

# ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๒๐๓.๓/ว ๓๕

ถึง สำนักงานจังหวัด ทุกจังหวัด



ด้วย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เข้าทำการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงาน ปลัดกระทรวงมหาดไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และแจ้งขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (๑๕๐๒) ชี้แจงข้อสังเกตและส่งเอกสารประกอบ (ถ้ามี) ภายในวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓ หากไม่ชี้แจงภายในกำหนดเวลา จะถือว่าไม่ประสงค์ชี้แจงหรือแสดงหลักฐานประกอบในเรื่องดังกล่าว รายละเอียด ตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอให้สำนักงานจังหวัด ทุกจังหวัดดำเนินการจัดส่งเอกสารประกอบยอดเงินคงเหลือให้ กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง e-mail : [arunyalag@gmail.com](mailto:arunyalag@gmail.com) ภายใน วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๒. รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณและนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย



กลุ่มงานบัญชี

โทร ๐ ๒๖๒๒ ๓๔๐๘

(มท) ๕๐๓๒๖

สำนักงานจังหวัด.....

รายละเอียดที่ส่งให้ สตง. ตรวจสอบ

ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ	จัดทำ	ไม่จัดทำ	หมายเหตุ
1. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน			
2. งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารและสำเนา Statement เดือน กันยายน 2562			
- เงินงบประมาณ			
- เงินนอกงบประมาณ			
- เงินตรงราชการ			
3. ทะเบียนลูกหนี้เงินยืม			
- ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ			
- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ			
- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ - ฝากธนาคารพาณิชย์			

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....ผู้ควบคุม

(.....)

ตำแหน่ง.....

สำนักงานจังหวัด.....

ทะเบียนคนผูกพันเงินยืม.....

ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2562

ลำดับที่	ชื่อ-นามสกุล ผู้ยืม	ตำแหน่ง	เลขเอกสาร ในระบบ GFMS	เลขสัญญาเงินยืม	วัตถุประสงค์การยืม	วัน เดือน ปี ที่รับเงินยืม	วันครบกำหนด ส่งใช้	จำนวนเงิน	วันที่ส่งใช้ เงินยืม	รายการส่งใช้		จำนวนวันที่ล่าช้า (วัน)	สาเหตุที่ยังไม่มี การส่งใช้
										เงินสด	ใบสำคัญ		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)

หมายเหตุ ช่อง (13) จำนวนวันที่ล่าช้า นับจากวันครบกำหนดจนถึงวันส่งเอกสารค่าใช้จ่ายเงินยืม

หรือหากยังไม่มีเอกสารค่าใช้จ่ายเงินยืมให้นับจนถึงวันที่ 29 ก.พ. 63

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบภายในการควบคุมลูกหนี้  
(.....)

ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....ผู้ควบคุม

(.....)

ตำแหน่ง.....



# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง สป. (กลุ่มงานบัญชี)

โทร. ๕๐๓๒๗

ที่ มท ๐๒๐๓.๓/

วันที่ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินภาพรวมสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

## ๑. ต้นเรื่อง

ด้วย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งการเปิดตรวจรายงานการเงินภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และแจ้งขอข้อมูลรายละเอียดของทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (๑๕๐๒) เพิ่มเติม ดังนี้

๑.๑ สำเนารายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน

๑.๒ สำเนารายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Statement) ทุกบัญชี

๑.๓ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงค้าง (ตามแบบที่กำหนด)

## ๒. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินภาพรวมสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เห็นควรแจ้งสำนักงานจังหวัดทุกจังหวัดจัดส่งข้อมูลตามข้อ ๑ ในรูปแบบไฟล์ PDF ให้กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยทาง E-mail : arunya.lag@gmail.com ภายในวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

## ๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวอรุญา เล็กผลจันทร์)

วิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

(นางโสธยา พานิชพงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง สป

- 3 มี.ค. 2563

ที่ ตผ ๐๐๔๓/ ๕๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงมีหน้าที่ต้องตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งรายงานการเงินดังกล่าวประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอยืนยันการปฏิบัติงานและความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบรายงานการเงินตามความหมายในหนังสือฉบับนี้ การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคือเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีเหล่านี้กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงการใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึงการใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็น ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



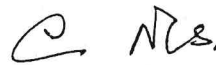
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอคำยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้บริหารเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่จากเจ้าหน้าที่ของท่านในระหว่างการตรวจสอบ

รูปแบบและเนื้อหาของรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนซึ่งเป็นผลจากประเด็นจากการตรวจสอบ

โปรดลงนามและส่งฉบับของหนังสือฉบับนี้ที่แนบมา คืนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่านเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงิน รวมถึงความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอแสดงความนับถือ



(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๕๕

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th

รับทราบและเห็นชอบในนามของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย โดย

ลงนาม .....

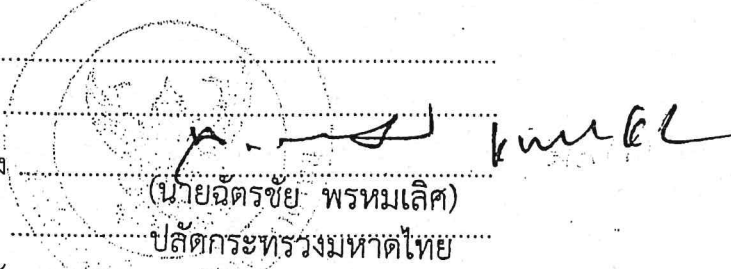
ชื่อ .....

ตำแหน่ง .....

วันที่ .....

(พร้อมทั้งประทับตราสำคัญของหน่วยงาน)

พ.ศ. ๖๒



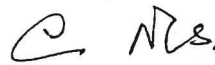
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอคำยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้บริหารเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่จากเจ้าหน้าที่ของท่านในระหว่างการตรวจสอบ

รูปแบบและเนื้อหาของรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนซึ่งเป็นผลจากประเด็นจากการตรวจสอบ

โปรดลงนามและส่งฉบับของหนังสือฉบับนี้ที่แนบมา คืนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่านเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงิน รวมถึงความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอแสดงความนับถือ



(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๕๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th

รับทราบและเห็นชอบในนามของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย โดย

ลงนาม .....

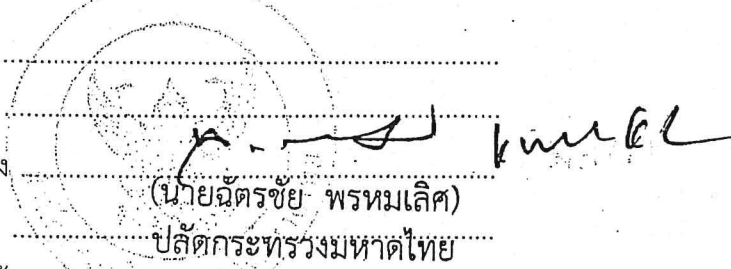
ชื่อ .....

ตำแหน่ง .....

วันที่ .....

(พร้อมทั้งประทับตราสำคัญของหน่วยงาน)

พ.ศ. ๖๒



ที่ ตผ ๐๐๔๓/ ๕๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจรายงานการเงิน

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย /

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ มีกำหนดจะเข้าตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และตรวจสอบการบริหารพัสดุของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยมีผู้กำกับดูแลและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. นางจิตติธนา	ศิริวัชรกุล	ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงิน และบริหารพัสดุที่ ๑๗	ผู้กำกับดูแล
<u>ตรวจสอบรายงานการเงิน</u>			
๒. นางปราณี	ศิริรัตน์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน ชำนาญการพิเศษ	หัวหน้า ผู้ปฏิบัติงาน
๓. นางสาวสิริรัตน์	วงศ์ถาวร	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๔. นางสาวจันทร์เพ็ญ	เบญจมาตย์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๕. นางสาวพรณี	ยรรยง	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๖. นางสาวอำไพ	บุญชนะ	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๗. นางสาวยุพลักษณ์	วิชัยดิษฐ์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๘. นางสาววัจน์สิรี	พันธุ์เป็รื่อง	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๙. นายจิรภัทร	ชุมเกษียร	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๐. นางสาวลภภัสสร	จันทศรีราช	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๑. นางสาวศุทธิณี	วิสนานุศิษย์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๒. นางสาวณัฐฐา	สงวนพงษ์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๓. นางสาวเพ็ญพิมล	ชื่นสงวน	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๔. นางสาวสุกัญญา	ปิวสวัสดิ์	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๕. นางสาวรัตนา	วิชชชฎากุล	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๖. นางสาวทัศนีย์	ตันติเศรษฐ์พงศ์	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๗. นางสาวปัทมา	อินทรคุ่ม	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน

ตรวจสอบ...



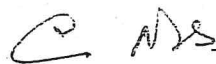
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑๘. นางพรพิมล	เหมตะศิल्प	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	หัวหน้า ผู้ปฏิบัติงาน
๑๙. นายชัชวาลย์	สังขดิษฐ์	วิศวกรชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๒๐. นางสาวศิริพร	แสงทวี	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๒๑. นางสาวสุภัทวดี	เพชรสุวรรณ	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๒๒. นางสาววิลาสินี	รัตนกิตติอังกูร	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๒๓. นายปฐมพงษ์	สิงห์แดง	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๒๔. นายยุทธพงษ์	ไชยปัญญา	วิศวกรปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๒๕. นายณัฐภัทร	ชูตระกูล	วิศวกรปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๒๖. นางสาวศิริพร	จินดาเลิศ	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีกำหนดเข้าตรวจสอบงานลักษณะอื่น เช่น ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบที่มีผลต่อการบริหารจัดการของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งมีช่วงเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่ออำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นางจิตติณา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๕๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th

๒๒๗๑ ๘๐๕๙

จิตรนา/พิมพ์

พิมพ์/พิมพ์

เปิดตรวจ/ไฟล์

ปล/ไฟล์

๑๖ ต.ค. ๖๒/ว.ค.บ.

๑๖ ต.ค. ๖๒