

हेतु/สำนักงานต่อไปดำเนินการ

- กองคลัง
- กองการศึกษา
- กองช่าง
- กองสาธารณสุข
- สำนักปลัดเทศบาล
- สदनธรรมา



เทศบาลตำบลสันป่าตอง
 เลขที่รับ ๑๑๕๓
 วันที่ 12 มิ.ย. 2566
 เวลา 14-40
 ที่ว่าการอำเภอสันป่าตอง

ถนนเชียงใหม่ - ฮอด ชม ๕๐๑๒๐

๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

12 มิ.ย. 2566

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลสันป่าตอง
 เลขที่รับ ๑๑๕๓ /msc
 ลงวันที่ 13 มิ.ย. 2566
 เวลา ๐๙.๒๕น.

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองจัดการบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง
 อ้างถึง หนังสืออำเภอสันป่าตอง ที่ ชม ๐๐๒๓.๒๓/ว ๕๕๒๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕
 สิ่งที่ได้รับมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/๑๓๒๖๘
 ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อำเภอสันป่าตอง ได้แจ้งอนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวกตามแผนการตรวจสอบฯ ความละเอียดตามที่อ้างถึง นั้น

อำเภอสันป่าตองขอส่งสำเนาหนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/๑๓๒๖๘ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้ โดยขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบและรายงานผลการแก้ไขให้อำเภอสันป่าตอง จำนวน ๓ ชุด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณัฐเดช มุลาธิ)
 นายอำเภอสันป่าตอง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอสันป่าตอง
 โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๕๓๘๒-๒๓๐๕



ที่ว่าการอำเภอสันป่าตอง
 เลขรับที่..... ๓๑๗๒
 วันที่..... ๑๒ มิ.ย. ๒๕๖๖
 เวลา.....

ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/๑๓๒๖๘

ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่
 ถนนโชตนา ชม ๕๐๓๐๐

๒๗ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของครุปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอสันป่าตอง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/ว ๓๐๕๒๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของครุปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑๓ ฉบับ

ตามที่จังหวัดเชียงใหม่ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของครุปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่จัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวกตามแผนการตรวจสอบฯ นั้น

จังหวัดเชียงใหม่ ได้ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่อำเภอสันป่าตอง จำนวน ๑๓ แห่ง ปรากฏว่าพบข้อบกพร่อง จำนวน ๑๐ แห่ง ที่ต้องดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ จึงขอให้อำเภอแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และรายงานผลการแก้ไขให้จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน ๒ ชุด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งเพื่อรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายศักดิ์ชัย คุณานุวัฒน์ชัยเดช)
 รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
 ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
 (Chiang Mai Provincial Office for Local Administration)
 กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ/งานตรวจสอบ
 (Finance, Accounting, and Audit Subdivision)
 โทร./Tel. ๐-๕๓๑๑-๒๖๒๐
<http://www.chiangmailocal.go.th>

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลสันป่าตอง
หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ นายเกษม ฤทธินิจ นายกเทศมนตรีตำบลสันป่าตอง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๓. เพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕. เพื่อตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ Ktb Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามแนวทางหนังสือสั่งการ

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๑๕ มกราคม ๒๕๖๖

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด

เทศบาลตำบลสันป่าตองจ่ายค่าบริการจัดส่งไปรษณีย์ ให้กับบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคลตามมาตรา ๖๖ แห่งประมวลรัษฎากร แต่ไม่ได้คำนวณหัก ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ เพื่อนำส่งสำนักงานสรรพากร ภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ถูกต้องตามกฎหมายกำหนด โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ ต่อไป

๒.๒ ข้อสังเกตอื่นที่ไม่มีนัยสำคัญ ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติและดำเนินการแก้ไขแล้ว

/เรื่อง แนวทาง...

อภัสริ

อภัสริ

๓. ชื่อผู้รับตรวจ

- ๑) นางลำยอง ธรรมประณีต
- ๒) นางสาวอัษฎชลี พุทธิกาญจนกุล

๔. ชื่อผู้ตรวจสอบ

- ๑) นางสาวรุ่งนภา สุนใจ
- ๒) นางวิภาสรี เจริญทอง

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน



ที่ ชม ๕๔๒๐๒/๖๗๐

สำนักงานเทศบาลตำบลสันป่าตอง
ถนนอ้อมอำเภอ ชม ๕๐๑๒๐

๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอสันป่าตอง

อ้างถึง หนังสือ ที่ ชม ๐๐๒๓.๒๗/ว ๒๒๔๙ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาเอกสารประกอบการรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องฯ จำนวน ๓ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งให้เทศบาลตำบลสันป่าตอง ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตาม
ข้อเสนอแนะ การตรวจสอบงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

เทศบาลตำบลสันป่าตอง อำเภอสันป่าตอง จังหวัดเชียงใหม่ ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง
ตามข้อเสนอแนะที่ตรวจพบเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเกษม ฤาพิณี)

นายกเทศมนตรีตำบลสันป่าตอง

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร ๐-๕๓๓๕-๕๒๗๐ ต่อ ๑๒๓

โทรสาร ๐-๕๓๓๑-๑๙๔๙