

องค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย  
รับที่ ๐๐ ๕๕  
วันที่ ๑๓ ม.ค. ๕๕  
เวลา ๐๘:๕๗



ที่ รบ ๐๐๒๓.๕/๒๘

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
จังหวัดราชบุรี ถนนอำเภอ รบ ๗๐๐๐๐

๘ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง ขอส่งรายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น  
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย

ส่วนการคลัง อบต.แพงพวย
รับที่ ๐๓
วันที่ ๑๓ ม.ค. ๕๕
เวลา ๐๙.๑๐ น.

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
จังหวัดราชบุรี ได้ตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแพงพวย  
อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ รอบที่ ๑  
เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๔ ขอส่งรายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ  
ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ  
ผู้ตรวจสอบ และรายงานผลตามข้อเสนอแนะให้จังหวัดทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายบรรเทง สีบวงษ์)

หัวหน้ากลุ่มงานมาตรฐานการบริหารงานบุคคลท้องถิ่น รักษาราชการแทน  
ท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร./โทรสาร ๐-๓๒๓๒-๗๑๕๘, ๐-๓๒๓๒-๘๔๘๐

- สำนักงานปลัด อบต.
- กองคลัง
- กองช่าง
- ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ส่วนสวัสดิการสังคม

ลงชื่อ กงมณี กานธการ  
๑๓ ม.ค. ๕๕

# รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดราชบุรี

ได้ตรวจสอบ อชจ./เทศบาล/อบต. เมืองโพธาราม อำเภอ เมืองโพธาราม จังหวัด ราชบุรี

ประจำงวดปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 31 กันยายน 2558

เข้าตรวจรอบ ณ วันที่ 22 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2558 (โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า ตาม

## 1. ด้านการเงิน

### 1.1 เงินคงเหลือประจำวัน

ณ วันที่ 21 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2558 มีเงินเก็บรักษา 53,377,281.76 บาท

แยกออกเป็น

เงินสด	จำนวน	บาท
เงินฝากธนาคาร <u>กสิกรไทย - ราชบุรี</u> เลขที่บัญชี <u>707-6-02472-1</u>		บาท
เงินฝากธนาคาร <u>กสิกรไทย - ราชบุรี</u> เลขที่บัญชี <u>707-0-07289-9</u>	19,030,682.22	บาท
เงินฝากธนาคาร <u>กสิกรไทย - ราชบุรี</u> เลขที่บัญชี <u>443-2-20180-1</u>	20,106,575.81	บาท
เงินฝากธนาคาร <u>กสิกรไทย - ราชบุรี</u> เลขที่บัญชี <u>443-2-27321-0</u>	818,344.06	บาท
เงินฝากธนาคาร <u>กสิกรไทย - ราชบุรี</u> เลขที่บัญชี <u>443-2-31791-7</u>	3,341.59	บาท
เงินฝากธนาคาร <u>กสิกรไทย - ราชบุรี</u> เลขที่บัญชี <u>02-003-8-69365-6</u>	1,084,089.33	บาท
เงินฝากธนาคาร <u>กสิกรไทย - ราชบุรี</u> เลขที่บัญชี <u>443-1-10145-3</u>	12,334,248.75	บาท
เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....	จำนวนเงิน.....	บาท
เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....	จำนวนเงิน.....	บาท
เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....	จำนวนเงิน.....	บาท
เช็คค้างจ่าย.....ฉบับ.....	เป็นเงิน.....	บาท

### 1.2 รายงานสถานะการเงินประจำวัน

เป็นไปตามแบบที่กำหนด

ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ยอดเงินคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับยอดเงินฝากธนาคาร เนื่องจาก.....  
ผิดประเภทบัญชีเงินฝาก, เงินคงเหลือตามบัญชีเงินฝาก

อื่นๆ.....

ชื่อและนามสกุล.....

1.3 กรรมการเก็บรักษาเงิน

(1) การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน

แต่งตั้งตามระเบียบฯ

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ.....

กรรมการปฏิบัติหน้าที่

กรรมการไม่ปฏิบัติหน้าที่.....

ข้อเสนอแนะ.....

1.4 การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (ดูมตรวจเดือน ๑๗๐๗๒ - ๑๗๐๗๓)

(1) การออกใบเสร็จรับเงิน

ครบถ้วน

ไม่ครบถ้วน.....

(2) การจัดทำใบนำส่งเงิน / ใบสรุปใบนำส่งเงิน

จัดทำครบถ้วน

จัดทำไม่ครบถ้วน.....

(3) การนำเงินฝากธนาคาร

นำฝากเงินตามระเบียบฯ

นำฝากเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ.....

(4) การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

จัดทำตามระเบียบฯ

ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

(5) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

จัดทำรายงานตามระเบียบฯ

ไม่จึกรายงานทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ

ขอใบเสร็จรับเงิน ในใบนำส่งเงินที่รับเงิน และใบนำส่งเงิน  
คอมพิวเตอร์ ของ อบน. (e-Laas) ระบบระเบียบ: ทำใบปฏิบัติ ตามระเบียบ อบน. เก็บใบเสร็จรับเงิน  
นิตินัดเขียนฯ พง. ๑๕๔๗ และใบโอนเงิน รว. ๑๑๕๒



2.4 เช็กระเบียบและการจัดทำเช็ค

(1) การเขียนเช็คตั้งจ่าย  เป็นไปตามระเบียบ ฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

(2) รายงานจัดทำเช็ค  เป็นไปตามระเบียบ ฯ  ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ข้อเสนอแนะ

2.5 การยื่นงบประมาณ

(1) ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ  จัดทำตามระเบียบ ฯ  ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ฯ

(2) ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ  ตั้งใช้ตามกำหนด  ไม่ได้ตั้งใช้ตามกำหนด  
จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

(3) สัญญาขืมเงิน  จัดทำตามระเบียบ ฯ  ไม่ได้จัดทำตามระเบียบ ฯ

(4) อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ

บัญชี

3.1 การจัดทำบัญชี

- (1) บัญชีเงินศรัับ  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (2) บัญชีเงินศรัจ่าย  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (3) บัญชีแยกประเภท  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ปรับปรุงระบบบัญชีตามระเบียบของกรมสรรพากร (e-Laas) ระบบบัญชี Tassana และระบบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง  
พร้อมทั้ง สนับสนุน พ.ล. 2547 หน้า 11 ไร่ พ.ล. 2547 หน้า 105 (4)

E-Laas

## 3.2 การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

- (1) งบทดลอง  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- (2) รายงานรับ-จ่ายเงินสด  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

## 3.3 การจัดทำงบการเงิน ณ สิ้นปี

- (1) งบแสดงฐานะการเงิน  จัดทำเป็นปัจจุบัน  จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- จัดส่งให้ สตง.  ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.
- จัดส่งให้ อำเภอ/จังหวัด  ไม่ได้จัดส่งอำเภอ/จังหวัด

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

## (2) เงินสำรองรายรับ

- ตั้งยอดถูกต้องตามระเบียบ ฯ  ตั้งยอดไม่ถูกต้อง เนื่องจาก.....
- .....
- .....

## (3) เงินทุนสำรองเงินสะสม

- ตั้งยอดถูกต้องตามระเบียบ ฯ  ตั้งยอดไม่ถูกต้อง เนื่องจาก.....
- .....
- .....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

ใช้เงินสะสม

## (1) การอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสม

- ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่
- ดำเนินการนอกอำนาจหน้าที่.....
- .....
- .....
- .....

- (2) การเบิกจ่ายเงินสะสม  กันไว้ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ เพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ข้อ 89 (3)
- ไม่ได้กันไว้ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ฯ เพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ข้อ 89 (3)

(3) อื่น.....

ข้อเสนอแนะ

5. ด้านงบประมาณ

5.1 การจัดทำงบประมาณ

(1) งบประมาณประจำปี ประกาศใช้เมื่อวันที่ 15 เดือน กันยายน พ.ศ. 2558

- รายรับตามประมาณการ	จำนวนเงิน	37,025,960	บาท
- รายจ่ายตามประมาณการ	จำนวนเงิน	37,025,960	บาท
งบกลาง	จำนวนเงิน	1,189,300	บาท
รายจ่ายประจำ	จำนวนเงิน	29,375,030	บาท
รายจ่ายเพื่อการลงทุน	จำนวนเงิน	6,461,630	บาท

(2) งบประมาณเพิ่มเติม ฉบับที่ 1 ประกาศใช้เมื่อ.....จำนวนเงิน.....บาท

(3) งบประมาณเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 ประกาศใช้เมื่อ.....จำนวนเงิน.....บาท

ด้านการพัสดุ

6.1 การควบคุมพัสดุ

(1) ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์  จัดทำตามระเบียบฯ  ไม่จัดทำตามระเบียบฯ

(2) กำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ และลงเลขรหัสครุภัณฑ์

จัดทำตามระเบียบฯ  ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

(3) การเบิกจ่ายวัสดุ

จัดทำใบเบิกวัสดุ ตามระเบียบ ฯ  ไม่ได้จัดทำใบเบิกวัสดุตามระเบียบ ฯ

ข้อเสนอแนะ

6.2 การตรวจสอบพัสดุประจำปี

(1) การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- แต่งตั้งตามระเบียบฯ
- ไม่แต่งตั้งตามระเบียบฯ.....

(2) กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง
- ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง .....

(3) อื่น ๆ.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

6.3 การจัดซื้อ/จ้าง (ผู้มตรวจเดือน.....<sup>พฤศจิกายน 2558</sup>)

(1) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง .....

- ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ
- ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ คือ.....

(2) ใบสั่งซื้อ/จ้าง, สัญญาซื้อ/จ้าง .....

- เป็นไปตามระเบียบ ฯ
- ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ คือ.....

(3) อื่น ๆ.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....



ด้านการจัดเก็บรายได้

ไม่มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

จำนวน	41	ราย	เป็นเงิน	24,679	บาท	แยกเป็น
- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2	ราย	เป็นเงิน	6,225	บาท	
- ภาษีป้าย	1	ราย	เป็นเงิน	1,000	บาท	
- ภาษีบำรุงท้องที่	38	ราย	เป็นเงิน	17,454	บาท	

มีการเร่งรัดให้มาชำระภาษีค้างชำระ

ไม่มีการเร่งรัดให้มาชำระภาษีค้างชำระ

ข้อเสนอแนะ

ด้านการควบคุมภายใน

4.1 การตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน

แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามระเบียบ ฯ

แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ

ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรรมการรับส่งเงิน

แต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินตามระเบียบฯ

ไม่แต่งตั้งกรรมการรับส่งเงิน

กรรมการรับส่งเงินจัดทำบันทึกส่งมอบเงิน

กรรมการรับส่งเงินไม่จัดทำจัดทำบันทึกส่งมอบเงิน

ข้อเสนอแนะ



10. การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

การตรวจสอบนี้มี นายสมชาย ใจดี ดำรงตำแหน่งนายก อบจ. /เทศบาล/อบต. ....

ผู้รับตรวจดังนี้

ลงชื่อ ..... ปลัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

( นายสมชาย ใจดี )

ลงชื่อ ..... ผอ.กองคลัง/หัวหน้ากองคลัง/

( นายสมชาย ใจดี ) หัวหน้าส่วนการคลัง สมปิติ สกท.

ลงชื่อ ..... เจ้าหน้าที่

( นายสมชาย ใจดี )

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

( น.ส.สมชาย ใจดี )

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

( นายสมชาย ใจดี )

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบ

( นายสมชาย ใจดี )