



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปงไหม โทร. ๐๔๕-๙๕๓๓๘๔

ที่ อบ ๘๔๖๐๕/๐๐๐๕ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน กองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปงไหม

### ๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจตามแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การตรวจสอบภายใน กองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลปงไหม ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง ระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรมีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นไปตามกฎหมายเกี่ยวกับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน กฎหมายเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอื่นๆ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านมีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นไปตามกฎหมายเกี่ยวกับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน กฎหมายเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอื่นๆ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำงบการเงินและรายงานการเงินต่างๆ แบบฟอร์มที่ใช้ การรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ ถูกต้องตามที่ระเบียบฯกำหนดหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบยอดลูกหนี้ทั้งหมด และตรวจสอบกับทะเบียนลูกหนี้ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และเพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการเร่งรัด และติดตามหนี้ค้างชำระ
๕. เพื่อให้ทราบว่างานพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ การตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ถูกต้องตามที่ระเบียบฯกำหนดหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และ มีการเบิกจ่ายคืนตามที่ระเบียบฯกำหนดหรือไม่

พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ดังแนบ

**๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง**

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๓.๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒

๓.๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๔ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

**๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา**

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนาม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวธัญญลักษณ์ แสงทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด.....

จ.ส.ต.



(พรสวัสดิ์ ครองบุญ)

ปลัดเทศบาลตำบลบึงใหม่

ความเห็นนายก.....



(นายปรีชา เงินหมื่น)

นายกเทศมนตรีตำบลบึงใหม่

รายงานผลการตรวจสอบ  
(ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

การตรวจสอบภายใน กองคลัง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

---

เรียน : นายกเทศมนตรีตำบลบึงไผ่

สำเนาเรียน : ปลัดเทศบาลตำบลบึงไผ่  
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - ผู้อำนวยการกองคลัง

ตรวจสอบโดย : นางสาวธัญญลักษณ์ แสงทอง

สอบทานรายงานโดย : นางสาวธัญญลักษณ์ แสงทอง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)  
งวดเดือน มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

- เรื่องที่ตรวจสอบ**
๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
  ๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
  ๓. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
  ๔. การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน
  ๕. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้
  ๖. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
  ๗. หลักประกันสัญญาและทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร มีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นไปตามกฎหมายเกี่ยวกับการเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร กฎหมายเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอื่นๆ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน มีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นไปตามกฎหมายเกี่ยวกับการเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน กฎหมายเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอื่นๆ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำงบการเงินและรายงานการเงินต่างๆ แบบฟอร์มที่ใช้ การรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบยอดลูกหนี้ทั้งหมด และตรวจสอบกับทะเบียนลูกหนี้ให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และเพื่อให้ทราบว่า มีการดำเนินการเร่งรัด และติดตามหนี้ค้างชำระ
๕. เพื่อให้ทราบว่า งานพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ การตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และ มีการเบิกจ่ายคืนตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่

**ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ**

๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๒. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
๓. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
๔. รายละเอียดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ทะเบียนลูกหนี้ รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) รายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่นๆ (กค.๓) รายละเอียดลูกหนี้ภาษีค้างชำระรายได้อื่นๆ (กค.๔) หนังสือเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ
๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๖. ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา ฎีกาเบิกจ่ายเงินประกันสัญญา คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ** เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖

ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

## **วิธีการตรวจสอบ** การสอบทาน , การสัมภาษณ์ และการคำนวณ

### **ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. สอบทานหลักฐานการรับเงินของสถานศึกษา ฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษา บุตร อัตราการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๒. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
๓. สุ่มตรวจการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน
๔. งบทดลองประจำเดือน รายงานรับ-จ่ายเงิน รายละเอียดประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน
๕. รายละเอียดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ทะเบียนลูกหนี้ เอกสารหลักฐานการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ให้ชำระหนี้
๖. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
๗. ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูล ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

### **สรุปผลการตรวจสอบ:**

#### **การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร**

จากการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจฎีกาการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พบว่า การเบิกจ่ายมีการแนบใบสำคัญคู่จ่าย ฉบับจริงซึ่งเป็นใบเสร็จรับเงินซึ่งสถานศึกษาออกให้ มีรายละเอียดครบถ้วน ถูกต้องคือ ชื่อและสถานที่อยู่หรือที่ทำการของผู้รับเงิน วันเดือนปี ที่รับเงิน รายการแสดงรายการรับเงินและระบุว่าเป็นค่าอะไร จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร ลายมือชื่อพร้อมทั้งมีตัวบรรจงชื่อและชื่อสกุลของผู้รับเงิน

การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกา พบว่า หน้าฎีกาเบิกเงินรายจ่ายจัดทำจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความถูกต้อง ใบสำคัญคู่จ่ายมีความถูกต้อง มีเอกสารแจ้งอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถานศึกษา มีสำเนาสูติบัตรของบุตรที่นำมาเบิกครบถ้วนถูกต้อง ผู้มีสิทธิยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรไม่เป็นไปตามแบบที่ระเบียบกำหนด คือใช้แบบ ๗๒๒๓ ในการขอเบิกจ่ายเงิน ซึ่งตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ (แบบ ก.บ.๑) และผู้มีสิทธิยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรไม่แนบเอกสารสำเนาบัตรประจำตัวข้าราชการประกอบการเบิกจ่าย

#### **ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เห็นควรกำชับให้ผู้มีสิทธิยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตร ยื่นแบบคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรให้ถูกต้องตามแบบที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ กำหนด (แบบ ก.บ.๑) พร้อมทั้งแนบเอกสารสำเนาบัตรประจำตัวข้าราชการประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง

### การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐานการเบิกค่าเช่าบ้าน มีการตรวจสอบว่าผู้ที่เบิกค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิตามกฎหมาย และมีแบบการขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) พร้อมหลักฐานประกอบการขอเบิกค่าเช่าบ้าน ครบถ้วนถูกต้องก่อน จึงเสนออนุมัติรับรองสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้านจากผู้มีอำนาจ มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารคุมการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินรายเดือนของผู้มีสิทธิเป็นรายบุคคลให้ถูกต้อง และไม่ให้เกิดสิทธิที่ข้าราชการผู้นั้นพึงได้รับเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการตามบัญชีอัตราค่าเช่าบ้านข้าราชการที่กำหนด

### การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เพียงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ พบว่าจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบัน จำนวนเงินคงเหลือ ๔๓,๒๕๕,๒๕๙.๙๗ บาท เป็นเงินสด - บาท เงินฝากธนาคาร ๔๓,๒๕๕,๒๕๙.๙๗ บาท ในการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันได้แนบหนังสือรับรองของธนาคารเพื่อให้ตรวจสอบด้วย ยอดเงินธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันของธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๓๑๔-๐-๒๒๐๕๔๕ มียอดคงเหลือไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร เจ้าหน้าที่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประกอบ พร้อมทั้งเสนอรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

### การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน

จากการสุ่มตรวจการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำเดือน ปรากฏว่า การจัดทำงบทดลอง เป็นปัจจุบัน การจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงิน เป็นปัจจุบัน การจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน จัดทำเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

### การตรวจสอบพัสดุประจำปี

จากการตรวจสอบการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ดำเนินการภายในกำหนด คือ แต่งตั้งภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ไม่มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้ที่แต่งตั้ง (รายงานต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วัน นับจากวันเริ่มตรวจสอบ) และไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยัง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กรณีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ ยังไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง หรือดำเนินการจำหน่ายแต่อย่างใด เนื่องจากยังไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

### ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ โดยเร็ว

**หลักประกันสัญญาและทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา**

การตรวจสอบหลักประกันสัญญาและทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา พบว่า ณ วันเข้าตรวจสอบ มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาด้วยระบบมือ และ ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำครบถ้วน

ณ วันเข้าตรวจสอบ มีหลักประกันสัญญาเป็นเงินสด จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๑๒,๕๕๐ บาท พันข้อผูกพันแล้ว แต่ยังไม่จ่ายคืน ได้แก่

๑.ห้างหุ้นส่วนจำกัด เมืองอุบลคอนสตรัคชั่น วันที่รับฝาก ๑๓ มิ.ย. ๖๕ จำนวนเงิน ๘๕๐ บาท

๒.ห้างหุ้นส่วนจำกัด เมืองอุบลคอนสตรัคชั่น วันที่รับฝาก ๑๓ มิ.ย. ๖๕ จำนวนเงิน ๒,๘๕๐ บาท

๓.ห้างหุ้นส่วนจำกัด เมืองอุบลคอนสตรัคชั่น วันที่รับฝาก ๒๑ มิ.ย. ๖๕ จำนวนเงิน ๓,๗๕๐ บาท

๔.ห้างหุ้นส่วนจำกัด เมืองอุบลคอนสตรัคชั่น วันที่รับฝาก ๒๑ มิ.ย. ๖๕ จำนวนเงิน ๕,๑๐๐ บาท

หนังสือค้ำประกันสัญญา จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๑๖๗,๕๒๕ บาท พันข้อผูกพันแล้วแต่ยังไม่จ่ายคืน ได้แก่ ๑.บริษัท แอสเสอลาร์ บิสซิเนส จำกัด จำนวน ๔๗,๙๕๐ บาท ๒.บริษัท โชติกาญจน์ชฎานนท์ แอนด์ทรัสต์ จำกัด จำนวน ๑๑๙,๕๗๕ บาท

เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว และในโอกาสต่อไปให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐(๒) และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวธัญญลักษณ์ แสงทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดฯ .....

- ทน

- 11/10/2567 (พรสวัสดิ์ ครอบบุญ)

จ.ส.ต.

(พรสวัสดิ์ ครอบบุญ)

ปลัดเทศบาลตำบลบึงไผ่

ความเห็นนายกฯ .....

- ทน

(นายปรีชา เงินหมื่น)

นายกเทศมนตรีตำบลบึงไผ่