



ที่ กบ ๐๐๒๓.๕/ว ๕๖๐

ศาลากลางจังหวัดกระบี่
ถนนอุตรกิจ กบ ๘๑๐๐๐

๑ มีนาคม ๒๕๕๖

เรื่อง การตรวจสอบการคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

เรียน นายอำเภอเมืองกระบี่ , นายอำเภอเขาพนม, นายอำเภอคลองท่อม และนายอำเภอเหนือคลอง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ตารางแผนการตรวจสอบการเงินการคลัง จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายละเอียดเอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อรอรับการตรวจ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่า กระทรวงมหาดไทย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จึงส่งข้าราชการกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น ดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกระบี่ ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ ดังนี้

๑.นางอริญญา สุวิมล	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๒.นางสาวพัชรี มงคลสาร	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๓.นายพูนไทย ณ พัทลุง	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๔.นายสมภพ แผ่ความดี	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

เพื่อให้การตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด จึงขอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จะได้รับการตรวจสอบ จัดเตรียมเอกสารเพื่อรอรับการตรวจตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมภพ แผ่ความดี)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร./โทรสาร ๐-๗๕๖๑-๑๙๑๐

ตารางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินการคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัดกระบี่

ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖

วันที่	หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ	การเดินทาง
๒๕ มี.ค.๕๖ ๐๘.๓๐-๐๙.๓๐	สจจ.กระบี่	-รายงานตัวต่อผู้ว่าราชการจังหวัด -ชี้แนวทางการตรวจสอบ และประสานงาน กลับกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ ของจังหวัด	เจ้าหน้าที่ ดบ. ๑.นางอรรัญญา สุวิมล ๒.น.ส.พัชรี มงคลสาร ๓.นายพูนไทย ณ พัทลุง ๔.นายสมภพ แผ่ความดี	หน่วยรับตรวจ จัดรถรับ-ส่ง เจ้าหน้าที่
๐๙.๓๐ - ๑๙.๓๐	อำเภอเมืองฯ อบต.หนองทะเล อบต.เขาทอง	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ	เจ้าหน้าที่ สจจ. ๑.นางประไพพร นาคีเพ็ด ๒.นางปราณี หมวดทรัพย์ ๓.น.ส.ภิญญาพัชญ์ เพ็ชรพันธ์	
๒๖ มี.ค.๕๖ ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐	อำเภอเขาพนม ทต.เขาพนม อบต.เขาพนม	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ		
๒๗ มี.ค.๕๖ ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐	อำเภอคลองท่อม ทต.คลองพนพัฒนา อบต.ห้วยน้ำขาว	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ		
๒๘ มี.ค.๕๖ ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐	อำเภอคลองท่อม อบต.เพหลา อบต.คลองท่อมใต้	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ		
๒๙ มี.ค.๕๖ ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐	อำเภอเหนือคลอง อบต.เหนือคลอง อบต.ห้วยยูง	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ		

เอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อรับการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี การพัสดุ ฯ

1 เอกสารที่ต้องจัดเตรียม

- ๑.๑ รายงานสถานะการเงินประจำวัน ไบนำส่งเงิน / ใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน
- ๑.๒ หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร ก่อนวันเข้าตรวจ ๑ วันทำการ และ Statement หรือสมุดคู่ฝากธนาคารทุกบัญชี
- ๑.๓ ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ในปีปัจจุบัน (ปีงบประมาณ)
- ๑.๔ ทะเบียนคุมใบเสร็จ และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินในปีงบประมาณที่ผ่านมา
- ๑.๕ บัญชีเงินสดรับ บัญชีเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ทะเบียนคุมเงินรายรับ ทะเบียนคุมเงินรายจ่าย ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ทะเบียนคุมเงินยืมงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ๑.๖ งบแสดงฐานะการเงิน ปีงบประมาณที่ผ่านมา พร้อมกับหนังสือนำส่ง สตง.
- ๑.๗ งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ประกอบด้วย งบทดลอง , รายงานรับ-จ่ายเงินสด, กระดาษทำการ ฯ , รายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน, หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน และ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ฯ
- ๑.๘ รายงานการจัดทำเช็ค ต้นข้าวเช็ค
- ๑.๙ ข้อบัญญัติ / เทศบัญญัติ ประจำปีงบประมาณปัจจุบัน ทุกฉบับ พร้อมประกาศใช้
- ๑.๑๐ รายการขออนุมัติโอนเงินงบประมาณ ปีงบประมาณที่ผ่านมา และปีงบประมาณปัจจุบัน
- ๑.๑๑ ฎีกาเบิกเงินและสมุดคุมฎีกา ปีปัจจุบัน
- ๑.๑๒ ทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ บัญชีรับ - จ่าย วัสดุ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ผ่านมา
- ๑.๑๓ ทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีทุกประเภท ยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ วันเข้าตรวจสอบ
- ๑.๑๔ การใช้และรักษารถส่วนบุคคล / รถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑ - แบบ ๒) และตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด
- ๑.๑๕ รายงานการตรวจสอบของ สตง. และหนังสือแจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง
- ๑.๑๖ คำสั่งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๒๒ ข้อ ๒๓ ข้อ ๒๔
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับ - ส่งเงิน ตามระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๓๕ ข้อ ๓๖
 - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน ตามระเบียบเบิกจ่าย ฯ ข้อ ๑๒
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- ๑.๑๗ รายงานการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ คตง. พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖) พร้อมหนังสือนำส่ง สตง.

2 แบบฟอร์มที่ อปท. ต้องกรอกข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบ

๒.๑ รายละเอียดภาษีค้างชำระ

๒.๒ รายละเอียดการจ่ายขาดเงินสะสม

๒.๓ รายละเอียดการจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

๒.๔ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

๒.๕ รายละเอียดเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒.๖ รายละเอียดหลักประกันสัญญา

๒.๗ รายงานการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน อปท. (ระดับองค์กร)

๒.๘ รายละเอียดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคล
ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

๒.๙ รายละเอียดการโอน/เปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

รายละเอียดภาษีค้างชำระ

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

ปีภาษี ที่ค้างชำระ	ภาษีที่ค้างชำระ								การเร่งรัด ลูกหนี้ ค้างชำระ
	บำรุงท้องที่		โรงเรือนและที่ดิน		ป้าย		รวมทั้งสิ้น		
	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	
๒๕๔๔ ขึ้นไป									
๒๕๔๕									
๒๕๔๖									
๒๕๔๗									
๒๕๔๘									
๒๕๔๙									
๒๕๕๐									
๒๕๕๑									
๒๕๕๒									
๒๕๕๓									
๒๕๕๔									
๒๕๕๕									
๒๕๕๕									
๒๕๕๖									
รวม									

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(.....)

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

หลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

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

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

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

ตรงกับบัญชีแยกประเภท

ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภทราย.....บาท

รายละเอียดเงินประกันสัญญาคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ

ที่	ชื่อคู่สัญญา	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินประกันสัญญา	วันครบกำหนดจ่ายเงิน	หมายเหตุ
รวมทั้งสิ้น					

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (.....)
 ทน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณคงค้างตามทะเบียนคุม/บัญชีแยกประเภท

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

ที่	ผู้ยืม	เลขที่ฎีกา/ ลงวันที่	วันครบกำหนด ส่งคืน	รายละเอียดการยืม		รายละเอียดการสงั้ใช้		
				โครงการ	จำนวนเงิน	เลขที่ฎีกา/ ลงวันที่	ใบสำคัญ	เงินสด คงเหลือ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (.....)
 หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักงานการคลัง

รายละเอียดการจ่ายขาดเงินสะสม

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ที่	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	หน่วยงาน ที่เสนอโครงการ	ผู้อนุมัติโครงการ (สภา/ผู้บริหาร)	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน
รวมจำนวนเงินที่จ่ายขาดเงินสะสม					

รายละเอียดเงินสะสม

- | | |
|---|---------------|
| 1 เงินสะสมยกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ | จำนวน.....บาท |
| 2 หัก จ่ายขาดเงินสะสมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ | จำนวน.....บาท |
| เงินยืมสะสมที่ยังไม่บันทึกส่งใช้ | จำนวน.....บาท |
| รวมเงินสะสมที่ใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ | จำนวน.....บาท |
| จำนวนเงินสะสมคงเหลือ ณ วันที่..... | จำนวน.....บาท |

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (.....)
 หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

รายละเอียดการจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

ที่	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน	งบประมาณตั้งไว้หรือโอนงบประมาณหรืออื่น ๆ	ชื่อโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน	จำนวนเงิน
รวมจำนวนเงินที่อุดหนุน					

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(.....)
หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

แบบรายงานผลการกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ
สำหรับข้าราชการพนักงานส่วนท้องถิ่นและลูกจ้างประจำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
อบจ./เทศบาล/อบต.อำเภอ.....จังหวัด.....
(ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว.๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙)

ที่	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	งบประมาณ รายจ่ายประจำปี (รายจ่ายจริง) (๑)	งบประมาณรายจ่าย ด้านเงินเดือน ค่าจ้าง และประโยชน์ตอบ แทนอื่น (๒)	งบประมาณ ประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัล) (๓)	รวม (๔)		อัตราสูงสุดที่ จ่าย (ก็เท่า ของอัตรา เงินเดือน)
					รวม (๒) + (๓)	คิดเป็น ร้อยละของ งบประมาณ รายจ่าย $(๔) \times ๑๐๐$ (๑)	
.....	(ที่จ่ายจากเงินรายได้ที่ ไม่รวมเงินอุดหนุน เงินกู้ หรือ เงินอื่นใดตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ. ระเบียบบริหาร งานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒)

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน
 (.....)
 ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานคลัง

หมายเหตุ ส่งแบบรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว ตามหนังสือที่ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ลำดับที่	รายการ	งบประมาณ ที่ตั้งไว้	เบิกจ่ายจริง												รวม		
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
๑๗	ยอดยกมา																
๑๘	บำเหน็จความชอบค่าทดแทนและการช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่และประชาชนผู้ปฏิบัติราชการ																
๑๙	บำเหน็จความชอบค่าทดแทนและการช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่และประชาชนผู้ปฏิบัติราชการ คำใช้จ่ายตามข้อ ๗ วรรคสอง ของประกาศ คณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคล ส่วนท้องถิ่น เรื่อง กำหนดมาตรฐานกลาง การบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๔๔ ได้แก่ - ทุนการศึกษา - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพ บุคลากร อบท. หลักสูตรต่างๆ แยกเป็น - อบท. จัดอบรม - ส่งบุคลากรของ อบท. เข้าฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - โครงการเพิ่มพูนประสิทธิภาพไปดำเนินงานทั้ง ในประเทศและต่างประเทศ (ทัวร์) ๗๑๖																
รวมทั้งสิ้น																	

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานคลัง

รายละเอียดดูหนึ่เงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เทศบาล / อบต.....อำเภอ.....จังหวัด.....
 ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

จำนวนเงินคงเหลือ - ตามบัญชีแยกประเภท จำนวน.....บาท

- ตามบัญชีเงินฝากธนาคาร.....เลขที่..... จำนวน.....บาท

ลำดับ ที่	เลขที่สัญญา	วันที่รับเงิน	ชื่อผู้ทำสัญญา	ชื่อกลุ่มอาชีพ	จำนวนเงิน ที่กู้ยืม	วันที่ครบ กำหนดชำระ (แต่ละงวด)	จำนวนเงินคงค้าง			รวมเงิน คงค้าง
							ยอดเงิน แต่ละงวด	ยอดเงิน ที่ชำระ	ยอดเงิน คงค้าง	

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักงานคลัง

รายละเอียดการโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

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

โอน ครั้งที่	ชื่อโครงการ ที่โอนงบประมาณมาเพิ่ม	หมวด รายการ	จำนวนเงินงบประมาณ		หมวดรายการจ่ายที่โอนลด		ผู้มี ผู้ (ผู้บริหาร /
			ก่อนโอน	หลังโอนเพิ่ม	โอนจากหมวด	จำนวนเงิน	
รวม							

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (.....)
 ตำแหน่ง.....

**รายงานการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ระดับองค์กร)**

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ของ อบจ./เทศบาล/อบต.....อำเภอ.....จังหวัด.....
เข้าตรวจ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๕๖

ผลการตรวจติดตามการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๕ 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			
๕.	อปท.จัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน (ข้อ ๖) เป็นปัจจุบัน-ปี ๒๕๕๕			
	- แบบติดตาม ปอ.๓			
	- แบบ ปอ.๒			
	- แบบ ปอ.๓			
	- แบบ ปอ.๑			
๖.	อปท.มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบ การควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ คือ			
	๖.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม			
	๖.๒ การประเมินความเสี่ยง			
๗.	อปท.นำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๙ กิจกรรม มาดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยง (อย่างน้อย ๕ กิจกรรม)			
	๖.๓ กิจกรรมการควบคุม			
	๖.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร			
๘.	อปท.รายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน และผู้กำกับดูแล วันที่.....			(สำเนาหนังสือนำเสนอ)
	๖.๕ การติดตามประเมินผล			

ลงชื่อ
(.....)
ตำแหน่ง.....

ผู้รายงาน

หมายเหตุ ผู้รายงาน หมายถึง ปลัด อปท./เลขานุการระดับองค์กร (center)