

20/11/20



๑๓) ตุลาคม ๒๕๕๙

เลขที่.....
 วันที่.....
 เวลา.....
 สถานที่.....
 ถนนพหลโยธิน ต.ก. ๖๓๐๐๐
 ปีที่.....
 วันที่.....

จำสิบเอก
(ประเสริฐ อะกะเรือน)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก
ได้ตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวะหลวง อำเภอ ท่าสองยาง จังหวัด ตาก
ประจำปีงบประมาณ 2559, ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 8 มีนาคม 2559
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 9 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

1. ด้านการเงิน

1.1 เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 8 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 มีเงินเก็บรักษา 43,452,035.58 บาท
แยกออกเป็น

เงินสด			จำนวน	- บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00687-7	จำนวน	4,244,473.22 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00733-6	จำนวน	27,268.07 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00734-4	จำนวน	842,446.88 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 003-4-68255-6	จำนวน	1,076.96 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-1-54945-2	จำนวน	31,646,468.78 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 36478000084-0	จำนวน	1,182,144.03 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 34478000228-5	จำนวน	5,508,157.64 บาท

ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 8 มีนาคม 2559 มีเงินเก็บรักษา 43,502,432.78 บาท

เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00687-7	จำนวน	4,249,123.22 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00733-6	จำนวน	27,268.07 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00734-4	จำนวน	842,446.88 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 003-4-68255-6	จำนวน	1,076.96 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-1-54945-2	จำนวน	31,692,215.98 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 36478000084-0	จำนวน	1,182,144.03 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 34478000228-5	จำนวน	5,508,157.64 บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 50,397.20 บาท เนื่องจากมีเงินรายรับที่ยังไม่ได้ลงบัญชี 45,745.20 บาท และมีเช็คที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินจำนวน 1 ฉบับ จำนวน 4,650.- บาท

2. ด้านงบประมาณ

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2559 ประกาศใช้เมื่อ 21 กันยายน 2558

การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประมาณการรายรับ	จำนวน	35,728,000.- บาท
ประมาณการรายจ่าย	จำนวน	35,728,000.- บาท
งบกลาง	จำนวน	1,414,430.- บาท
รายจ่ายประจำ	จำนวน	29,239,020.- บาท
รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวน	5,074,550.- บาท

/3. ด้านการเงิน...

3. ด้านการเงิน

การเขียนเช็คสั่งจ่าย ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ มีการจ่ายเช็คให้กับผู้รับจ้างโดยไม่ขีดคร่อมจำนวน 16 ฉบับ เป็นเช็ค ธกส. เลขที่ 4423177-4423192 สั่งจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง รายการค่าจ้างเหมารับส่งนักกีฬากรีฑา ผู้ควบคุมทีม กองเชียร์ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 85,200.- บาท

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 ข้อ 69 ซึ่งกำหนดให้ออกเช็คในนามของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิโดยขีดฆ่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” และขีดคร่อมทุกครั้ง ยกเว้นจำเป็นที่จะต้องสั่งจ่าย เพื่อขอรับเงินสดมาจ่ายให้กระทำได้ในการจ่ายเงินมีวงเงินต่ำกว่า 2,000 บาท โดยให้ออกเช็คในนามหัวหน้าส่วนการคลัง และขีดฆ่าคำว่า “หรือตามสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก ห้ามออกเช็คสั่งจ่ายเงินสด

4. ด้านพัสดุ

4.1 การจัดซื้อจัดจ้าง

จากการตรวจสอบใบสั่งจ้างของการจ้างเหมาบุคคลภายนอกโดยส่วนใหญ่ พบว่าผู้ว่าจ้างไม่ได้ระบุการจ้างตามลักษณะที่ต้องจัดทำ มีการกำหนดไว้เพียงการปฏิบัติงานในส่วนงานนั้น ๆ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย และให้ดำเนินงานจ้างตามรูปแบบหรือลักษณะที่ต้องการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดรายละเอียดของงานที่จะจ้างไว้ในบันทึกตกลงจ้าง ใบสั่งจ้าง หรือสัญญาจ้าง ทุกครั้ง

ในการตรวจสอบครั้งนี้มี นายสมศักดิ์ สันตพัฒน์ไพร ดำรงตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ะหลวง และมีผู้รับตรวจ คือนางสาวนันทมน ใจเจริญ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ะหลวง ขอบกพร่องต่าง ๆ ได้แนะนำให้กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ะหลวง ไว้ในรายงานการตรวจสอบแล้ว และให้รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องให้จังหวัดทราบด้วย

ลงชื่อ.......... ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววิภาพร อินแก้ววงศ์)

ลงชื่อ.......... ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวศาดพร ศรีกันชัย)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก
ได้ตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต้าน อำเภอกำแพงแสน จังหวัด ตาก
ประจำปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 8 มีนาคม 2559
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 9 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

1. ด้านการเงิน

1.1 เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 9 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 มีเงินเก็บรักษา 33,189,961.49 บาท
แยกออกเป็น

เงินสด			จำนวน	- บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00706-9	จำนวน	6,480,078.48 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-63027-0	จำนวน	682,952.65 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-1-46105-9	จำนวน	12,035,217.44 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-2-15256-4	จำนวน	10,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 344780002459	จำนวน	3,991,712.92 บาท

ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 9 มีนาคม 2559 มีเงินเก็บรักษา 33,278,020.23 บาท				
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00706-9	จำนวน	6,549,938.45 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-63027-0	จำนวน	682,952.65 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-1-46105-9	จำนวน	12,053,416.21 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-2-15256-4	จำนวน	10,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 344780002459	จำนวน	3,991,712.92 บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 88,058.74 บาท เนื่องจากมีเช็คที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินจำนวน 7 ฉบับ เป็นเงิน 69,859.97 บาท และมีรายรับที่ยังไม่ได้ลงบัญชี เป็นเงิน 18,198.77 บาท

2. ด้านงบประมาณ

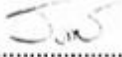
งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2559 ประกาศใช้เมื่อ 27 สิงหาคม 2558
การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประมาณการรายรับ	จำนวน 35,861,240.- บาท
ประมาณการรายจ่าย	จำนวน 35,261,240.- บาท
งบกลาง	จำนวน 832,180.- บาท
รายจ่ายประจำ	จำนวน 29,881,260.- บาท
รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวน 4,547,800.- บาท

ในการนี้....

ในการตรวจสอบครั้งนี้ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ โดยมี นายบุญเสริม ชัยโรจน์ปัญญา ดำรงตำแหน่ง
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน และมีผู้รับตรวจครั้งนี้ คือ

- | | |
|---------------------------|--|
| 1. นายประเสริฐ อะกะเรื่อน | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋าน |
| 2. นางอารีรัตน์ ทองแย้ม | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |
| 3. นางวาสนา ศิริคารวะ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี |

ลงชื่อ.....  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววิภาพร อินแก้ววงศ์)

ลงชื่อ.....  ผู้ตรวจสอบ

(นางศาทพร ศรีกันชัย)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก
ได้ตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุสุ อำเภอ ทำสองยาง จังหวัด ตาก
ประจำงวดปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 9 มีนาคม 2559
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 10 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

1. ด้านการเงิน

เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 9 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 มีเงินเก็บรักษา 79,942,913.91 บาท
แยกออกเป็น

เงินสด			จำนวน	- บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00765-3	จำนวน	3,847,864.41 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 181-2-66391-8	จำนวน	873,028.74 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-4-05300-4	จำนวน	5,132,533.11 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 310000984246	จำนวน	5,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 054780391550	จำนวน	4,917,279.87 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 344780002392	จำนวน	7,893,389.69 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 981-6-71672-0	จำนวน	8,228,430.46 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-1-39204-9	จำนวน	44,050,387.63 บาท

ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 9 มีนาคม 2559 มีเงินเก็บรักษา 80,015,645.55 บาท

เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00765-3	จำนวน	3,854,596.41 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 181-2-66391-8	จำนวน	873,028.74 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-4-05300-4	จำนวน	5,132,533.11 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 310000984246	จำนวน	5,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 054780391550	จำนวน	4,917,279.87 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 344780002392	จำนวน	7,893,389.69 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 981-6-71672-0	จำนวน	8,231,430.46 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-1-39204-9	จำนวน	44,113,387.27 บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 72,731.64 บาท เนื่องจากมีเช็คที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินจำนวน 4 ฉบับ

2. ด้านงบประมาณ

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2559 ประกาศใช้เมื่อ 7 กันยายน 2558

การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประมาณการรายรับ	จำนวน	64,000,000.- บาท
ประมาณการรายจ่าย	จำนวน	64,000,000.- บาท
งบกลาง	จำนวน	2,748,050.- บาท
รายจ่ายประจำ	จำนวน	50,560,000.- บาท
รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวน	13,440,000.- บาท

2. ด้านพัสดุ

หลักประกันสัญญา มีเงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ จำนวน 3 ราย ดังนี้

ผู้วางเงินประกัน	วันครบกำหนด	จำนวนเงิน
นายอุดม ธารศรีทอง	8 มีนาคม 2559	19,425.-
นายบุญทรง ทวีรัฐศิริ	6 มีนาคม 2559	19,575.-
นายบุญทรง ทวีรัฐศิริ	6 มีนาคม 2559	13,575.-

ข้อเสนอแนะ กรณีเมื่อผู้วางเงินประกันสัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้ดำเนินการติดต่อผู้วางเงินประกันให้มาขอรับคืนภายในกำหนด 15 วันนับแต่ผู้วางประกันพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา ถ้าไม่สามารถติดต่อผู้วางประกันได้ หรือติดต่อได้แต่ผู้วางประกันไม่มารับคืน ให้ใช้วิธีประกาศกำหนดเวลาแจ้งให้ผู้วางประกันมารับเงินภายในกำหนด โดยกำหนดระยะเวลาอันสมควร พร้อมทั้งแจ้งด้วยว่าหากไม่มารับเงินภายในกำหนดจะนำเงินรายได้ดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเมื่อครบกำหนดระยะเวลาตามประกาศ หากผู้วางเงินไม่มาขอรับเงินประกันสัญญาค้างจ่ายเข้าเป็นเงินรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เสร็จสิ้น

ในการตรวจสอบครั้งนี้มี นายมีชัย พนาทักชีณาวรรต ดำรงตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุสุ และมีผู้รับตรวจ คือ นายยืนยง พุทรวงษ์ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุสุ ขอบกพร่องต่าง ๆ ได้แนะนำให้กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุสุ ไว้ในรายงานการตรวจสอบแล้ว และให้รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องให้จังหวัดทราบด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววิภาพร อินแก้ววงศ์)

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางศาสตรา ศรีกันชัย)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก
ได้ตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หละ อำเภอ ท่าสองยาง จังหวัด ตาก
ประจำงวดปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 7 มีนาคม 2559
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 8 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

1. ด้านการเงิน

เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 7 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 มีเงินเก็บรักษา 25,208,143.66 บาท,
แยกออกเป็น

เงินสด			จำนวน	- บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00712-4	จำนวน	2,458,087.66 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00713-2	จำนวน	763,936.49 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 310000390269	จำนวน	3,545,987.50 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 310000984686	จำนวน	2,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-1-45745-0	จำนวน	11,041,845.23 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 981-2-17697-7	จำนวน	1,030,041.77 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 300023015591	จำนวน	4,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 054780391568	จำนวน	368,245.01 บาท

ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2558 มีเงินเก็บรักษา 25,243,463.05 บาท

เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00712-4	จำนวน	2,461,361.66 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 681-2-00713-2	จำนวน	763,936.49 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 310000390269	จำนวน	3,545,987.50 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี 310000984686	จำนวน	2,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 604-1-45745-0	จำนวน	11,073,890.62 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี 981-2-17697-7	จำนวน	1,030,041.77 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 300023015591	จำนวน	4,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี 054780391568	จำนวน	368,245.01 บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 35,319.39 บาท เนื่องจากมีเงินรายรับที่ยังไม่ได้ลงบัญชี 32,045.39 บาท และมีเช็คที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินจำนวน 1 ฉบับ จำนวน 3,274.- บาท

2. ด้านงบประมาณ

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2559 ประกาศใช้เมื่อ 22 กันยายน 2559
การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประมาณการรายรับ	จำนวน 41,135,610.- บาท
ประมาณการรายจ่าย	จำนวน 41,135,610.- บาท
งบกลาง	จำนวน 1,111,402.- บาท
รายจ่ายประจำ	จำนวน 32,640,076.- บาท
รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวน 5,339,950.- บาท

3. ด้านพัสดุ

หลักประกันสัญญา

เงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 47,525.- บาท

ข้อเสนอแนะ กรณีเมื่อผู้วางเงินประกันสัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้ดำเนินการติดต่อผู้วางเงินประกันให้มาขอรับคืนภายในกำหนด 15 วันนับแต่ผู้วางประกันพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา ถ้าไม่สามารถติดต่อผู้วางประกันได้ หรือติดต่อได้แต่ผู้วางประกันไม่มารับคืน ให้ใช้วิธีประกาศกำหนดเวลาแจ้งให้ผู้วางประกันมารับเงินภายในกำหนด โดยกำหนดระยะเวลาอันสมควร พร้อมทั้งแจ้งด้วยว่าหากไม่มารับเงินภายในกำหนดจะนำเงินรายได้ดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเมื่อครบกำหนดระยะเวลาตามประกาศ หากผู้วางเงินไม่มาขอรับเงินประกันสัญญาค้างจ่ายเข้าเป็นเงินรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เสร็จสิ้น

ในการตรวจสอบครั้งนี้ นายโสภณ ใจลังหา ดำรงตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ทะ และ มีผู้รับตรวจ คือ นางพรรณภรณ์ กองมั่ง ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง ขอบกพร่องต่าง ๆ ได้แนะนำให้กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ทะ ไว้ในรายงานการตรวจสอบแล้ว และให้รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องให้จังหวัดทราบด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววิภาพร อินแกววงศ์)

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางศาสตรา ศรีกันชัย)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก

ได้ตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สอง/ อำเภอ ท่าสองยาง จังหวัด ตาก
 ประจำปีงบประมาณ 2559 / ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 7 มีนาคม 2559
 เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 8 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

1. ด้านการเงิน

1.1 เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 7 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 มีเงินเก็บรักษา 76,626,361.28 บาท
 แยกออกเป็น

เงินสด				จำนวน	3,945.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	681-2-00539-2	จำนวน	7,036,788.37 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	681-2-00531-8	จำนวน	1,732,009.12 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	020000418637	จำนวน	1,190,818.50 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	306814047720	จำนวน	11,089,226.10 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	310000962832	จำนวน	14,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี	054780390453	จำนวน	364,734.07 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี	344780002301	จำนวน	3,465,224.94 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี	604-0-28729-2	จำนวน	37,743,615.18 บาท

ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 7 มีนาคม 2559 มีเงินเก็บรักษา 76,751,863.75 บาท					
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	681-2-00539-2	จำนวน	7,165,168.67 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	681-2-00531-8	จำนวน	1,732,009.12 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	020000418637	จำนวน	1,190,818.50 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	306814047720	จำนวน	11,089,226.10 บาท
เงินฝากธนาคาร	ธกส.	เลขที่บัญชี	310000962832	จำนวน	14,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี	054780390453	จำนวน	364,734.07 บาท
เงินฝากธนาคาร	ออมสิน	เลขที่บัญชี	344780002301	จำนวน	3,465,224.94 บาท
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	เลขที่บัญชี	604-0-28729-2	จำนวน	37,744,682.35 บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 125,502.47 บาท เนื่องจากมีเงินสดคงเหลือที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร 3,945.- บาท และมีเช็คที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงิน รวมเป็นเงินจำนวน 129,447.47 บาท

2. ด้านงบประมาณ

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2559 ประกาศใช้เมื่อ 1 ตุลาคม 2558

การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประมาณการรายรับ	จำนวน	75,000,000.- บาท
ประมาณการรายจ่าย	จำนวน	75,000,000.- บาท
งบกลาง	จำนวน	7,961,136.- บาท
รายจ่ายประจำ	จำนวน	57,776,464.- บาท
รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวน	9,262,400.- บาท

3. ด้านการเบิกเงิน

ค่าเช่าบ้าน ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมผู้เบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการในสังกัด

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการควบคุมการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านให้แก่ข้าราชการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่าเช่าบ้านในแต่ละปีไว้ ทั้งนี้ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบสิทธิการเช่าบ้านตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว 2579 ลงวันที่ 26 พฤศจิกายน 2558 เรื่อง ขอความร่วมมือตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเป็นไปด้วยความถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

4. ด้านพัสดุ

หลักประกันสัญญา

เงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ จำนวน 6 รายการ เป็นเงินจำนวน 122,945.- บาท

ข้อเสนอแนะ กรณีเมื่อผู้วางเงินประกันสัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้ดำเนินการติดต่อผู้วางเงินประกันให้มาขอรับคืนภายในกำหนด 15 วันนับแต่ผู้วางประกันพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา ถ้าไม่สามารถติดต่อผู้วางประกันได้ หรือติดต่อได้แต่ผู้วางประกันไม่มารับคืน ให้ใช้วิธีประกาศกำหนดเวลาแจ้งให้ผู้วางประกันมารับเงินภายในกำหนด โดยกำหนดระยะเวลาอันสมควร พร้อมทั้งแจ้งด้วยว่าหากไม่มารับเงินภายในกำหนดจะนำเงินรายได้ดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเมื่อครบกำหนดระยะเวลาตามประกาศ หากผู้วางเงินไม่มาขอรับเงินประกันสัญญาค้างจ่ายเข้าเป็นเงินรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เสร็จสิ้น

ในการตรวจสอบครั้งนี้ นายเผด็จ พนาลัยเจริญ ดำรงตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่สอง และมีผู้รับตรวจดังนี้

1. นายสุเชียร อินทะใจ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสองยาง
2. นางระพีพร เจริญรัตน์วิบูลย์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
3. นายชูสกุล พิศาลธนชัย ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

ข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้แนะนำให้กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สองไว้ในรายงานการตรวจสอบแล้ว และให้รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องแล้วรายงานจังหวัดทราบ

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววิภาพร อินแก้ววงศ์)

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางศาดพร ศรีกันชัย)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก
ได้ตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสองยาง อำเภอ ท่าสองยาง จังหวัด ตาก
ประจำปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 8 มีนาคม 2559
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 9 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

1. ด้านการเงิน

เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 8 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 มีเงินเก็บรักษา 31,490,716.91 บาท
แยกออกเป็น

เงินสด	จำนวน	2,280.00 บาท
เงินฝากธนาคาร กรุงเทพ เลขที่บัญชี 981-2-19802-4	จำนวน	497,038.84 บาท
เงินฝากธนาคาร กรุงเทพ เลขที่บัญชี 604-1-39205-7	จำนวน	7,743,122.04 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 681-2-00495-6	จำนวน	8,478,266.04 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 681-2-00497-2	จำนวน	670,109.18 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 181-2-64992-6	จำนวน	797,307.20 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 681-2-60807-5	จำนวน	2,497,272.35 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 310000963529	จำนวน	3,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร ออมสิน เลขที่บัญชี 054780401102	จำนวน	49,158.93 บาท
เงินฝากธนาคาร ออมสิน เลขที่บัญชี 324780006940	จำนวน	7,756,162.33 บาท

ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 8 มีนาคม 2559 มีเงินเก็บรักษา 32,327,397.69 บาท

เงินฝากธนาคาร กรุงเทพ เลขที่บัญชี 981-2-19802-4	จำนวน	497,038.84 บาท
เงินฝากธนาคาร กรุงเทพ เลขที่บัญชี 604-1-39205-7	จำนวน	8,476,379.98 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 681-2-00495-6	จำนวน	8,583,968.88 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 681-2-00497-2	จำนวน	670,109.18 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 181-2-64992-6	จำนวน	797,307.20 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 681-2-60807-5	จำนวน	2,497,272.35 บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส เลขที่บัญชี 310000963529	จำนวน	3,000,000.00 บาท
เงินฝากธนาคาร ออมสิน เลขที่บัญชี 054780401102	จำนวน	49,158.93 บาท
เงินฝากธนาคาร ออมสิน เลขที่บัญชี 324780006940	จำนวน	7,756,162.33 บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 836,680.78 บาท เนื่องจากมีเงินสดในมือ จำนวน 2,280.- บาท , มีเงินรายรับที่ยังไม่ได้ลงบัญชี 5,165.79 บาท และมีเช็คที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินจำนวน 18 ฉบับ จำนวน 833,794.99 บาท โดยมีเช็ค ธกส. เลขที่ 4422196 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2558 จำนวน 2,275.- บาท เป็นเช็คที่หมดอายุแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งสถานีตำรวจภูธรแม่เมย ว่าเช็ค ธกส. เลขที่ 4422196 นั้นพ้นเวลาหกเดือนนับแต่วันที่องค์การบริหารส่วนตำบลจ่ายแล้ว ซึ่งธนาคารจะปฏิเสธการจ่ายเงิน เนื่องจากเช็คฉบับดังกล่าวหมดอายุตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 991 ให้ผู้มีสิทธิรับเงินนำเช็คที่รับไปแล้วมาขอเปลี่ยนเช็คฉบับใหม่ หรือหากไม่มีความประสงค์จะขอรับเงินให้แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ เพื่อจะได้ปรับปรุงบัญชีนำเงินดังกล่าวเข้าคลังองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

2. ด้านงบประมาณ

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2559 ประกาศใช้เมื่อ 23 กันยายน 2558
การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประมาณการรายรับ	จำนวน 36,069,800.- บาท
ประมาณการรายจ่าย	จำนวน 36,069,800.- บาท
งบกลาง	จำนวน 1,182,557.- บาท
รายจ่ายประจำ	จำนวน 21,720,693.- บาท
รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวน 3,396,050.- บาท

3. ด้านการเบิกเงิน

การยืมเงินงบประมาณ พบว่ามีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณคงค้าง ณ วันเข้าตรวจ จำนวน 3 รายการ โดยนายอดุลย์ บุญมาสาย ได้ขอยืมเงินงบประมาณตั้งแต่วันที่ 22 มกราคม 2559 และครบกำหนดแล้วเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2559

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดให้ผู้ยืมเงินงบประมาณชดใช้เงินยืม โดยส่งใบสำคัญและเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญายืมเงิน หากผู้ยืมไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด ให้บังคับตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน และก่อนการอนุมัติให้ยืม ให้ผู้มีอำนาจตรวจสอบว่าผู้ยืมมีเงินยืมค้างชำระหรือไม่ และผู้ยืมทำสัญญา ยืมเงิน และมีสาระสำคัญของสัญญาครบถ้วนหรือไม่ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 ข้อ 84 และข้อ 86

4. ด้านการพัสดุ

หลักประกันสัญญา

จากการตรวจสอบพบว่า การจ่ายคืนหลักประกันสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ได้แก่ หลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน แต่ผู้มีสิทธิยังไม่มารับคืนเป็นจำนวน 10 ราย เป็นเงิน 127,375.- บาท

ข้อเสนอแนะ ให้ตรวจสอบว่ามีหลักประกันสัญญารายใดที่พ้นข้อผูกพันแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่มารับคืน ให้ติดต่อผู้มีสิทธิมารับคืนโดยเร็ว อย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพัน เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.3/ว686 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 254 เรื่องการชักข้อผูกพันการ รับเงินและการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ในการตรวจสอบครั้งนี้ นายฐานันท์ อรรถกิจไพบูลย์ ดำรงตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสองยาง และมีผู้รับตรวจดังนี้

1. ร.ต. โอภาส อินทุทรัพย์ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสองยาง
2. นางสาวสุชาดา หล้าหาญ ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป

ข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้แนะนำให้กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสองยาง ไว้ในรายงานการตรวจสอบแล้ว และให้รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องแล้วรายงานจังหวัดทราบ

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววิภากร อินแก้ววงศ์)

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวศรียศ ศรีกันชัย)

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก

ได้ตรวจสอบ เทศบาลตำบลแม่ต้าน / อำเภอ ท่าสองยาง จังหวัด ตาก
ประจำงวดปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 9 มีนาคม 2559
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ 10 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

1. ด้านการเงิน

1.1 เงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 9 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 มีเงินเก็บรักษา 21,169,595.27 บาท
แยกออกเป็น

เงินสด	จำนวน	- บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี 681-2-00773-4 จำนวน 3,543,862.21 บาท		
เงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี 310001051909 จำนวน 5,000,000.00 บาท		
เงินฝากธนาคาร ออมสิน เลขที่บัญชี 2802200419307 จำนวน 2,480,519.83 บาท		
เงินฝากธนาคาร ออมสิน เลขที่บัญชี 300023242344 จำนวน 5,000,000.00 บาท		
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย เลขที่บัญชี 604-1-02875-4 จำนวน 5,141,638.01 บาท		
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย เลขที่บัญชี 604-2-09788-1 จำนวน 3,575.22 บาท		

ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 9 มีนาคม 2559 มีเงินเก็บรักษา 21,190,607.27 บาท

เงินสด	จำนวน	- บาท
เงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี 681-2-00773-4 จำนวน 3,564,874.21 บาท		
เงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี 310001051909 จำนวน 5,000,000.00 บาท		
เงินฝากธนาคาร ออมสิน เลขที่บัญชี 2802200419307 จำนวน 2,480,519.83 บาท		
เงินฝากธนาคาร ออมสิน เลขที่บัญชี 300023242344 จำนวน 5,000,000.00 บาท		
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย เลขที่บัญชี 604-1-02875-4 จำนวน 5,141,638.01 บาท		
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย เลขที่บัญชี 604-2-09788-1 จำนวน 3,575.22 บาท		

ยอดคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 21,012.- บาท เนื่องจากมีเช็คที่ผู้รับยังไม่นำมาขึ้นเงินจำนวน 2 ฉบับ

2. ด้านพัสดุ

2.1 การจัดซื้อจัดจ้าง

จากการตรวจสอบใบสั่งจ้างของการจ้างเหมาบุคคลภายนอกโดยส่วนใหญ่ พบว่าผู้ว่าจ้างไม่ได้ระบุการจ้างตามลักษณะที่ต้องจัดทำ อาทิเช่น การจ้างเหมาเครื่องเสียงสำหรับพิธีการและภาคสนาม ในการจัดการแข่งขันกีฬา ด้านยาเสพติด ผู้ว่าจ้างไม่ได้ระบุช่วงเวลาในการจ้างเหมาว่าเริ่มต้นตั้งแต่เวลาใด และสิ้นสุดเวลาใด เครื่องเสียงประกอบด้วยอะไรบ้าง เป็นต้น

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย และให้ดำเนินงานจ้างตามรูปแบบหรือลักษณะที่ต้องการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดรายละเอียดของงานที่จะจ้างไว้ในบันทึกตกลงจ้าง ใบสั่งจ้าง หรือสัญญาจ้าง ทุกครั้ง

2.2 หลักประกันสัญญา

เงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 49,900.- บาท

ข้อเสนอแนะ กรณีเมื่อผู้วางเงินประกันสัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้ดำเนินการติดต่อผู้วางเงินประกันให้มาขอรับคืนภายในกำหนด 15 วันนับแต่ผู้วางประกันพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา ถ้าไม่สามารถติดต่อผู้วางประกันได้ หรือติดต่อได้แต่ผู้วางประกันไม่มารับคืน ให้ใช้วิธีประกาศกำหนดเวลาแจ้งให้ผู้วางประกันมารับเงินภายในกำหนด โดยกำหนดระยะเวลาอันสมควร พร้อมทั้งแจ้งด้วยว่าหากไม่มารับเงินภายในกำหนดจะนำเงินรายได้ดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเมื่อครบกำหนดระยะเวลาตามประกาศ หากผู้วางเงินไม่มาขอรับเงินประกันสัญญาค้างจ่ายเข้าเป็นเงินรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เสร็จสิ้น

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มี นางวรพงศ์ ออมหนัก ดำรงตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลแม่ต้าน และมีผู้รับตรวจ คือนางสาวภักดีรา พงษ์อำ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง ขอบกพร่องต่าง ๆ ได้แนะนำให้กองคลัง เทศบาลตำบลแม่ต้าน ไว้ในรายงานการตรวจสอบแล้ว และให้รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องให้จังหวัดทราบด้วย

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววิภาพร อินแก้ววงศ์)

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ
(นางศาดพร ศรีกันชัย)