.๔ อื่น ๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

๑๒.๒ ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.)

- เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้ว

ตามหนังสือ.....

ลงวันที่.....

- อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑๒.๓ ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินบัญชี ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

- เข้าตรวจสอบประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่เคยเข้าตรวจสอบ
- ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอทราบแล้ว

ตามหนังสือ.....

ลงวันที่.....

- อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง

๑๒.๔ ผลการดำเนินการ กรณี อปท. มีการทุจริต หรือ อปท. ได้รับความเสียหาย

- มีเรื่องการทุจริต เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

- กรณี อปท. ได้รับความเสียหาย เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

๑๓. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- มีค่างชำระ (รายละเอียดตามแบบ ๖)
- ไม่มีค่างชำระ

๑๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

๑๔.๑ การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (✓ ได้มากกว่า ๑ ข้อ)

- รับเงินสดด้วยตนเอง
- รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ
- โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ
- โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๑๔.๒ ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การ

จ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๖๑.๓๖ ๑๑๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖)

- เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ และจ่ายเงินเสร็จภายในวันเดียว
- เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ และจ่ายเงินไม่แล้วเสร็จภายในวันเดียว
- เบิกจ่ายเงินเกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ

๑๔.๓ การขอรับเงินเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน

(๑) กรณีผู้มีสิทธิรับเงินไม่สามารถลงลายมือชื่อได้ แต่ใช้ลายพิมพ์นิ้วมือแทนการลงชื่อในเอกสาร

การรับเงิน (ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙)

- มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้ด้วยสองคน
- มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้ แต่ไม่ครบถ้วน
- ไม่มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้

๑๕.๓ ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมที่ อบรมเป็นผู้จัด พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายละเอียดตามแบบ ๙)

ดำเนินการ จำนวน โครงการ เป็นเงิน บาท

ไม่ได้ดำเนินการ

๑๕.๔ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก (รายละเอียดตามแบบ ๑๐)

ดำเนินการ จำนวน ๑๗ โครงการ เป็นเงิน ๑,๒๓๔,๙๑๖,๓๔ บาท

ไม่ได้ดำเนินการ

๑๕.๕ การตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

.....

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มีผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

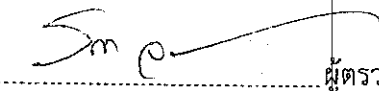
๑. นายสุชาติ บุญเสถียร นายก อบต. นาวพญา

๒. นายปัญญา เจียะสถิตย์ ปลัด อบต. นาวพญา

๓. นางเด่นศรี ภาณุจนภักดิ์ ผอ. กองคลัง อบต. นาวพญา

๔. นางสาวพวงผกา ย้อยสวัสดิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)

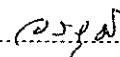


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวรัตนา ลือชัย)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นายวรวิทย์ จิยะเจริญ)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวรุ่งนรินทร์ พูลศิริ)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี