



ที่ มท ๐๘๐๕.๔/ว ๖๗๒๘

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

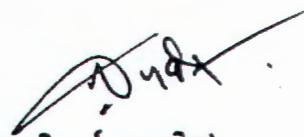
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมกับนิเทศแนะนำการปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมถึงนิเทศการบริหารงานและการปฏิบัติงาน จากผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กระทรวงมหาดไทย จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามที่ส่งมาพร้อมนี้ สำหรับกำหนดการเข้าตรวจสอบและนิเทศจะได้แจ้งให้ทราบอีกครั้งหนึ่ง

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กลุ่มงานตรวจสอบ ๒

โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๒๖

โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๕๖๔๖

ผู้ประสานงาน : อรัญญา วัฒนเศรษฐนันท์ โทร. ๐๙ ๒๒๔๘ ๒๗๑๘

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๓. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี
๔. เพื่อติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
๖. เพื่อนิเทศแนะนำการปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
๗. เพื่อนิเทศแนะนำการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๘. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวม ๔ จังหวัด จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่น้อยกว่า ๑๒๐ แห่ง ดังนี้

- ๑) ปัตตานี
- ๒) นราธิวาส
- ๓) ยะลา
- ๔) แม่ฮ่องสอน

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) ด้านการคลัง

- ๑.๑) การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๑.๒) การจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
- ๑.๓) การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ

๒) ด้านการเงิน

การรับ-ส่งเงิน การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน

๓) ด้านการบัญชี

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS)

- ๔) ด้านการพัสดุ
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕) การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๖) การติดตามการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
- ๗) การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๘) การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์
๘.๑) ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)
๘.๒) ระบบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๘.๓) ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)
๘.๔) ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
- ๙) การตรวจสอบเฉพาะเรื่องตามที่ได้รับมอบหมาย

ฯลฯ

๒. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวม ๑๒ จังหวัด จำนวนไม่น้อยกว่า ๑๒๐ แห่ง ดังนี้

- | | | |
|---------------|--------------|----------------|
| ๑) ตราด | ๕) พัทลุง | ๙) ลำพูน |
| ๒) แม่ฮ่องสอน | ๖) ภูเก็ต | ๑๐) สงขลา |
| ๓) น่าน | ๗) มหาสารคาม | ๑๑) สระแก้ว |
| ๔) ปราจีนบุรี | ๘) สระบุรี | ๑๒) อำนาจเจริญ |

เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) การแต่งตั้งบุคลากรเพื่อรับผิดชอบการบริหารสถานศึกษาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
- ๒) ด้านการเงิน ได้แก่ การรับ-ส่งเงิน การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน
- ๓) ด้านการบัญชี ได้แก่ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- ๔) ด้านการพัสดุ ได้แก่ การจัดหาพัสดุ และการควบคุมพัสดุ
- ๕) การตรวจสอบเฉพาะเรื่องตามที่ได้รับมอบหมาย

ฯลฯ

๓. นิเทศการบริหารงานและการปฏิบัติงานจากผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๒ จังหวัด

- | | | |
|---------------|--------------|----------------|
| ๑) ตราด | ๕) พัทลุง | ๙) ลำพูน |
| ๒) แม่ฮ่องสอน | ๖) ภูเก็ต | ๑๐) สงขลา |
| ๓) น่าน | ๗) มหาสารคาม | ๑๑) สระแก้ว |
| ๔) ปราจีนบุรี | ๘) สระบุรี | ๑๒) อำนาจเจริญ |


ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

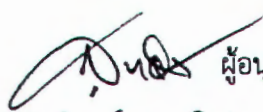
กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๗๙๗,๕๐๐ บาท

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศิตาภา พรธวานนท์)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

(ลงชื่อ)  ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายประยูร รัตนเสนีย์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย