



ทั่วไปที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา (กลุ่มงานการเงินฯ) โทร ๐-๓๘๗๑-๔๙๘๗
ที่ ๙๙ ๑๐๒๓.๕/๒ ๗๕/๐

วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน ท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ

ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๑๓๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๙ ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทราเพื่อตรวจสอบ
การคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ
รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ นั้น

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา^{โดยชุดตรวจที่ ๑} ได้ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปข้อบกพร่องจากการตรวจสอบองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ แจ้งเทศบาลตำบล
และองค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่ทราบและดำเนินการต่อไป

(นายศักดิ์ชัย เพ็อกศิริพิบูลย์)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
รักษาราชการแทน ท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา

จ.ฉะเชิงเทรา ๒๕๖๑ ๒๕๖๑ ๒๕๖๑

สำเนาคู่ฉบับ

ที่ อช ๐๐๒๓.๕/ว ๕๙๙๗

ศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา
เรื่องคุณิ อช ๒๔๐๐

๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง การตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา
และนายกเทศมนตรีเมืองฉะเชิงเทรา

อ้างถึง หนังสือศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ อช ๐๐๒๓.๕/ว ๔๘๔๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบสรุปผลการตรวจสอบการเงินฯ (แบบ ตส.๒) จำนวน ฉบับ
๒. แบบสรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ จำนวน ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดฉะเชิงเทราได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงาน การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) และกระทรวงมหาดไทย แจ้งแนวทางการวางแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดฉะเชิงเทรา นั้น

จังหวัดฉะเชิงเทรา โดยชุดตรวจที่ ๑ ขอส่งรายงานสรุปข้อบกพร่องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เข้าตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายชาธิป รุจนรงค์)
รองผู้อำนวยการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๓๘๕ ๑๒๖๗๙

โทรสาร ๐ ๓๘๕๕ ๕๔๒๗

..... วัน พ.ย.
..... ท้องถิ่น จว. ๑๙, ๑๐, ๖๐
..... ทบก. ๑๙, ๑๐, ๖๐
..... สนก. ๑๙, ๑๐, ๖๐
..... จนท. ๑๙, ๑๐, ๖๐

แบบสรุปผลการตรวจสอบการเงินการคลังการบัญชีและการพัสดุ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

จังหวัด ฉะเชิงเทรา

จำนวน อปท. ที่เข้าตรวจสอบตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ จนถึงวันที่ ๕ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐

ประเภท ของ หน่วยรับตรวจ	จำนวน อปท. รวมทั้งจังหวัด ตามแผนการตรวจฯ	อปท. ที่เข้าตรวจ	อปท. ที่ยังไม่ได้ตรวจ	อปท. ที่ตรวจสอบ มากกว่า ๑ รอบ	หมายเหตุ
อปจ.	๑	๑		-	
เทศบาล	๗๔	๑๖		-	
อปต.	๓๕	๔๐		-	
รวม	๑๐๙	๕๗		-	

ลงชื่อ.....

(นางศิริวรรณ เครือวัลย์)

หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....

(นายองอาจ นันทกิจ)

ห้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา

สรุปข้อบกพร่องในการดำเนินงานด้านการเงินการคลังของศูนย์การประชุมส่วนพื้นที่ศูนย์ฯ

จังหวัดเชียงใหม่

ณ วันเข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ 14 พฤษภาคม 2559 ถึง วันที่ 5 มิถุนายน 2560

สรุปข้อบกพร่องที่ศูนย์ฯ

ลำดับ	รายการตรวจสอบ	ดำเนินการเงิน/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม		ดำเนินการเพื่อการใช้รัฐทรัพย์		หมายเหตุ
		งบประมาณ	การเบิกจ่ายเงิน	บัญชีและงบการเงิน	งบประมาณ	
1	บัญชีและงบการเงิน	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
2	การเบิกจ่ายเงิน	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
3	การรับ-ส่งเงิน	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
4	การตรวจสอบจำนวนเงิน	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
5	แผนที่ภายใน	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
6	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
7	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
8	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
9	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
10	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
11	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
12	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
13	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
14	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
15	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้
16	ภายนอก	✓	✓	✓	✓	ดำเนินการตามที่ได้ระบุไว้

สรุปข้อหาพร่องในมาตราดำเนินงานตามมาตราเงินลงทุนของศักยภาพครองส่วนแบ่งดินที่ดินราษฎร

วิชาชีวจักรภพสภาค. ระยะหัวงั้นที่ 14 พศ 2559 ถึง วันที่ 5 มิถุนายน 2560

សេវាទីនាម

ที่	ชื่อหน่วยรับตรวจสอบ	ดำเนินการเงิน/การจัดเก็บรายได้		ดำเนินงบประมาณ/เบิกจ่ายเงินบัญชี/เงินสะสม		ดำเนินการฟ้องร้องที่ตรวจ		ดำเนินคดี/ความกรณี
		การจัดเก็บรายได้	งบประมาณ	การเบิกจ่ายเงิน	บัญชีและงบการเงิน	งบการเงิน	เงินสะสม	
16	สำนักงานบัญชี	รายงานสถานะการเงินประจำวัน		การเก็บรักษาเงิน				
17	เพศมาลต้านบ้านพ่อ	✓	✓	การรับ-ส่งเงิน				
18	เพศมาลต้านสุดยอด		✓	การตรวจสอบจำนวนเงิน				
19	อบต.เกาซ่าร์		✓	แผนที่ภาษี				
20	อบต.คลองบ้านพ่อ		✓	ภาษีค้างชำระ				
21	อบต.สบานมั่นพร์	✓	✓	ใบเสร็จรับเงิน				
22	อบต.สีบัวตศอก		✓	การโอนเงินงบประมาณ				
23	อบต.ดอนหวาย	✓	✓	การยืมเงินงบประมาณ				
24	อบต.เมืองใหม่		✓	ถูกเบิกจ่ายเงิน				
25	อบต.บางค่า		✓	การสั่งจ่ายเช็ค				
26	อบต.ดงน้อย	✓		หลักฐานการจ่าย				
27	หมู่บ้านปงกง	✓	✓	เงินอุดหนุน				
28	หมู่บ้านรังว้า	✓	✓	การจัดทำบัญชี				
29	หมู่บ้านวัวคณารักษ์		✓	บัญชีระบบคอมพิวเตอร์				
30	หมู่บ้านแม่พรมหมาฯ		✓	ณ วันล้างเดือน				
31	อบต.บางสมคร	✓	✓	ณ วันล้างบัญชีงบประมาณ				
32	อบต.บ.บ.ส.เดือด	✓	✓	การใช้จ่ายเงินสะสม				
33	อบต.สองครอง	✓	✓	รายงานเงินสะสมและทุนสำรองฯ				
34	อบต.หอยศรี	✓	✓	การควบคุมพัสดุ				
				การตรวจสอบพัสดุประจำปี				
				การจัดซื้อจัดจ้าง				
				หลักประกันสัญญา				
				การใช้และบำรุงรักษาภาระยก				
				การวางแผนบุคลากรภายใน				
				การติดตามผลการตรวจสอบ				
				การติดตามผลทุจริต/ละเมิด (ถ้ามี)				
				การส่งเงินสมทบ กบท.				
				เบี้ยยังชีพ				
				เศรษฐกิจชุมชน				
				หมายเหตุ				

สรุปข้อบกพร่องในการดำเนินงานด้านการเงินและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ตรวจสอบ
จังหวัดและเชิงพรา

ณ วันที่ตรวจสอบ ระหว่างวันที่ 14 พฤษภาคม 2559 ถึง วันที่ 5 มิถุนายน 2560

สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจสอบ

ที่ ชื่อหน่วยรับตรวจสอบ	ดำเนินการเงิน/การจัดเก็บรายได้	ดำเนินงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม			ดำเนินการพัสดุ/การใช้จ่าย	ดำเนินความภารกิจ
		งบประมาณ	การเบิกจ่ายเงิน	บัญชีและงบการเงิน	งบการเงิน	
34. สำนักงานเขตฯ	รายงานสถานะการเงินประจำวัน					
35. หด.หัวสำเร็จ	การเก็บรักษาเงิน					
36. หด.รังสิต	การรับ-ส่งเงิน					
37. อบต.หนองไม้เงิน	การตรวจสอบจำนวนเงิน					
38. อบต.ห้วยไคร้	แผนที่ภาษี					
39. อบต.ห้วยไคร้	ภาษีค้างชำระ					
40. หด.บางขุนทด	ใบเสร็จรับเงิน					
41. หด.ตอนบนอ.กาญจนบุรี	การโอนเงินงบประมาณ					
42. อบต.ต่อหมุ่นเพี้ย	การยื่นเงินงบประมาณ					
43. อบต.สูงเทือก	ภารกิจเบิกจ่ายเงิน					
44. อบต.ธ.ยะน้ำตก	การสั่งจ่ายเช็ค					
45. อบต.ศาลาแดง	หลักฐานการจ่าย					
46. อบต.ก้อนแก้ว	เงินอุดหนุน					
47. อบต.บางคล้า	การจัดทำบัญชี					
48. อบต.บางนา	บัญชีระบบคอมพิวเตอร์					
.	ณ วันสื้นเดือน					
.	ณ วันสื้นปีงบประมาณ					
.	การใช้จ่ายเงินสะสม					
.	รายงานเงินสะสมและทุนสำรองฯ					
.	การควบคุมพัสดุ					
.	การตรวจสอบพัสดุประจำปี					
.	การจัดซื้อจัดจ้าง					
.	หลักประกันลักษณะ					
.	การใช้และบำรุงรักษาอุปกรณ์					
.	การวางแผนระบบควบคุมภายใน					
.	การติดตามผลการตรวจสอบ					
.	การติดตามผลทุจริต/ละเมิด (ถ้ามี)					
.	การส่งเงินสมทบ กบ.ท.					
.	เบี้ยยังชีพ					
.	เครื่องสูดกิจกรรม					

สรุปข้อบกพร่องในการดำเนินงานด้านการเงินประจำเดือนของศักยภาพครองส่วนห้องน้ำที่ตรวจสอบ

จังหวัดฉะเชิงเทรา

ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ 14 พฤษภาคม 2559 ถึง วันที่ 5 มิถุนายน 2560

สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจสอบ

ลำดับ	รายการเงินการจัดเก็บรายได้	ตัวชี้วัดประเมินผล/บัญชี/เงินสะสม		ตัวชี้วัดความพึงพอใจ
		งบประมาณ	การเบิกจ่ายเงิน	
48.	รายงานสถานะการเงินประจำวัน			
49.	การเก็บรักษาเงิน			
50.	การรับ-ส่งเงิน			
51.	การตรวจสอบจำนวนเงิน			
52.	แผนที่ภาษี			
53.	ภาษีค้างชำระ			
54.	ใบเสร็จรับเงิน			
55.	การโอนเงินงบประมาณ			
56.	การยืมเงินงบประมาณ			
57.	ภาระเบิกจ่ายเงิน			
58.	ภาระเบิกจ่ายเงิน			
59.	หลักฐานการจ่าย			
60.	เงินอุดหนุน			
61.	การจัดทำบัญชี			
62.	บัญชีระบบคอมพิวเตอร์			
63.	ณ วันสื้นเดือน			
64.	ณ วันสื้นปีงบประมาณ			
65.	การใช้จ่ายเงินสะสม			
66.	รายงานเงินสะสมและทุนสำรองฯ			
67.	การควบคุมพัสดุ			
68.	การตรวจสอบพัสดุประจำปี			
69.	การจัดซื้อจัดจ้าง			
70.	หลักประกันสัญญา			
71.	การใช้และบำรุงรักษาโดยนิติ			
72.	การวางแผนควบคุมภัยใน			
73.	การติดตามผลการตรวจสอบ			
74.	การติดตามผลทุกวิธี/ล้มเหลว (ถ้ามี)			
75.	การส่งเงินสมบท กบ.ท.			
76.	เบี้ยยังชีพ			
77.	เศรษฐกิจชุมชน			
				หมายเหตุ

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ

สำเนาหนังสือรับทราบการเงินประจำเดือนของศักยภาพครองส่วนห้องน้ำที่ตรวจสอบ

สำเนาหนังสือที่ได้รับเงินเดือน

เอกสารรับทราบ