



อบต.นาบารัก
เลขที่รับ ๒๗๐๗ ๒๕๖๗
วันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๗
เวลา ๑๕-๑๗

ที่ ขย ๐๐๒๓.๑๔/๒๕๖๖

ที่ว่าการอำเภอเทพสถิต

ถนนสุนทรารายณ์ ขย ๓๖๒๓๐

๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเทพสถิต และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๒๓.๕/ว ๑๐๔๓๕
ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยอำเภอเทพสถิต ได้รับแจ้งจากจังหวัดชัยภูมิว่า ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยแต่งตั้งข้าราชการกลุ่มงานการเงินและการตรวจสอบ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ ออกตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งได้เข้าตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอเทพสถิต โดยวิธีสุ่มตรวจแล้ว นั้น

บัดนี้ จังหวัดชัยภูมิได้สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอเทพสถิตเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหน่วยรับตรวจทราบ กรณีตรวจพบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานผลการดำเนินการให้อำเภอทราบภายในสามสิบวันนับถัดจากวันที่ได้รับแจ้ง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวอ้นจันทร์ เคนเหลื่อม)

เรียน นายก อบต.นาบารัก

- เพื่อโปรดทราบ/พิจารณา

- เห็นควรจึงให้

☐ สำนักปลัด ☐ กองช่าง ☒ กองคลัง

☐ กองสวัสดิการสังคม ☐ กองการศึกษาฯ

☐ กองสาธารณสุข

☐ อื่นๆ.....

ขอแสดงความนับถือ ทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

(นางสาวภรณีสรีย์ จันทร์สิทธิ์)

ที่อำเภอ(เจ้าพนักงานปกครองชำนาญการพิเศษ)ปฏิบัติราชการแทน
นายอำเภอเทพสถิต

(นายอนันต์เดช โชตินอก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบารัก

(นายภูษิต เชิงขุนทด)

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

สำนักงานท้องถิ่นอำเภอ

โทร. ๐ ๔๔๘๕ ๕๐๖๖

“กำเนิดแม่น้ำชี สดุดีพญาแลผู้กล้า ปรางค์กู่เป็นสง่า ลำคำพร้าระดมชัยภูมิ
สมบูรณป่าเขาสรรพสัตว์ เด่นชัดลายผ้าไหม ดอกกระเจียวงามลือไกล อารยธรรมไทยทวารวดี”



ที่ ขย ๐๐๒๓.๕/๑๐๕๓๕

ที่ทำการอำเภอเทพสถิต
รับที่ ๒๑๔๑ / ๒๕๖๕
วันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๕
เวลา

ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ

ถนนบรรณาการ ขย ๓๖๐๐๑ อำเภอ
เลขที่รับ ๑๒๒๐ / ๒๕๖๕
วันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๕
เวลา

๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเทพสถิต

อ้างถึง หนังสือจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๒๓.๕/๑๒๕๒๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลังฯ แบบ ตส.๓ จำนวน ๖ ชุด

ตามที่จังหวัดชัยภูมิ ได้อนุมัติแผนตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้แต่งตั้งข้าราชการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ ออกตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแผนตรวจที่อ้างถึง ซึ่งได้เข้าตรวจสอบองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอเทพสถิต โดยวิธีสุ่มตรวจแล้ว นั้น

บัดนี้ จังหวัดชัยภูมิได้สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอเทพสถิตเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอให้อำเภอแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นหน่วยรับตรวจทราบ กรณีตรวจพบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ขอให้อำเภอดำเนินการตามอำนาจหน้าที่พร้อมแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบภายในสามสิบวันนับถัดจากวันที่ได้รับแจ้ง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ



(นายอนุชา อินทศร)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร./โทรสาร ๐-๔๔๘๑-๓๒๕๘

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลนาตาล อำเภอสว่างแดนดิน

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายกฤษฎา คงเพชรศักดิ์ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาตาล

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ

๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ จะตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดชัยภูมิ ครอบคลุมหน่วย จำนวน ๑๔๓ แห่ง

๑.๔ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๙ มีนาคม ๒๕๖๕

๑.๕ เข้าตรวจสอบวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕

๑.๖ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ด้านการคลัง

๒.๑.๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลนาตาล มีลูกหนี้ค้างชำระ จำนวน ๙,๗๗๓ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๓๓,๐๗๐.๑๑ บาท แยกเป็น ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๕๐๔ ราย เป็นเงิน ๑๙,๘๑๙.๕๒ บาท ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๗๙๒ ราย เป็นเงิน ๑๑๕,๒๑๒ บาท ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๔๔ ราย เป็นเงิน ๒๕,๘๖๘ บาท ลูกหนี้ภาษีป้าย จำนวน ๑๒๕ ราย เป็นเงิน ๗๘,๑๕๘.๕๙ บาท และลูกหนี้อื่นๆ ค้างชำระ (ค่าน้ำประปาและค่าขยะมูลฝอย) จำนวน ๘,๓๐๘ ราย เป็นเงิน ๔๙๔,๐๑๒ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ ค้างชำระให้ครบถ้วนหากลูกหนี้รายใดที่จัดเก็บไม่ได้ ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามกฎหมาย อย่าให้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ ด้านการเงิน

๒.๒.๑ การรับเงิน และการจ่ายเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑) แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบงกัก ได้แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่ง ที่ ๔๓๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online คือ มีการแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) แต่ไม่ได้แต่งตั้ง ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ และแต่งตั้งบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User Maker) ด้านการรับเงิน และด้านการจ่ายเงิน เป็นบุคคลคนเดียวกัน และไม่ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้ง บุคคล ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบฯ โดยคำนึงถึงความปลอดภัยและการกำกับดูแลอย่างรอบคอบรัดกุม ถือปฏิบัติ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online และตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒) การรับเงิน

๒.๑) การดำเนินการให้บริการรับชำระภาษีท้องถิ่นผ่านช่องทางการให้บริการของสาขา ธนาคารกรุงไทยได้ทุกแห่ง และทุกช่องทาง

ผลการตรวจสอบ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบงกัก ยังไม่ดำเนินการให้บริการ รับชำระภาษี ท้องถิ่นผ่านช่องทางการให้บริการของธนาคารกรุงไทย

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเรื่อง การรับชำระภาษีท้องถิ่นผ่านธนาคารบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ด้วยระบบ QR Payment เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้ชำระภาษีและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการรับชำระภาษี ท้องถิ่นผ่านธนาคารบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ผ่านระบบ QR Payment และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓) การจ่ายเงิน (สุ่มตรวจตามฎีกาล้างรับที่ ๔๖๔/๖๙ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙)

ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิตามแบบที่กำหนดดำเนินการไม่ครบถ้วน ดังนี้

- ไม่พบทะเบียนคุมการโอนเงิน (เอกสาร ๓)
- ดำเนินการจัดรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน (เอกสาร ๔) แต่ไม่ดำเนินการเสนอให้ผู้มีอำนาจ ถอนเงินลงนามในเอกสารดังกล่าว

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำเอกสารให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online และตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒.๓ ด้านการบัญชี

๒.๓.๑ การจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๑) การจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)

ผลการตรวจสอบ การจ่ายเงิน กรณีจัดซื้อจัดจ้าง สุ่มตรวจสอบฎีกาเลขที่คลังรับ ๔๔๘/๖๙ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ปรากฏว่า จัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) ภายหลังจากวันที่ตรวจรับพัสดุ

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีถูกต้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเมื่อดำเนินการตรวจรับพัสดุแล้วให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งข้อมูลในการตรวจรับพัสดุ (สำเนาสัญญาและสำเนาใบตรวจรับพัสดุ) ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) และจัดทำบันทึกการตรวจรับในระบบ e-LAAS ในวันที่มีการตรวจรับพัสดุนั้น โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๐๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กำหนด

๒.๔ ด้านการพัสดุ

๑) หลักประกันสัญญา

ผลการตรวจสอบ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญาสุ่มตรวจสอบฎีกาเลขที่คลังรับ ๔๕๕/๖๙ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ จำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลนายางลักษ์ ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุหลังสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป หากปรากฏว่ามีความชำรุดบกพร่อง ให้ผู้บริหารท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไขหรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกัน ความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญา โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา และให้จ่ายคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) โดยเคร่งครัด

๓. ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-------------------------|---|
| ๑. นายอนันต์เดช โชตินอก | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนายางลักษ์
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางยุพา นักรบ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน |

๔. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------|--|
| ๑. นางสาววิศัลย์ศยา ปัญญารัตน์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นางสาวอวัชรรัตน์ พรหมสิทธิ์ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |