

## - ตัวอย่าง -

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....

แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

## วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ.....
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี.....
๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ.....
๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัด.....ครบทุกหน่วย 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) การส่งจ่ายเช็ค
    - ๕) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
    - 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

๒.๕ การใช้และบำรุงรักษารถยนต์

๒.๖ การติดตามเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒.๗ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

ฯลฯ

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

๑. นางตรวจสอบ ..... รอบคอบ ..... ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

๒. นางสาวการคลัง ..... ถูกต้อง ..... ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๓. นางสาวการเงิน ..... เรียบร้อย ..... ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๔. นางสาวจัดเก็บ ..... ครบถ้วน ..... ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

๕. นายกล้วยหาญ ..... แนะนำ ..... ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

**งบประมาณ**

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท (สามหมื่นบาทถ้วน) .....

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(.....)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้ให้ความเห็นชอบ  
(.....)

ท้องถิ่นจังหวัด.....

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ  
(.....)

ผู้ว่าราชการจังหวัด.....

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....

รายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓.....

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ ..องค์การบริหารส่วนตำบลสมมติ.....

หัวหน้าหน่วยผู้รับตรวจ ..นายกอ. รุ่งงาม นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมมติ.....

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ  
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือ  
สั่งการ

๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

๓. เพื่อติดตามการประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔. เพื่อให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครอง  
ส่วนท้องถิ่น

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 องค์การบริหารส่วนตำบลสมมติ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ใน  
ขั้นตอนการสำรวจข้อมูลภาคสนาม.....

ข้อเสนอแนะ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน  
ทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง  
มหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ หนังสือ  
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว. ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่องซักซ้อม  
แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และหนังสือ  
กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว. ๘๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนา  
ประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....

๒.๒ เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน.....

ผลการตรวจสอบ ตามฎีกาเบิกจ่ายเงินเลขที่คลังรับ ๐๑๗/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลสมมติมีการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าพวงมาลาดอกไม้สด จำนวน ๑,๕๐๐ บาท ซึ่งตาม  
หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๔๐๗/ว. ๑๒๘๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๓๐ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าดอกไม้  
เพื่อมอบให้กับบุคคลต่างๆ ค่าพวงมาลาและพานประดับ พุ่มดอกไม้ ข้อ ๒ กำหนดว่า “พวงมาลา หรือพานพุ่ม  
ดอกไม้สำหรับวาง ณ อนุสาวรีย์ผู้ประจบคุณงามความดีแก่ประเทศชาติ ครั้งละไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท จึงเป็น  
การเบิกจ่ายเกินจากที่หนังสือสั่งการกำหนด จำนวน ๕๐๐ บาท.....

**ข้อเสนอแนะ** ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นดำเนินการ สั่งการให้ผู้รับผิดชอบนำเงินสด จำนวน ๕๐๐ บาท ส่งคืนคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสมมติโดยเร็ว และในโอกาสต่อไปให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๔๐๗/ว ๑๒๘๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๓๐ เรื่อง การเบิกจ่าย ค่าดอกไม้เพื่อมอบให้กับบุคคลต่างๆ คำพวงมาลาและพานประดับ พุ่มดอกไม้ โดยเคร่งครัด.....

**๒.๓ เรื่อง การเบิกจ่ายพัสดุ.....**

**ผลการตรวจสอบ** องค์การบริหารส่วนตำบลสมมติ ไม่ได้จัดทำใบเบิกพัสดุเพื่อเป็นหลักฐาน การเบิกจ่ายพัสดุ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดว่า “การเบิกพัสดุจากหน่วยพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างาน ที่ต้องการใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก” และข้อ ๒๐๕ ที่กำหนดว่า “การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่ เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่าย พสดุ โดยผู้ส่งจ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชี หรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย”.....

**ข้อเสนอแนะ** ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายพัสดุ ดำเนินการ ให้ถูกต้องครบถ้วน โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕ โดยเคร่งครัด.....

**๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน**

**๓.๑ งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์การบริหารส่วนตำบลสมมดียังไม่คืนหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๕๘,๘๖๐ บาท

**ข้อเสนอแนะ** ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นจาก ข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว

**๔. ชื่อผู้รับตรวจ**

- |                    |              |         |                                     |
|--------------------|--------------|---------|-------------------------------------|
| ๑. นายกล.....      | รูปงาม.....  | ตำแหน่ง | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมมติ..... |
| ๒. นายสอ.....      | รูปหล่อ..... | ตำแหน่ง | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมมติ..... |
| ๓. นางสาวสวสย..... | สมส่วน.....  | ตำแหน่ง | ผู้อำนวยการกองคลัง.....             |

**๕. ชื่อผู้ตรวจสอบ**

- |                       |                |         |                                                     |
|-----------------------|----------------|---------|-----------------------------------------------------|
| ๑. นางตรวจสอบ.....    | รอบคอบ.....    | ตำแหน่ง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ..... |
| ๒. นางสาวการคลัง..... | ถูกต้อง.....   | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....                 |
| ๓. นางสาวการเงิน..... | เรียบร้อย..... | 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 มีอัตรากำลัง .....๕..... คน ประกอบด้วย

- นักวิชาการเงินและบัญชี .....๓..... คน
- เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี .....๒..... คน
- ตำแหน่ง อื่นๆ (ระบุ) .....-..... คน

๑.๒ ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๓๐,๐๐๐ 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 -

- ၆ -

๔. สรุปผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

| ที่ | หน่วยรับตรวจ               | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                        | การแก้ไข<br>ของหน่วยรับตรวจ                                                      |
|-----|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| ๑.  | องค์การบริหารส่วนตำบลสมมติ | <p><u>ด้านการคลัง</u></p> <p>- ให้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</p> <p><u>ด้านการเงิน</u></p> <p>- ให้ส่งคืนเงินค่าพวงมาลา จำนวน ๕๐๐ บาท</p> <p><u>ด้านการพัสดุ</u></p> <p>- ให้จัดทำใบเบิกพัสดุเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ</p> | <p>- อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>- ดำเนินการแล้ว</p> <p>- ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> |

## - ตัวอย่าง -

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....

แบบสรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

## ๑. จำนวน อปท. ที่เข้าตรวจสอบ

| หน่วยรับตรวจ | จำนวน อปท. (แห่ง)    |             |               |                          | หมายเหตุ |
|--------------|----------------------|-------------|---------------|--------------------------|----------|
|              | ตามแผน<br>การตรวจสอบ | ตรวจสอบแล้ว | ไม่ได้ตรวจสอบ | ตรวจสอบ<br>มากกว่า ๑ รอบ |          |
| อบจ.         | ๑                    | ๑           |               |                          |          |
| เทศบาล       | ๑๕                   | ๑๕          |               |                          |          |
| อบต.         | ๑๑๔                  | ๔๙          | ๖๕            |                          |          |
| รวม          | ๑๓๐                  | ๖๕          | ๖๕            |                          |          |

๒. สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

[illegible]