



ที่ อต ๐๐๒๓.๕/ ๐๕๑๔๒

ศาลากลางจังหวัดอุดรดิตถ์
ถนนประชานิมิตร อต ๕๓๐๐๐

๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการสรุปข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นในเขตจังหวัดอุดรดิตถ์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์ และนายกเทศมนตรีเมืองอุดรดิตถ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ขององค์กรปกครอง-
ส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดอุดรดิตถ์ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๔ ได้กำหนดให้กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุดรดิตถ์ รับผิดชอบในการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดอุดรดิตถ์ ไม่น้อยกว่าแห่งละ ๑ ครั้ง ต่อปี และกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุดรดิตถ์ได้ออกแผนการตรวจสอบการเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๕๙ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ โดยมีแผนตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๘๐ แห่ง นั้น

จังหวัดอุดรดิตถ์ โดยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุดรดิตถ์ กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามแผนประจำปี ๒๕๖๐ ระหว่างเดือนมกราคม - สิงหาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๘๐ แห่ง โดยวิธีสุ่มตรวจตามแบบการตรวจสอบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป สำหรับอำเภอแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมิตร เกิดกล้า)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรดิตถ์ รักษาการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรดิตถ์

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร. ๐-๕๕๔๐-๓๐๐๘ ต่อ ๑๔

**สรุปรายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐**

.....

ตามที่กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ ได้ดำเนินการออกตรวจตามแผนประจำปี ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ในเขตจังหวัดอุดรดิตถ์ จำนวน ๘๐ แห่ง โดยวิธี สุ่มตรวจตามแบบการตรวจสอบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สรุปข้อบกพร่องจากการตรวจสอบได้ ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.หาดจิว
- ๒) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๑.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน ฯ พ.ศ. ๒๕๔๗) ไม่ได้จัดทำเป็นปัจจุบัน

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.หาดจิว
- ๒) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น
- ๓) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.ห้วยมุ่น

๑.๓ จำนวนเงินคงเหลือจากรายงานสถานะการเงินประจำวัน ที่ไม่สามารถตรวจสอบได้

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.หาดจิว
- ๒) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น
- ๓) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.ห้วยมุ่น

๑.๔ กรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่ได้แต่งตั้งให้เป็นไปตามระเบียบฯ/ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ -

๒.ด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๑ การรับ-ส่งเงิน ไม่ได้นำส่งเงินรายได้ทุกวันที่จัดเก็บ /การจัดทำใบนำส่ง ใบสำคัญสรุป ใบนำส่ง / การนำฝากธนาคาร / กรรมการรับ - ส่ง (ตามระเบียบ มท . ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๓๕ -๓๖) / ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำเงินส่ง (ระเบียบมท . ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๒)

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านด่าน ทต.บ้านด่านนาขาม ทต.น้ำริด
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ -
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.ห้วยมุ่น
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ -
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.น้ำอ่าง ทต.บ้านแก่ง

- ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ อบต.ผักขวง
- ๘) อำเภอปากท่า ได้แก่ -
- ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น
- ๑๐) เทศบาลเมืองอุตรดิตถ์

๒.๒ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๐ (ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑) อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑) อำเภอเมืองอุตรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านด่านนาขาม อบต.หาดจิว อบต.บ้านด่าน
ทต.บ้านด่านนาขาม ทต.คู้ตะเกา ทต.วังกะพี้ ทต.น้ำริด ทต.ท่าเสา อบต.ถ้ำกลอง ทต.ผาจุก
อบต.แสนตอ ทต.จี่งาม ทต.หาดกรวด อบต.ขุนผา

๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ อบต.ไผ่ล้อม อบต.แม่พูล ทต.หัวดง ทต.พระเสด็จ

๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.จริม อบต.ร่วมจิต ทต.ร่วมจิต อบต.หาดลำา อบต.ท่าปลา
อบต.ผาเลือด

๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไคร้ อบต.บ้านฝาย อบต.น้ำไผ่ อบต.แสนตอ
อบต.เด่นเหล็ก อบต.ห้วยมุ่น

๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ ทต.ในเมือง อบต.ท่ามะเฟือง อบต.บ้านโคก อบต.บ้านดารา
อบต.คอรุม ทต.ท่าสัก อบต.พญาแมน อบต.ท่าสัก อบต.นาอิน อบต.บ้านหม้อ อบต.นายาง อบต.ไร่ฮ้อย

๖) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.น้ำอ่าง อบต.บ้านแก่ง อบต.ช้อยสูง อบต.วังแดง ทต.บ้านแก่ง

๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ อบต.บ่อทอง อบต.ผักขวง อบต.ป่าคาย อบต.น้ำพี
ทต.ทองแสนขัน

๘) อำเภอปากท่า ได้แก่ อบต.บ้านเสี้ยว อบต.สองคอน ทต.ปากท่า อบต.สองห้อง
อบต.สองคอน

๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ ทต. บ้านโคก อบต.บ่อเบี้ย อบต.นาขุม อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๒.๓ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

- ๑) อำเภอเมืองอุตรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านด่านนาขาม อบต.หาดจิว ทต.ท่าเสา อบต.ถ้ำกลอง ทต.ผาจุก
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ อบต.ชัยชุมพล

- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ ทต.น้ำปาด
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.ในเมือง
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.บ้านแก่ง อบต.หาดสองแคว
- ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ อบต.ป่าคาย ทต.ทองแสนขัน
- ๘) อำเภอปากทำ ได้แก่ -
- ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๒.๔ ใบเสร็จรับเงิน (สรุปตรวจ) จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไม่เป็นปัจจุบัน/หรือไม่ครบถ้วน (ระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๔) / ไม่ดำเนินการใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบ (ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๗-๑๙) / ไม่ดำเนินการการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๖)

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ -
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไคร้ อบต.ท่าแฝก
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ ทต.ท่าสัก
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ -
- ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ ทต.ทองแสนขัน
- ๘) อำเภอปากทำ ได้แก่ -
- ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๓.ด้านงบประมาณ -

๔.ด้านการเบิกเงิน (สรุปตรวจ)

- ๔.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ได้แก่
 - ๑) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต
 - ๒) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไผ่ อบต.ห้วยมุ่น
 - ๓) อำเภอตรอน ได้แก่ ทต.บ้านแก่ง
 - ๔) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๔.๒ เอกสารประกอบฎีกา เอกสารไม่ครบถ้วนตามที่กำหนด

- อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๔.๓ การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน (จัดเก็บตามที่กำหนด/ไม่ได้จัดเก็บตามที่กำหนด) -

๔.๔ หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย โดยรับรองการจ่ายไม่ครบถ้วน (ตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๗) ได้แก่

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ ทต.หาดกรวด
- ๒) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไผ่
- ๓) อำเภอปากทำ ได้แก่ อบต. สองห้อง

๔.๕ การจ่ายเช็ค รายงานการจัดทำเช็ค ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน/ ไม่ได้จัดเก็บไว้กับฎีกาเบิกเงิน ได้แก่

- ๑) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ
- ๒) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไคร้ ทต.น้ำปาด อบต.ท่าแฝก
- ๓) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ ทต.ทองแสนขัน
- ๔) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๔.๖ การยืมเงินงบประมาณ ไม่ได้จัดทำ/จัดไม่ถูกต้อง ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ , ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ถูกต้อง สัญญายืมเงิน (ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๘๔) หรือไม่ได้ส่งใช้เงินยืมงบประมาณตามกำหนด (ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๘๖)

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านด่านนาขาม ทต.ผาจุ
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต อบต.นางพญา อบต.ผาเลือด
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไผ่ ทต.น้ำปาด อบต.ห้วยมุ่น อบต.ท่าแฝก
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.พญาแมน
- ๖) อำเภอปากทำ ได้แก่ อบต.ปากทำ
- ๗) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ ทต.บ้านโคก อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๕.ด้านการบัญชี

๕.๑ การจัดทำบัญชี จัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ไม่เป็นปัจจุบัน ได้แก่ อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต. ม่วงเจ็ดต้น

๕.๒ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน จัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ไม่เป็นปัจจุบัน (ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๙๙)

- ๑) อำเภอมืองอุตรดิตถ์ ได้แก่ อบต.หาดจิว อบต.ถ้ำคลอง
- ๒) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.ห้วยมุ่น
- ๓) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๕.๓ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี (จัดทำล่าช้า หรือยังจัดทำไม่แล้วเสร็จ)

- ๑) อำเภอมืองอุตรดิตถ์ ได้แก่ อบต.หาดจิว
- ๒) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๕.๔ การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส (ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับเงินฯ เพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๑/๑) โดยจัดทำไม่ครบถ้วนรายไตรมาส / ไม่ได้เสนอตามระยะเวลาที่กำหนด/ ไม่ได้ปิดประกาศ ได้แก่

- ๑) อำเภอมืองอุตรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านด่านนาขาม อบต.หาดจิว ทต.บ้านด่านนาขาม อบต. ถ้ำคลอง ทต.ผาจุ
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต อบต.ท่าปลา
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไผ่ อบต.แสนตอ ทต.น้ำปาด อบต.ห้วยมุ่น อบต.ท่าแฝก
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.นาอิน
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.บ้านแก่ง ทต.บ้านแก่ง
- ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ ทต.ทองแสนขัน
- ๘) อำเภอพากทำ ได้แก่ -
- ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.นาขุม อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๕.๕ การจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Lass) ระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๕) ยังไม่ดำเนินการในระบบงบประมาณ ระบบข้อมูลรายรับ ระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบบัญชี หรือดำเนินการไม่ครบทั้ง ๔ ระบบ ได้แก่

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.หาดจีว
- ๒) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต
- ๓) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.ห้วยมุ่น
- ๔) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.บ้านแก่ง ทต.บ้านแก่ง
- ๕) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ ทต.ทองแสนขัน
- ๖) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.นาชุม

๖. การส่งเงินสมทบกองทุน (ก.บ.ท. ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น ในอัตรา ร้อยละหนึ่ง/ร้อยละสอง ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี) มีการส่งล่าช้า หรือไม่ถูกต้องส่งเกิน /ส่งขาด

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ ทต.หาดกรวด
- ๒) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.วังแดง
- ๓) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ ทต.น้ำปาด อบต.ห้วยมุ่น
- ๔) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต. ม่วงเจ็ดต้น

๗. เงินสะสม

๗.๑ การจ่ายขาดเงินสะสม -

๗.๒ การยืมเงินสะสม -

๗.๓ การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน โดยไม่ได้จัดส่งตามระยะเวลา ได้แก่

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.หาดจีว ทต.บ้านด่านนาขาม อบต.ถ้ำฉลอง ทต.หาดกรวด
- ๒) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต อบต.ท่าปลา
- ๓) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ ทต.น้ำปาด อบต.ห้วยมุ่น
- ๔) อำเภอลับแล ได้ ทต.พระเสด็จ

๘. ด้านการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ไม่มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงิน

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.ถ้ำฉลอง
- ๒) อำเภอท่าปลา ได้แก่ อบต.หาดลำ อบต.ท่าปลา
- ๓) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.ท่าแฝก
- ๔) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.คอรุม

- ๕) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.ช้อยสูง
- ๖) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๙. ด้านการเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)

๑๐.ด้านการพัสดุ

๑๐.๑ การควบคุมพัสดุ (ตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุ ฯ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔-๑๔๗) จัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน/ จัดทำเลขรหัสพัสดุครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน/ จัดทำใบเบิกพัสดุไม่ครบถ้วน

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านด่านนาขาม อบต.หาดจิว ทต.น้ำริด อบต.ถ้ำคลอง
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ อบต.ชัยชุมพล
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต อบต.นางพญา
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไคร้ อบต.น้ำไผ่ อบต.ท่าแฝก
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.บ้านดารา อบต.คอรุม อบต.พญาแมน อบต.ท่าสัก
อบต.นายาง อบต.ท่ามะเฟือง อบต.บ้านโคน
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ ทต.ตรอน ทต.บ้านแก่ง
- ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ อบต.บ่อทอง อบต.น้ำพี ทต.ทองแสนขัน
- ๘) อำเภอปากท่อ ได้แก่ -
- ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ -

๑๐.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการพัสดุ ฯ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔-๑๔๗) ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี/ การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด/ ยังไม่ได้จัดส่งรายงานการตรวจสอบให้อำเภอ จังหวัด สตง. ได้แก่

- ๑) อำเภอท่าปลา ได้แก่ อบต.ร่วมจิต อบต.ท่าปลา ทต.จริม
- ๒) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.พญาแมน อบต.นาอิน
- ๓) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.วังแดง

๑๐.๓ กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง / ยังไม่รายงานผลสอบข้อเท็จจริง

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านด่านนาขาม อบต.หาดจิว ทต.ท่าเสา
อบต.ถ้ำคลอง ทต.ผาจุก ทต.หาดกรวด

- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ อบต.ชัยชุมพล อบต.แม่พูล
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ อบต.ผาเลือด
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไคร้ อบต.แสนตอ อบต.ห้วยมุ่น
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.บ้านโคก อบต.พญาแมน อบต.ท่าสัก อบต.นาอิน อบต.นายาง
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.หาดสองแคว อบต.วังแดง
- ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ อบต.น้ำพี
- ๘) อำเภอพากทำ ได้แก่ -
- ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.ม่วงเจ็ดต้น

๑๐.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง เอกสารครบถ้วนไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

- ๑) อำเภอเมืองอุตรดิตถ์ ได้แก่ อบต.ขุนฝาง
- ๒) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.บ้านแก่ง

๑๐.๕ หลักประกันสัญญา ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา/ไม่ระบุวันครบกำหนด
จำยคืน/ระบุไม่ครบถ้วน / การจำยคืนหลักประกันสัญญา (ระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ
ข้อ ๖๕) ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการจำยคืนหลักประกันสัญญา /
ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง แต่หมดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง / หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพัน
แล้ว แต่ยังไม่ได้จำยคืนแก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ / ผู้รับคืนหลักประกันสัญญา ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับในทะเบียนคุม
เงินประกันสัญญาและรายงานการจัดทำเช็ค ดังนี้

๑) อำเภอเมืองอุตรดิตถ์ ได้แก่ อบต.ถ้ำกลอง ทต.ผาจุก อบต.แสนตอ ทต.หาดกรวด
อบต.บ้านด่านนาขาม อบต. บ้านด่าน ทต.บ้านด่านนาขาม ทต.ท่าเสา ทต.วังกะพี้

- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ
 - ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.จริม ทต.ร่วมจิต อบต.หาดลำ อบต.ท่าปลา อบต.นางพญา
 - ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไผ่ ทต.น้ำปาด อบต.ท่าแฝก
 - ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.บ้านหม้อ อบต.นายาง อบต.ไร่ฮ้อย ทต.ในเมือง อบต.ท่ามะเฟือง
 - ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.น้ำอ่าง อบต.หาดสองแคว อบต.ข่อยสูง ทต.บ้านแก่ง
 - ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ อบต.ป่าคาย อบต.น้ำพี ทต.ทองแสนขัน
 - ๘) อำเภอพากทำ ได้แก่ อบต.พากทำ
 - ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ ทต.บ้านโคก อบต.บ่อเบี้ย อบต.นาขุม อบต.ม่วงเจ็ดต้น
- ๑๐) อบจ.อุตรดิตถ์

๑๑. การใช้และรักษารถยนต์

(๑) ไม่ได้จัดทำบัญชีแยกประเภท (แบบ ๑)/(แบบ ๒) ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๖ ได้แก่

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ ทต.ท่าเสา
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ ทต.พระเสด็จ
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต อบต.นางพญา
- ๔) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.ข่อยสูง
- ๕) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.นาชุม

(๒) ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๗ ได้แก่

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านดำนานาขาม ทต.วังกะพี้ อบต.ขุนผาง
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ ทต.หัวดง
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต อบต.หาดลำ อบต.นางพญา
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไผ่ อบต.ท่าแฝก
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.พญาแมน
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.บ้านแก่ง อบต.หาดสองแคว อบต.ข่อยสูง ทต.บ้านแก่ง
- ๗) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.นาชุม
- ๘) ทม.อุดรดิตถ์

(๓) ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๑ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน

- ๑) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต
- ๒) อำเภอตรอน ได้แก่ ทต.บ้านแก่ง

(๔) ไม่ได้จัดทำสมุดการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๒ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน

- อำเภอตรอน ได้แก่ ทต.บ้านแก่ง

(๕) ไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๘ ได้แก่ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ อบต.บ้านด่านนาขาม อบต.หาดจั่ว ทต.วังกะพี้
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.ท่าแฝก
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ ทต.ท่าสัก ทต.ในเมือง
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ หาดสองแคว
- ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ -
- ๘) อำเภอปากท่า ได้แก่ อบต.ปากท่า
- ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.นาชุม

(๖) ไม่ได้กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ (แบบ ๑๙) ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินฯ ข้อ ๑๙ ได้แก่

- ๑) อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ ได้แก่ ทต.ผาจุก อบต.บ้านด่านนาขาม อบต.หาดจั่ว อบต.วังดิน ทต.คู้ตะเภา ทต.วังกะพี้ ทต.ท่าเสา
- ๒) อำเภอลับแล ได้แก่ ทต.ศรีพนมมาศ ทต.หัวดง ทต.พระเสด็จ
- ๓) อำเภอท่าปลา ได้แก่ ทต.ร่วมจิต ทต.ร่วมจิต อบต.หาดล้า อบต.นางพญา
- ๔) อำเภอน้ำปาด ได้แก่ อบต.น้ำไคร้ อบต.น้ำไผ่ อบต.เด่นเหล็ก ทต.น้ำปาด อบต.ท่าแฝก
- ๕) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.พญาแมน อบต.ท่าสัก อบต.นาอิน อบต.นายาง ทต.ในเมือง
- ๖) อำเภอตรอน ได้แก่ อบต.น้ำอ่าง อบต.หาดสองแคว อบต.ข่อยสูง ทต.บ้านแก่ง
- ๗) อำเภอทองแสนขัน ได้แก่ อบต.บ่อทอง ทต.ทองแสนขัน
- ๘) อำเภอปากท่า ได้แก่ -
- ๙) อำเภอบ้านโคก ได้แก่ อบต.นาชุม อบต.ม่วงเจ็ดต้น
- ๑๐) ทม.อุดรดิตถ์

๑๒. ด้านการควบคุมภายใน

มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่ไม่มีการจัดทำแผนการตรวจสอบตามระเบียบฯ / ไม่มีการตรวจสอบตามแผน / ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

- ๑) อำเภอพิชัย ได้แก่ อบต.บ้านโคน
- ๒) อำเภอตรอน ได้แก่ ทต.ตรอน

๑๓. การติดตามประเมินผลตามระเบียบ คตง. -

๑๔.ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ อปท. ส่วนใหญ่ไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตาม
ข้อเสนอแนะ กรณีเจ้าหน้าที่จังหวัดเข้าตรวจสอบ

๑๔ (๔) การทุจริต กรณีขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดจิว อยู่ระหว่างดำเนินการทาง
กฎหมาย

๑๕.การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง การปิดบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑๖. การติดตามโครงการเร่งด่วนของรัฐบาล