



ที่ พร ๐๐๒๓.๕/ว ๕๕๒๒

ศาลากลางจังหวัดแพร่
ถนนไชยบูรณ์ พร ๕๕๐๐๐

๑๙ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองการบริหารส่วนจังหวัดแพร่ และนายกเทศมนตรีเมืองแพร่

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓)
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๖๑๙ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนการตรวจสอบการเงิน บัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด
๒. เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อรับการตรวจ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่กระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ตรวจสอบการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
และก่อนสิ้นปีงบประมาณ ให้จัดทำแผนการตรวจสอบ การคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
โดยเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาขออนุมัติ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแพร่ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ
การคลัง การเงิน การบัญชีและการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเสร็จเรียบร้อยแล้ว ในการนี้มีข้าราชการ
กลุ่มงานการเงิน บัญชีและการตรวจสอบของจังหวัด เข้าทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการ
พัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีรายชื่อดังต่อไปนี้

๑. นางสาวเขมิกา	รอดสี	หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ
๒. นางนุชริญา	เสาร์แดน	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสุภาพร	พุ่มไสว	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๔. นางจิราภา	เจริญจิตต์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๕. นางสาวพิมพ์นารา	กุลนา	เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชีปฏิบัติงาน

โดยจัดแบ่งชุดออกตรวจสอบเป็น ๒ ชุด ทั้งนี้ ขอความร่วมมือให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
อำนวยความสะดวก และจัดเตรียมเอกสารเพื่อรับการตรวจ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิพนธ์ บุญกลาง)

ของผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร ๐-๕๕๕๓-๔๑๑๙ ต่อ ๕๐๑

ตารางกำหนดเวลาปฏิบัติราชการจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ 2561

รายละเอียดประกอบแนบท้ายแผนการตรวจสอบบัญชีการเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วันที่ปฏิบัติ	หน่วยงาน/สถานที่รับตรวจ	อำเภอ	ชุดตรวจ	หมายเหตุ
1 พฤศจิกายน 2560	อบจ.แพร่	เมือง	1,2	กำหนดเวลาปฏิบัติราชการ
2 พฤศจิกายน 2560	ท.เมืองแพร่		1,2	อาจเปลี่ยนแปลงได้ตาม
7 พฤศจิกายน 2560	อบต.แม่ทราย	ร้องกวาง	1	ความเหมาะสม
	อบต.ร้องกวาง		2	
8 พฤศจิกายน 2560	อบต.ห้วยโรง	ร้องกวาง	1	
	อบต.ไผ่โทน		2	
9 พฤศจิกายน 2560	อบต.แม่ยางร้อง	ร้องกวาง	1	
	อบต.แม่ยางฮ่อ		2	
14 พฤศจิกายน 2560	อบต.แม่ยางตาล	ร้องกวาง	1	
	ทต.ร้องกวาง		2	
15 พฤศจิกายน 2560	อบต.น้ำเลา	ร้องกวาง	1	
	ทต.บ้านเวียง		2	
16 พฤศจิกายน 2560	อบต.เวียงทอง	สูงเม่น	1	
	อบต.ร้องกาศ		2	
21 พฤศจิกายน 2560	อบต.สบสาย	สูงเม่น	1	
	อบต.พระหลวง		2	
22 พฤศจิกายน 2560	ทต.สูงเม่น	สูงเม่น	1	
23 พฤศจิกายน 2560	อบต.บ้านกาศ	สูงเม่น	2	
	อบต.บ้านกวาง		1	
6 ธันวาคม 2560	อบต.สูงเม่น	สูงเม่น	2	
	อบต.บ้านปง		1	
7 ธันวาคม 2560	อบต.บ้านเหล่า	สูงเม่น	2	
	อบต.ดอนมูล		1	
12 ธันวาคม 2560	อบต.หัวฝาย	สูงเม่น	2	
	อบต.น้ำขำ		1	
13 ธันวาคม 2560	ทต.เด่นชัย	เด่นชัย	1,2	
14 ธันวาคม 2560	อบต.แม่จิวะ	เด่นชัย	1	
	อบต.ห้วยไร่		2	
19 ธันวาคม 2560	อบต.ไทรย้อย	เด่นชัย	1	
	อบต.เด่นชัย		2	
20 ธันวาคม 2560	ทต.ปงป่าห้วย	เด่นชัย	1	
21 ธันวาคม 2560	ทต.แม่จิวะ	เด่นชัย	2	

9 มกราคม 2561	อบต.ตำผามอก	ลอง	1	
	อบต.บ้านปิน		2	
10 มกราคม 2561	อบต.บ่อเหล็กลอง	ลอง	1	
	อบต.หัวทุ่ง		2	
11 มกราคม 2561	อบต.ทุ่งแล้ง	ลอง	1	
	ทต.ปากกาง		2	
16 มกราคม 2561	ทต.บ้านปิน	ลอง	1	
17 มกราคม 2561	ทต.ห้วยอ้อ	ลอง	2	
18 มกราคม 2561	ทต.เวียงต้า	ลอง	1	
23 มกราคม 2561	ทต.แม่ลานนา	ลอง	1	
24 มกราคม 2561	ทต.แม่ปาน	ลอง	2	
25 มกราคม 2561	อบต.ป่าสัก	วังชิ้น	1	
	อบต.สรอย		2	
6 กุมภาพันธ์ 2561	ทต.วังชิ้น	วังชิ้น	1	
	อบต.แม่พุง		2	
7 กุมภาพันธ์ 2561	อบต.วังชิ้น	วังชิ้น	1	
	อบต.นาพูน		2	
8 กุมภาพันธ์ 2561	อบต.แม่เก็ง	วังชิ้น	1	
	อบต.แม่ป่าก		2	
13 กุมภาพันธ์ 2561	อบต.สะเอียบ	สอง	1,2	
14 กุมภาพันธ์ 2561	อบต.บ้านกลาง	สอง	1	
	อบต.เตาปูน		2	
15 กุมภาพันธ์ 2561	อบต.บ้านหนูน	สอง	1	
	อบต.ทุ่งน้ำว		2	
20 กุมภาพันธ์ 2561	ทต.สอง	สอง	1	
21 กุมภาพันธ์ 2561	อบต.แดนชุมพล	สอง	2	
	อบต.หัวเมือง		1	
22 กุมภาพันธ์ 2561	ทต.ห้วยหม้าย	สอง	1,2	
6 มีนาคม 2561	ทต.หนองม่วงไข่	หนองม่วงไข่	1	
	อบต.น้ำรัด		2	
7 มีนาคม 2561	อบต.แม่คำมี	หนองม่วงไข่	1	
	อบต.ตำหนักธรรม		2	
8 มีนาคม 2561	อบต.วังหลวง	หนองม่วงไข่	1	
	อบต.ทุ่งแก้ว		2	
13 มีนาคม 2561	ทต.ช่อแฮ	เมืองแพร่	1	
14 มีนาคม 2561	ทต.ป่าเมต	เมืองแพร่	2	

15 มีนาคม 2561	ทต.ทุ่งไฉ้ง	เมืองแพร์	1	
20 มีนาคม 2561	ทต.แม่หล่าย	เมืองแพร์	2	
21 มีนาคม 2561	ทต.บ้านถิ่น	เมืองแพร์	1	
	อบต.ป่าแดง		2	
22 มีนาคม 2561	ทต.แม่คำมี	เมืองแพร์	1	
27 มีนาคม 2561	ทต.ทุ่งกวาว	เมืองแพร์	2	
28 มีนาคม 2561	ทต.สวนเขื่อน	เมืองแพร์	1	
29 มีนาคม 2561	ทต.วังหงส์	เมืองแพร์	2	
	อบต.วังธง		1	
3 เมษายน 2561	อบต.ห้วยม้า	เมืองแพร์	2	
	อบต.ร่องฟอง		1	
4 เมษายน 2561	อบต.แม่ยม	เมืองแพร์	2	
	อบต.ท่าข้าม		1	
5 เมษายน 2561	อบต.นาจักร	เมืองแพร์	2	
10 เมษายน 2561	อบต.กาญจนา	เมืองแพร์	1	
	อบต.เหมืองหม้อ		2	

เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อรับการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ ฯ

๑ เอกสารที่ต้องจัดเตรียมไว้เพื่อประกอบการตรวจสอบ

- ๑.๑ รายงานสถานะการเงินประจำวัน ไบนำส่งเงิน / ใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน
- ๑.๒ หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร ก่อนวันเข้าตรวจ ๑ วันทำการ และ Statement หรือสมุดคู่ฝากธนาคารทุกบัญชี รายงานการจัดทำเช็คและต้นขั้วเช็ค
- ๑.๓ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน
- ๑.๔ สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย สมุดบัญชีแยกประเภท ทะเบียนคุมเงินรายรับ ทะเบียนรายจ่าย ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ทะเบียนคุมเงินยืมงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน ทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีทุกประเภท
- ๑.๕ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ พร้อมกับหนังสือนำส่ง สตง. และผู้กำกับดูแล
- ๑.๖ รายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน และเอกสารประกอบ
- ๑.๗ รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม และหนังสือนำส่งผู้ว่าราชการจังหวัด
- ๑.๘ ข้อบัญญัติ / เทศบัญญัติ ประจำปีงบประมาณปัจจุบัน ทุกฉบับ พร้อมประกาศใช้
- ๑.๙ ทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ บัญชีรับ - จ่าย วัสดุ ใบเบิกพัสดุ
- ๑.๑๐ การตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี
- ๑.๑๑ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล / รถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑ - แบบ ๖) และตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด
- ๑.๑๒ รายงานการตรวจสอบของ สตง. และหนังสือแจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง
- ๑.๑๓ คำสั่งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๒๒ ข้อ ๒๓ ข้อ ๒๔
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับ - ส่งเงิน ตามระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๓๕ ข้อ ๓๖
 - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน ตามระเบียบเบิกจ่าย ฯ ข้อ ๑๒
 - คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเช็คและหนังสือแจ้งเงื่อนไขสั่งจ่ายเช็คต่อธนาคาร และหนังสือแจ้งเงื่อนไขการสั่งจ่ายเช็คต่อธนาคาร
 - คำสั่งแบ่งหน้าที่การปฏิบัติงาน ,กรอบอัตรากำลัง (รายชื่อจ้างเหมาบริการถ้ามี)
- ๑.๑๔ รายงานการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ คตง. พ.ศ. ๒๕๕๔ (ข้อ ๖) พร้อมหนังสือนำส่ง สตง.

๒ แบบฟอร์มที่ อปท. ต้องกรอกข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบ

- ๒.๑ รายละเอียดภาษีค้างชำระ
- ๒.๒ รายละเอียดการจ่ายขาดเงินสะสม
- ๒.๓ รายละเอียดการจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก
- ๒.๔ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณคงค้างตามทะเบียนคุม
- ๒.๕ รายละเอียดหลักประกันสัญญา
- ๒.๖ รายละเอียดการเบิกจ่ายเงินโครงการฝึกอบรม ที่หน่วยรับตรวจเป็นผู้จัด
- ๒.๗ รายละเอียดการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกอบรมกับหน่วยงานภายนอก (ทั้งในประเทศและต่างประเทศ)
- ๒.๘ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ๒.๙ รายค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคล ตามมาตรา ๓๕ ปีที่จ่ายโบนัส
- ๒.๑๐ รายงานการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน อปท. (ระดับองค์กร)

รายละเอียดภาษีค้างชำระ ณ ก่อนวันเข้าตรวจสอบ

เทศบาล / อบต.....อำเภอ.....จังหวัด.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ปีภาษี ที่ค้างชำระ	ภาษีที่ค้างชำระ								การเร่งรัด ลูกหนี้ ค้างชำระ
	บำรุงท้องที่		โรงเรียนและที่ดิน		ป้าย		รวมทั้งสิ้น		
	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	
๒๕๔๕ ขึ้นไป									
๒๕๔๖									
๒๕๔๗									
๒๕๔๘									
๒๕๔๙									
๒๕๕๐									
๒๕๕๑									
๒๕๕๒									
๒๕๕๓									
๒๕๕๔									
๒๕๕๕									
๒๕๕๕									
๒๕๕๖									
๒๕๕๗									
๒๕๕๘									
๒๕๕๙									
๒๕๖๐									
รวม									

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.งานพัฒนารายได้/ หน.ฝ่ายพัฒนารายได้/หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง

รายละเอียดหลักประกันสัญญาที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้กับคู่สัญญาก่อนวันเข้าตรวจสอบ

อบจ./เทศบาล / อบต.....อำเภอ.....จังหวัด.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ที่	ชื่อคู่สัญญา	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน ประกันสัญญา	วันครบกำหนด จ่ายคืน	หมายเหตุ
๑ ๒ ๓ ๔	ประเภทที่เป็นเงินสด				
๑ ๒ ๓ ๔	ประเภทหนังสือค้ำประกันของธนาคาร/ อื่น ๆ				
รวมทั้งสิ้น					

หลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด

- จำนวนคงเหลือจากบัญชีแยกประเภท.....ราย.....บาท
- จำนวนคงเหลือจากทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา.....ราย.....บาท

ตรงกับบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภทราย.....บาท

เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักงานคลัง

**รายงานการตรวจติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ระดับองค์กร)**

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจติดตามและนิเทศงาน
การควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔
ของ อบจ./เทศบาล/อบต.....อำเภอ.....จังหวัด.....
เข้าตรวจ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ผลการตรวจติดตามการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๙ รายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๑.	อปท.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน			
๒.	ผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน			
๓.	ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน			
๔.	ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน			
	- แบบ ปอ.๑			
	- แบบ ปอ.๒			
	- แบบ ปอ.๓			
	- แบบ ปส.			
	(กรณี อปท. มีผู้ตรวจสอบภายใน)			
๖.	มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบ การควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ คือ			
	๖.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม			
	๖.๒ การประเมินความเสี่ยง			
	๖.๓ กิจกรรมการควบคุม			
	๖.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร			
	๖.๕ การติดตามประเมินผล			
๗.	อปท.นำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๙ กิจกรรม มาดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยง (อย่างน้อย ๕ กิจกรรม)			
๘.	อปท.รายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน และผู้กำกับดูแล (แบบ ปอ.๑) วันที่.....			(สำเนาหนังสือนำเสนอ)

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ ผู้รายงาน หมายถึง ปลัด อปท./เลขานุการระดับองค์กร (center)