

- ตัวอย่าง -

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....

แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าภาระงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ.....
๒. เพื่อสอนทานความลูกด้วยและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี.....
๓. เพื่อดict ตามการประเมินผลการวางแผนการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบ.....
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัด ครอบทุกหน่วย จำนวน แห่ง

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ด้านการคลัง

- (๑) การจัดเก็บรายได้
- (๒) ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
- (๓) การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- (๔) การตั้งงบประมาณรายจ่าย/การโอนงบประมาณรายจ่าย

๒.๒ ด้านการเงิน

- (๑) รายงานสถานะการเงินประจำวัน
- (๒) การรับ – ส่งเงิน
- (๓) การเก็บรักษาเงิน
- (๔) การสั่งจ่ายเช็ค
- (๕) ภาระเบิกจ่ายเงิน
- (๖) หลักฐานการจ่ายเงิน

๒.๓ ด้านการบัญชี

- (๑) การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์
- (๒) รายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน
- (๓) รายงานการเงิน ณ วันสิ้นปี
- (๔) รายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส
- (๕) รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม

๒.๔ ด้านการพัสดุ

- (๑) การควบคุมพัสดุ
- (๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- (๓) การจัดซื้อจัดจ้าง
- (๔) หลักประกันสัญญา

/๒.๔ การใช้...

๒.๕ การใช้และบำรุงรักษาภารถยนต์

๒.๖ การติดตามเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒.๗ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

ฯลฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางตรวจสอบ รองคณ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางสาวการคลัง อุปต้อง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีที่อำนวยการ
๓. นางสาวการเงิน เรียงร้อย ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๔. นางสาวจัดเก็บ ครบถ้วน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๕. นายกล้าหาญ แนะนำ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

งบประมาณ

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท (สามหมื่นบาทถ้วน)

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(.....)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

ลงชื่อ ผู้ให้ความเห็นชอบ

(.....)

ห้องกิ่นจังหวัด

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ

(.....)

ผู้ว่าราชการจังหวัด

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....
รายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓.....

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ...องค์กรบริหารส่วนตำบลสมมุติ.....
หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ...นายกอ...รุปงาม...นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลสมมุติ.....

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการ
๒. เพื่อสอนทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๓. เพื่อดict ความการประเมินผลการวางแผนและนัดหมายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้คำแนะนำรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒.....

๑.๔ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๒.....

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ โดยวิธีสุ่มตรวจ.....

๒. สรุปผลการตรวจสอบ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน.....

ผลการตรวจสอบ องค์กรบริหารส่วนตำบลสมมุติ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ใน ขั้นตอนการสำรวจข้อมูลภาคสนาม.....

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อนำมามาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๐ หนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท.๐๘๙๘๗/ว.๘๙๘๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๑๔๔๑ เรื่องซักซ้อม แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท.๐๙๙๘๗/ว.๘๕๗๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๔๙ เรื่อง แนวทางการพัฒนา ประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....

๒.๒ เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน.....

ผลการตรวจสอบ ตามภาระเบิกจ่ายเงินเลขที่คลังรับ ๑๗๗/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ องค์กรบริหารส่วนตำบลสมมุติ มีการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าวัสดุคงไม้สด จำนวน ๑,๕๐๐ บาท ซึ่งตาม หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท.๐๘๐๗/ว.๑๒๘๘ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๓๐ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าวัสดุคงไม้ เพื่อมอบให้กับบุคคลต่างๆ ค่าวัสดุคงไม้คงความคุ้มครองความดีแก่ประเทศไทย ครั้งละไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท จึงเป็น การเบิกจ่ายเกินจากที่หนังสือสั่งการกำหนด จำนวน ๕๐๐ บาท.....

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บังคับบัญชาท้องถิ่นดำเนินการ สั่งการให้ผู้รับผิดชอบนำเงินสด จำนวน ๕๐๐ บาท ส่งคืนคืนกลับกองกรุงศรีฯ ห้องส่วนตัวนักศึกษาดูแล แต่ในโอกาสอื่นไปให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิญญาติ ให้เป็นไปตามหนังสือกรมการปกครองที่ มท.๑๗๐๙/ว.๑๒๘๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๓๑ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าดูกันไม่เพื่อมอบให้กับบุคคลต่างๆ ค่าพวงมาลัยและพาหนะเดินทาง ทุ่มดูกันไม้โดยเคร่งครัด

๒.๓ เรื่อง การเบิกจ่ายพัสดุ

ผลการตรวจสอบ องค์กรบริหารส่วนตำบลสมมุติ โดยมีการเบิกจ่ายพัสดุเพื่อเป็นหลักฐานการเบิกจ่ายพัสดุ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภารกิจชั้น พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๖๐๔ ที่กำหนดว่า “การเบิกพัสดุจากหน่วยพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องการใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก” และข้อ ๖๐๕ ที่กำหนดว่า “การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เดียวกันการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ โดยผู้สั่งจ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) และลงนามยื่นที่หนังสือที่เป็นหลักฐานด้วย”

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บังคับบัญชาท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายพัสดุ ดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วน โดยถือปฏิญญาติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภารกิจชั้น พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๖๐๔ และข้อ ๖๐๕ โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๑ งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์กรบริหารส่วนตำบลสมมุติยังไม่คืนหลักประกันสัญญาที่ถอนกำหนดแล้ว จำนวน ๑๒ ราย เป็นเงิน ๕๔,๘๙๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บังคับบัญชาท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว

๔. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นายกต. รุ่งาน ตำแหน่ง นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลสมมุติ
๒. นายสอ. รุปหล่อ ตำแหน่ง ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลสมมุติ
๓. นางสาวสวฤท. สมส่วน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางตรวจสอบ... รอนคง... ตำแหน่ง... ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน นักบัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางสาวการคลัง... อุกต้อง... ตำแหน่ง... นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวการเงิน... เรียนร้อย... ตำแหน่ง... นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....
รายงานการติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

- ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ส่งภายในเดือน เมษายน ๒๕๖๓
 ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ส่งภายในเดือน ตุลาคม

๑. ข้อมูลทั่วไป

- ๑.๑ มือตราชากลัง๕ คน ประกอบด้วย
 - นักวิชาการเงินและบัญชี๓ คน
 - เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี๒ คน
 - ตำแหน่ง อื่นๆ (ระบุ) คน
- ๑.๒ ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๗๗,๘๘๘ บาท
- ๑.๓ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่
 เพียงพอ
 ไม่เพียงพอ เนื่องจาก.....

๒. ผลการปฏิบัติงาน

- ๒.๑ แผนการตรวจสอบ จำนวน ๑๓๐ แห่ง
- ๒.๒ ผลการดำเนินงานตรวจสอบ ณ วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ผลการดำเนินงาน	
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว และออกรายงานแล้ว	๕๐ หน่วย
- ส่งรายงานให้กระทรวงมหาดไทยแล้ว	๕๐ หน่วย
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว และอยู่ระหว่างออกรายงาน	๑๕ หน่วย
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	- หน่วย
- ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ	๖๕ หน่วย

๓. ผลการปฏิบัติงานอื่น ๆ

- ๓.๑
- ๓.๒
- ๓.๓

- ตัวอย่าง -

- ๒ -

๔. สรุปผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

ที่	หน่วยรับตรวจ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลสมมุติ	<p><u>ด้านการคลัง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและที่เบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว <p><u>ด้านการเงิน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้ส่งคืนเงินค่าพวงมาลा จำนวน ๕๐๐ บาท <p><u>ด้านการพัสดุ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้จัดทำใบเบิกพัสดุเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ 	<ul style="list-style-type: none"> - อภิปรายห่วงดำเนินการ - ดำเนินการแล้ว - ยังไม่ได้ดำเนินการ

- ตัวอย่าง -

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....

แบบสรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. จำนวน อปท. ที่เข้าตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	จำนวน อปท. (แห่ง)				หมายเหตุ
	ตามแผน การตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบ มากกว่า ๑ รอบ	
อปจ.	๑	๑			
เทศบาล	๑๕	๑๕			
อปท.	๑๑๔	๔๙	๖๕		
รวม	๑๓๐	๖๕	๖๕		

ก บ หน่วยรับทราบ		๗๔	การคลัง	การเงิน	การบัญชี	การผู้ดูแล	รายงานพิจารณาที่ตรวจสอบ
๑	ทรัพย์	/	การจัดทำแผนที่ภาษีฯ				
๒	ทรัพย์ฯ	/	อุปกรณ์ด้านธุรการ				
๓	ทรัพย์ฯ	/	การตั้งงบประมาณ/การโอนงบประมาณ				
๔	ทรัพย์ฯ	/	รายงานสถานะการเงินประจำวัน				
๕	ทรัพย์ฯ	/	การรับ - ส่งเงิน				
๖	ทรัพย์ฯ	/	การเก็บรักษาเงิน				
๗	ทรัพย์ฯ	/	การสั่งจ่ายเช็ค				
๘	ทรัพย์ฯ	/	ภาระเบิกจ่ายเงิน				
๙	ทรัพย์ฯ	/	หลักฐานการจ่าย				
๑๐	ทรัพย์ฯ	/	การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์				
			รายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน				
			รายงานการเงิน ณ วันสิ้นปี				
			รายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส				
			รายงานเงินทะสมและเงินทุนสำรองฯ				
			การควบคุมหัสสุ				
			การตรวจสอบพัสดุประจำปี				
			การจัดซื้อจัดจ้าง				
			หลักประกันสัญญา				
			การใช้และบำรุงรักษาโดยนิติ				
			การติดตามเงินทุนเพื่อธุรกิจชุมชน				
			หลักประกันสัญญา				