

ที่ นศ ๐๐๒๓.๕/ว



ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช
ถนนราชดำเนิน นศ ๘๐๐๐๐

๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอเมืองนครศรีธรรมราช และนายอำเภอปากพนัง

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ได้วางระบบการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๐๔ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง

เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องดังกล่าว เป็นไปด้วยความเรียบร้อยจังหวัดนครศรีธรรมราช (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) ได้จัดทำแผนตรวจการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อตรวจติดตาม แนะนำการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในเขต จังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และแต่งตั้งคณะตรวจสอบเพื่อดำเนินการตามแผนการ ตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยคณะตรวจสอบกำหนดจะเข้าดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๒ ระหว่างเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑ - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๘๕ หน่วย จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเตรียมเอกสาร ทางด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ พร้อมหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนวันเข้าตรวจ ๑ วัน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ สำหรับอำเภอขอให้ประสานแจ้งเทศบาลตำบลและ องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่ทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิญญู สิริเชษฐ์)

ท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๗๕๓๕-๖๑๔๔, ๐-๗๕๓๕-๖๓๗๕

ผู้ประสาน - โสธร สุทธิพันธ์

โทร. ๐๙๐ ๙๑๓๘๐๓๒



คำสั่งจังหวัดนครศรีธรรมราช
ที่ ๓๓๒๗/ ๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในเขตพื้นที่จังหวัดนครศรีธรรมราช

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๐๔ กำหนดให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ทราบภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้ทำการตรวจสอบแล้วเสร็จ

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๒ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปฏิบัติงานในพื้นที่จังหวัดนครศรีธรรมราช ประกอบด้วยบุคคลดังต่อไปนี้

ชุดที่ ๑ ประกอบด้วย

- | | | |
|----------------------|--|-------------------|
| ๑.นางเซบา ศรีวิลัย | หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ | หัวหน้า |
| ๒.นายโสธร สุทธิพันธ์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | คณะกรรมการตรวจสอบ |

ชุดที่ ๒ ประกอบด้วย

- | | | |
|------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. นางประไพพร นาดีเพด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | หัวหน้า |
| ๒. นางพรทิพย์ อารีพงษ์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | คณะกรรมการตรวจสอบ |
| ๓. นางชลนิดา ศรีแก้ว | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน | คณะกรรมการตรวจสอบ |

ชุดที่ ๓ ประกอบด้วย

- | | | |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------|
| ๑. นางจิรพร รักเอียด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | หัวหน้า |
| ๒. นางสาวไพริน คงสุวรรณ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | คณะกรรมการตรวจสอบ |
| ๓. นางสาววิไล สุวรรณ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญ | คณะกรรมการตรวจสอบ |

ชุดที่ ๔ ประกอบด้วย

- | | | |
|--------------------------|--------------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาววลิดา ไกรถาวร | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | หัวหน้า |
| ๒. นางจิรารวรรณ ขวัญแก้ว | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | คณะกรรมการตรวจสอบ |
| ๓. นางวนิดา เจตานุรักษ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | คณะกรรมการตรวจสอบ |

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช ทราบต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายวิญญู สิทธิเชนทร์)

ท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

บัญชีกำหนดการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑ ถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒) จำนวน ๑๘๕ หน่วย

ที่	วัน เดือน ปี	อำเภอ	อปท.ที่ได้รับการตรวจ	คณะตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑	๖ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ	ตามคำสั่งจังหวัด นครราชสีมา ที่ ๓๒๗ / ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑	ชุดตรวจแต่ละ อย่างน้อย ๒ คน โดยหมุนเวียน สับเปลี่ยนเพื่อ ปฏิบัติหน้าที่ใน สำนักงาน
๒	๖ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๓	๗ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๔	๗ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๕	๑๓ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๖	๑๓ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๗	๑๓ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๘	๑๔ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๙	๑๔ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๐	๒๐ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๑	๒๐ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๒	๒๐ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๓	๒๑ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๔	๒๑ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๕	๒๗ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๖	๒๗ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๗	๒๘ พ.ย. ๖๑	ปากพนัง	ทต.ท่าแพ		
๑๘	๒๘ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๑๙	๒๘ พ.ย. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๐	๔ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๑	๔ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๒	๔ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๓	๑๑ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๔	๑๑ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๕	๑๒ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๖	๑๒ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๗	๑๘ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๘	๑๘ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๒๙	๒๕ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๓๐	๒๕ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๓๑	๒๕ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๓๒	๒๖ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		
๓๓	๒๖ ธ.ค. ๖๑		ทต.ท่าแพ		

๑

เอกสารการเงินการคลังการพัสดุ ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดเตรียมเพื่อรับการตรวจ

๑. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ปีงบประมาณปัจจุบัน
๒. หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนวันเข้าตรวจสอบ ๑ วัน ทุกธนาคาร พร้อมกับสมุดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร
๓. ใบเสร็จรับเงินปีงบประมาณปัจจุบัน ทุกเล่ม
๔. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ และทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
๕. ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ปีงบประมาณปัจจุบัน
๖. บัญชีเงินสด บัญชีแยกประเภท และทะเบียนต่าง ๆ ปีงบประมาณปัจจุบัน
 - ทะเบียนคุมเงินรายรับ ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณ
 - ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา (ยอดเงินประกันสัญญา จำนวน....ราย เป็นเงิน.....บาท ครอบคลุมดอกเบี้ย.... ราย เป็นเงิน.....บาท
 - ทะเบียนเงินยืม
๗. งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณที่ ๒๕๖๑ พร้อมกับสำเนาหนังสือส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๘. งบการเงินประจำเดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๑
๙. รายงานการจัดทำเช็ค และสมุดเช็ค พร้อมกับต้นขั้วเช็ค ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (เดือนสิงหาคม – กันยายน)
๑๐. ใบผ่านรายการทั่วไป และใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน
๑๑. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ทุกฉบับ
๑๒. ฎีกาเบิกเงิน และสมุดคุมฎีกาเบิกเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (เดือนสิงหาคม – กันยายน)
๑๓. รายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ พร้อมกับทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์และบัญชีรับ-จ่ายวัสดุ ใบเบิกวัสดุ/ครุภัณฑ์
๑๔. ทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีทุกประเภท พร้อมกับยอดลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันเข้าตรวจและหนังสือเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระ(ภาษีป้าย, ภาษีโรงเรือน, ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน.....ราย เป็นเงินแต่ละประเภท)
๑๕. ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ (๑, ๒, ๓, ๔, ๕, ๖) และการควบคุมการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
๑๖. รายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ครั้งสุดท้าย และหนังสือที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง และรายงานผลการตรวจติดตามแนะนำการปฏิบัติงานของจังหวัด
๑๗. คำสั่งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบ เบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๒, ๒๓ และข้อ ๒๔
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการร่วมรับผิดชอบในการรับส่งเงิน ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๖
 - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงิน ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๒
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๑
๑๘. ทะเบียนคุมค่าเช่าบ้านและสัญญาเช่าบ้าน
๑๙. ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ (จ่ายเงินสะสม และจ่ายงบกลาง)