

ที่ ยล 0037.5/ว 6272



ศาลากลางจังหวัดยะลา
ถนนสุขยางค์ ยล 95000

28 ตุลาคม 2553

เรื่อง แผนตรวจสอบการเงิน บัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี 2554

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ, นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดยะลา, นายกเทศมนตรีนครยะลา
และนายกเทศมนตรีเมืองเบตง

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แผนตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุของ อปท. ประจำปี 2554 จำนวน 1 ชุด
2. รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานการตรวจสอบฯ จำนวน 1 ชุด

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้กำหนดขั้นตอนและแนวทางการตรวจสอบการเงินบัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบถือปฏิบัติ โดยมีเป้าหมายในการตรวจสอบปีละ ไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง และจัดแบ่งชุดออกตรวจสอบอย่างน้อยชุดละ 2 คน นั้น

เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างโปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดของทางราชการและประชาชน จังหวัดยะลา ขอส่งแผนตรวจสอบการเงิน บัญชีและการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี 2554 รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งเทศบาลตำบลและ องค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิรักษ์ ชื่นธานุวงศ์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทรสาร/โทรศัพท์ 0-7320-3764

www.yalalocal.go.th

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

รอบ 1

ตารางกำหนดเวลาการปฏิบัติราชการ การตรวจสอบบัญชี การเงิน และการพัสดุ
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปี 2554

ที่	วัน/เดือน/ปี	สถานที่ดำเนินการ	อำเภอ	การปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
1	2 ธ.ค.2553	อบต.กอดคอศิระ	อ.รามัน	ตรวจสอบการเงิน	ตารางการ
2		อบต.อาซ่อง	อ.รามัน	การบัญชี การพัสดุ	ปฏิบัติงานนี้
3		อบต.กาลอ	อ.รามัน	และงานอื่นๆ	อาจเปลี่ยนแปลงได้
4		ทต.เมืองรามันห์	อ.รามัน		ตามความเหมาะสม
5	7 ธ.ค.2553	อบต.เกาะรอ	อ.รามัน		
6		อบต.กาบูบอเกาะ	อ.รามัน		
7		อบต.บาโงย	อ.รามัน		
8		อบต.จะกั่วะ	อ.รามัน		
9	9 ธ.ค.2553	อบต.กาบัง	อ.กาบัง		
10		อบต.บาละ	อ.กาบัง		
11	14 ธ.ค.2553	ทต.คอกช้าง	อ.ธารโต		
12		อบต.แม่หวาด	อ.ธารโต		
13		อบต.บ้านแห	อ.ธารโต		
14		อบต.ธารโต	อ.ธารโต		
15		อบต.อัยเยอร์เวง	อ.เบตง		
16	16 ธ.ค.2553	อบต.คีรีเขต	อ.ธารโต		
17		ทต.เขื่อนบางลาง	อ.บันนังสตา		
18		ทต.บันนังสตา	อ.บันนังสตา		
19		อบต.ตานะปูเต๊ะ	อ.บันนังสตา		
20	21 ธ.ค.2553	อบต.ดลิ่งชัน	อ.บันนังสตา		
21		อบต.บันนังสตา	อ.บันนังสตา		
22		อบต.ถ้ำทะลุ	อ.บันนังสตา		
23		อบต.บาเจาะ	อ.บันนังสตา		
24	23 ธ.ค.2553	ทต.ยะหา	อ.ยะหา		
25		อบต.ยะหา	อ.ยะหา		
26		อบต.บาโงยซิแน	อ.ยะหา		
27		อบต.กาตอง	อ.ยะหา		

ที่	วัน/เดือน/ปี	สถานที่ดำเนินการ	อำเภอ	การปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
28	4 ม.ค.2554	อบต.ตาชี	อ.ยะหา	ตรวจสอบการเงิน	ตารางการ
29		อบต.บาไร่	อ.ยะหา	การบัญชี การพัสดุ	ปฏิบัติงานนี้
30		อบต.ละแ	อ.ยะหา	และงานอื่นๆ	อาจเปลี่ยนแปลงได้
31		อบต.ปะแด	อ.ยะหา		ตามความเหมาะสม
32	6 ม.ค.2554	อบต.สะเอะ	อ.กรงปินัง		
33		อบต.บุโง	อ.กรงปินัง		
34		อบต.กรงปินัง	อ.กรงปินัง		
35		อบต.ห้วยกระทิง	อ.กรงปินัง		
36	11 ม.ค.2554	ทม.เบตง	อ.เบตง		
37		อบต.ตานะแมเราะ	อ.เบตง		
38		อบต.ธารน้ำทิพย์	อ.เบตง		
39		อบต.ชะรม	อ.เบตง		
40	13 ม.ค.2554	ทต.สะเตงนอก	อ.เมืองยะลา		
41		ทต.ลำใหม่	อ.เมืองยะลา		
42		อบต.ตาเซะ	อ.เมืองยะลา		
43	18 ม.ค.2553	ทต.นุคี	อ.เมืองยะลา		
44		อบต.บันนังสาเรง	อ.เมืองยะลา		
45		อบต.ท่าสาป	อ.เมืองยะลา		
46		อบต.ยูโป	อ.เมืองยะลา		
47	20 ม.ค.2554	อบต.ลำพะยา	อ.เมืองยะลา		
48		อบต.เปาะเส็ง	อ.เมืองยะลา		
49		อบต.ลิคูล	อ.เมืองยะลา		
50		อบต.หน้าถ้ำ	อ.เมืองยะลา		
51	25 ม.ค.2554	อบต.ยะลา	อ.เมืองยะลา		
52		อบต.พร่อน	อ.เมืองยะลา		
53		อบต.ลำใหม่	อ.เมืองยะลา		
54		อบต.วังพญา	อ.รามัน		
55	1 ก.พ.2554	ทต.โกตาบารู	อ.รามัน		
56		อบต.ท่าธง	อ.รามัน		
57		อบต.บือมั่ง	อ.รามัน		
58		อบต.เนินงาม	อ.รามัน		

ที่	วัน/เดือน/ปี	สถานที่ดำเนินการ	อำเภอ	การปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
59	3 ก.พ.2554	อบต.บาลอ	อ.รามัน	ตรวจสอบการเงิน	ตารางการ
60		อบต.ตะโละพะลอ	อ.รามัน	การบัญชี การพัสดุ	ปฏิบัติงานนี้
61		อบต.ยะต๊ะ	อ.รามัน	และงานอื่นๆ	อาจเปลี่ยนแปลงได้
62		อบต.กาลูปิง	อ.รามัน		ตามความเหมาะสม
63	8 ก.พ.2554	เทศบาลนครยะลา	อ.เมืองยะลา		
64		องค์การบริหารส่วนจังหวัด	อ.เมืองยะลา		

รอบ 2

ตารางกำหนดเวลาการปฏิบัติราชการ การตรวจสอบบัญชี การเงิน และการพัสดุ
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปี 2554

ที่	วัน/เดือน/ปี	สถานที่ดำเนินการ	อำเภอ	การปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
1	10 ก.พ.2554	อบต.กอดดือระ	อ.รามัน	ตรวจสอบการเงิน	ตารางการ
2		อบต.อาซ่อง	อ.รามัน	การบัญชี การพัสดุ	ปฏิบัติงานนี้
3		อบต.กาลอ	อ.รามัน	และงานอื่นๆ	อาจเปลี่ยนแปลงได้
4		ทต.เมืองรามันห์	อ.รามัน		ตามความเหมาะสม
5	15 ก.พ.2554	อบต.เกาะรอ	อ.รามัน		
6		อบต.กาบูบเกาะ	อ.รามัน		
7		อบต.บาโงย	อ.รามัน		
8		อบต.จะกัวะ	อ.รามัน		
9	17 ก.พ.2554	อบต.กาบัง	อ.กาบัง		
10		อบต.บาละ	อ.กาบัง		
11	22 ก.พ.2554	ทต.คอกช้าง	อ.ธารโต		
12		อบต.แม่หวาด	อ.ธารโต		
13		อบต.บ้านแหร	อ.ธารโต		
14		อบต.ธารโต	อ.ธารโต		
15		อบต.ฮัยเยอร์เวง	อ.เบตง		
16	1 มี.ค.2554	อบต.คีรีเขต	อ.ธารโต		
17		ทต.เขื่อนบางลาง	อ.บันนังสตา		
18		ทต.บันนังสตา	อ.บันนังสตา		
19		อบต.ดาเนาะปูเต๊ะ	อ.บันนังสตา		
20	3 มี.ค.2554	อบต.ดลิ่งชัน	อ.บันนังสตา		
21		อบต.บันนังสตา	อ.บันนังสตา		
22		อบต.ถ้ำทะลุ	อ.บันนังสตา		
23		อบต.บาเจาะ	อ.บันนังสตา		
24	8 มี.ค.2554	ทต.ยะหา	อ.ยะหา		
25		อบต.ยะหา	อ.ยะหา		
26		อบต.บาโงยซีแน	อ.ยะหา		
27		อบต.กาดอง	อ.ยะหา		

ที่	วัน/เดือน/ปี	สถานที่ดำเนินการ	อำเภอ	การปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
28	10 มี.ค.2554	อบต.ตาชี	อ.ยะหา	ตรวจสอบการเงิน	ตารางการ
29		อบต.บาไร่	อ.ยะหา	การบัญชี การพัสดุ	ปฏิบัติงานนี้
30		อบต.ละแ	อ.ยะหา	และงานอื่นๆ	อาจเปลี่ยนแปลงได้
31		อบต.ปะแค	อ.ยะหา		ตามความเหมาะสม
32	15 มี.ค.2554	อบต.สะเอะ	อ.กรงปินัง		
33		อบต.ป.โรง	อ.กรงปินัง		
34		อบต.กรงปินัง	อ.กรงปินัง		
35		อบต.หัวกระทิง	อ.กรงปินัง		
36	17 มี.ค.2554	ทม.เบตง	อ.เบตง		
37		อบต.ตานะแมเราะ	อ.เบตง		
38		อบต.ธารน้ำทิพย์	อ.เบตง		
39		อบต.ยะรม	อ.เบตง		
40	22 มี.ค.2554	ทต.สะเตงนอก	อ.เมืองยะลา		
41		ทต.ลำใหม่	อ.เมืองยะลา		
42		อบต.ตาเซะ	อ.เมืองยะลา		
43	24 มี.ค.2554	ทต.นุดี	อ.เมืองยะลา		
44		อบต.บันนังสาเรง	อ.เมืองยะลา		
45		อบต.ท่าสาป	อ.เมืองยะลา		
46		อบต.ยูโป	อ.เมืองยะลา		
47	5 เม.ย.2554	อบต.ลำพะยา	อ.เมืองยะลา		
48		อบต.เปาะเล้ง	อ.เมืองยะลา		
49		อบต.ลิคิล	อ.เมืองยะลา		
50		อบต.หน้าถ้ำ	อ.เมืองยะลา		
51	19 เม.ย.2554	อบต.ยะลา	อ.เมืองยะลา		
52		อบต.พร่อน	อ.เมืองยะลา		
53		อบต.ลำใหม่	อ.เมืองยะลา		
54		อบต.วังพญา	อ.รามัน		
55	21 เม.ย.2554	ทต.โกตาบารู	อ.รามัน		
56		อบต.ท่าธง	อ.รามัน		
57		อบต.บือมั่ง	อ.รามัน		
58		อบต.เนินงาม	อ.รามัน		

ที่	วัน/เดือน/ปี	สถานที่ดำเนินการ	อำเภอ	การปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
59	3 พ.ค.2554	อบต.บาลอ	อ.รามัน	ตรวจสอบการเงิน	ตารางการ
60		อบต.ตะโละพะลอ	อ.รามัน	การบัญชี การพัสดุ	ปฏิบัติงานนี้
61		อบต.ยะต๊ะ	อ.รามัน	และงานอื่นๆ	อาจเปลี่ยนแปลงได้
62		อบต.กาลูปัง	อ.รามัน		ตามความเหมาะสม
63	11 พ.ค.2554	เทศบาลนครยะลา	อ.เมืองยะลา		
64		องค์การบริหารส่วนจังหวัด	อ.เมืองยะลา		

รายงานการตรวจสอบการคลัง การบัญชี และพัสดุ

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบ อบจ./

เทศบาล/อบต.....อำเภอ.....จังหวัด.....

ประจำงวดปีงบประมาณ.....ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....

เข้าตรวจสอบ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....(โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง) ปรากฏว่า

1.ด้านการเงิน

1.1) เงินคงเหลือประจำวัน

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ..... มีเงินเก็บรักษา.....บาท

แยกออกเป็น

เงินสด.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เงินฝากธนาคาร.....เลขที่บัญชี.....จำนวน.....บาท

เช็คค้างจ่าย.....ฉบับ.....เป็นเงิน.....บาท

ยอดเงินคงเหลือไม่ตรงกับหนังสือรับรองของธนาคาร จำนวน.....บาท เนื่องจาก

.....

.....

1.2) รายงานสถานะการเงินประจำวัน

☐ เป็นไปตามแบบที่กำหนด☐ ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด.....

.....

☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

.....

☐ ยอดเงินคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับยอดเงินฝากธนาคาร เนื่องจาก.....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

1.3) กรรมการเก็บรักษาเงิน

☐ มีการแต่งตั้งตามระเบียบฯ

☐ แต่งตั้งไม่เป็นตามระเบียบฯ.....

☐ กรรมการปฏิบัติตามหน้าที่

☐ กรรมการไม่ปฏิบัติตามหน้าที่.....

ข้อเสนอแนะ.....

1.4) การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจเดือน.....)

(1) มีการออกใบเสร็จรับเงิน

☐ ครบถ้วน

☐ ไม่ครบถ้วน.....

(2) การจัดทำใบนำส่งเงิน / ใบสรุปใบนำส่งเงิน

☐ จัดทำครบถ้วน

☐ จัดทำไม่ครบถ้วน.....

(3) การนำเงินฝากธนาคาร

☐ นำฝากเงินตามระเบียบฯ

☐ นำฝากเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ.....

(4) การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

☐ จัดทำตามระเบียบฯ

☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

(5) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

☐ จัดทำรายงานตามระเบียบฯ

☐ ไม่จัดทำรายงานตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....

2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือน.....)

2.1) หน้าฎีกา

☐ เป็นไปตามที่กรมฯ กำหนด

☐ ไม่เป็นไปตามที่กรมฯ กำหนด.....

☐ หน้าฎีกาเบิกจ่ายเงินลงรายการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มียอดคงประมาณคงเหลือ/ ไม่ใส่เลขที่เช็ค/ ไม่มีเลขที่คลังรับ/ ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน/ ไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน/ ผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ลงลายมือชื่อ

☐ อื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....
.....

2.2) การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน

☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....

2.3) เอกสารประกอบฎีกา

☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ ได้แก่.....

(1) หลักฐานการจ่าย ☐ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินในหลักฐานการจ่าย

☐ หน.ส่วนการคลังไม่ได้รับรองความถูกต้องในใบสำคัญจ่าย

(2) การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....

(3) การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล

☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....

(4) การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร

☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....

(5) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับหน่วยงานอื่น

☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....
.....

(6) อื่น ๆ

☐ จัดทำตามระเบียบฯ

☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....

2.4) เช็คและการจัดทำเช็ค

(1) การเขียนเช็คส่งจ่าย

☐ จัดทำตามระเบียบฯ

☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....

(2) รายงานจัดทำเช็ค

☐ จัดทำตามระเบียบฯ

☐ ไม่จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....

2.5) การยืมเงินงบประมาณ

(1) ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

☐ จัดทำตามระเบียบฯ

☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

(2) ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

☐ ส่งใช้ตามกำหนด

☐ ไม่ส่งใช้ตามกำหนด จำนวน.....ราย

เป็นเงิน.....บาท

(3) การยืมเงินงบประมาณ ☐ จัดทำตามระเบียบฯ

☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ เช่น

☐ ไม่ได้จัดทำสัญญายืมเงิน

☐ อนุมัติให้ยืมใหม่โดยมีเงินยืมค้างเก่าที่ยังไม่ได้ส่งใช้ จำนวน.....ราย

เป็นเงิน.....บาท

☐ ไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้เงินยืมในทะเบียนเงินยืม

(4) อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....
.....
.....

3.ด้านบัญชี

3.1) การจัดทำบัญชี

- 1.บัญชีเงินสดรับ ☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- 2.บัญชีเงินสดจ่าย ☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- 3.บัญชีแยกประเภท ☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

3.2)การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

- 1.งบทดลอง ☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- 2.รายงานรับ-จ่ายเงินสด ☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- ☐ เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ☐ ไม่ได้เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

3.3) การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี

- (1)งบแสดงฐานะการเงิน ☐ จัดทำเป็นปัจจุบัน ☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง.....
- ☐ เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ☐ ไม่ได้เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ
- ☐ จัดส่งให้ สตง. ☐ ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.
- ☐ จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด ☐ ไม่ได้จัดส่งอำเภอ/จังหวัด

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

- (2) เงินทุนสำรองเงินสะสม ☐ ตั้งยอดถูกต้องตามระเบียบฯ ☐ ตั้งยอดไม่ถูกต้อง เนื่องจาก.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

4.การใช้เงินสะสม

- ☐ มีเงินสะสมจำนวนเงิน.....บาท
- ☐ ไม่เกินยอดเงินสะสมประจำปีร้อยละ 25 เป็นทุนสำรองเงินสะสม ☐ เกินเงินสะสมร้อยละ 25 เป็นทุนสำรอง
- ถูกต้องเป็นเงิน.....บาท
- ☐ ไม่ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการของ อปท. ☐ ส่งเงินเรียบร้อยแล้ว

☐ ใช้จ่ายเงินสะสมไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท. เกี่ยวกับด้านการบริการชุมชน และสังคม หรือกิจการที่เป็น การเพิ่มพูนรายได้ หรือกิจการที่จัดทำเพื่อรับผิดชอบต่อความเดือดร้อนของประชาชน โดยไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาของ อปท.

☐ การจ่ายขาดเงินสะสมไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

☐ อื่นๆ

ข้อเสนอแนะ.....

5.การตั้งงบประมาณ

5.1)การจัดทำงบประมาณ

(1) งบประมาณประจำปี ประกาศใช้เมื่อวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

-รายรับตามประมาณการ จำนวนเงิน.....บาท

-รายจ่ายตามประมาณการ จำนวนเงิน.....บาท

การจัดตั้งงบประมาณ

-งบกลาง จำนวนเงิน.....บาท

-รายจ่ายประจำ จำนวนเงิน.....บาท

-รายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวนเงิน.....บาท

(2) งบประมาณเพิ่มเติม จำนวน.....ฉบับ

2.1 งบประมาณเพิ่มเติม ฉบับที่ 1

ประกาศใช้เมื่อ.....จำนวนเงิน.....บาท

-รายรับตามประมาณการ จำนวนเงิน.....บาท

-รายจ่ายตามประมาณการ จำนวนเงิน.....บาท

2.2 งบประมาณเพิ่มเติม ฉบับที่ 2

ประกาศใช้เมื่อ.....จำนวนเงิน.....บาท

-รายรับตามประมาณการ จำนวนเงิน.....บาท

-รายจ่ายตามประมาณการ จำนวนเงิน.....บาท

ข้อเสนอแนะ.....

6.ด้านการพัสดุ

6.1) การควบคุมพัสดุ

1.จัดทำบัญชีรับจ่ายพัสดุ ☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

2.มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ ☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

.....

3.จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ ☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

.....

4.มีการกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์และลงเลขรหัสครุภัณฑ์ ☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

6.2) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

1.การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

☐ แต่งตั้งตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบฯ.....

.....

2.กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง ☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง.....

.....

3.การจัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ สดง.

☐ จัดส่งให้ สดง. ☐ ไม่ได้จัดส่งให้ สดง.....

.....

4.กรณีตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
ในราชการ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

☐ แต่งตั้งตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

6.3) การจัดซื้อ/จ้าง (ผู้ตรวจเดือน.....)

1.มีการจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างก่อนดำเนินการซื้อหรือจ้าง เสนอผู้สั่งซื้อหรือผู้สั่งจ้าง

☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

.....

2.มีการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการซื้อหรือการจ้างแต่ละครั้ง

☐ แต่งตั้งตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้แต่งตั้งตามระเบียบ.....

.....

3.การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง หรือสัญญาซื้อขาย/ สัญญาจ้าง

- ☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

4.สัญญาที่มีวงเงินตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไป จัดส่งสำเนาสัญญาให้ สตง.และสรรพากรจังหวัดภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ลงนามในสัญญาหรือข้อตกลง

- ☐ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

5.สถานที่กลางที่ใช้ในการสอบราคา/ประกวดราคา

- ☐ มีสถานที่ ☐ ไม่มีสถานที่

6.การจัดซื้อ/จัดจ้างโดยวิธีพิเศษ

- ☐ จัดทำตามระเบียบ ☐ ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

6.4) หลักประกันสัญญา

- ☐ ไม่ได้จัดทำเบญจคูณเงินประกันสัญญา
- ☐ ทะเบียนคูณเงินประกันสัญญาจัดทำไม่ครบถ้วน /ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท
- ☐ ไม่ได้แยกหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ออกจากหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกัน
ของธนาคาร
- ☐ ทะเบียนคูณเงินประกันสัญญา ไม่ระบุวันครบกำหนดจ่ายเงินให้ครบถ้วน
- ☐ ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา
- ☐ เงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบฯ
จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
- ☐ การคืนหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดให้กับผู้มีสิทธิ ผู้มีสิทธิไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ อปท.
- ☐ ผู้มีสิทธิรับเงิน ไม่ได้ลงชื่อรับเงินในทะเบียนคูณเงินประกันสัญญาและรายงานจัดทำเช็ค
- ☐ อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

6.5) การใช้และรักษารถยนต์

- ☐ ไม่มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทเป็นรถส่วนกลาง/ รถรับรอง (แบบ 2)
- ☐ ไม่สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน
- ☐ ไม่จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3)
- ☐ ไม่ได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง ประจำรถแต่ละคัน (แบบ 4)
- ☐ ไม่มีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้

- ☐ ไม่มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ 6)
- ☐ ไม่มีการพันตราเครื่องหมายประจำ อปท. ไว้ด้านข้างนอกรถยนต์ส่วนกลาง
- ☐ อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

7.การจัดเก็บรายได้

- ☐ ไม่มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
- ☐ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท แยกเป็น
- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
- ภาษีป้าย จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
- ภาษีบำรุงท้องถิ่น จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

- ☐ มีการเร่งรัดให้มาชำระภาษีค้างชำระ ☐ ไม่มีการเร่งรัดให้มาชำระภาษีค้างชำระ
- ☐ อื่นๆ

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

8.ด้านการควบคุมภายใน

8.1) การตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน

- ☐ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามระเบียบฯ ☐ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ.....
- ☐ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ ☐ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ
- ☐ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ไม่สม่ำเสมอ
- ☐ อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

8.2) ธุรกรรมการรับส่งเงิน

- ☐ แต่งตั้งธุรกรรมการรับส่งเงินตามระเบียบฯ ☐ ไม่แต่งตั้งธุรกรรมการรับส่งเงิน
- ☐ ธุรกรรมการรับส่งเงินจัดทำบันทึกส่งมอบ ☐ ธุรกรรมการรับส่งเงินไม่จัดทำบันทึกส่งมอบเงิน

☐ อื่นๆ.....

ข้อเสนอแนะ.....

.....

8.3) การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

(1) จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.

☐ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5 แล้ว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.....

☐ ยังไม่ได้จัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5

(2) การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน

☐ ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 แล้ว

☐ ยังไม่ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6

ข้อเสนอแนะ.....

.....

8.4)การตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

☐ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน.....คน ☐ ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

กรณีมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

☐ มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ☐ ไม่มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

☐ มีการตรวจสอบภายในประจำปี ☐ ไม่มีการตรวจสอบภายในประจำปี

9.ด้านการติดตามผลการตรวจสอบของ สตง.

9.1) ผลการตรวจสอบของ สตง.

☐ สตง.ไม่เคยเข้าตรวจสอบ

☐ สตง.เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ.....แล้วและแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว

☐ สตง.เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ.....แล้ว แต่ยังไม่ได้รับรายงาน

☐ สตง.เข้าตรวจสอบปีงบประมาณ.....แล้ว แต่ยังไม่ได้แก้ไข/ อยู่ระหว่างการแก้ไข

9.2) ติดตามการนิเทศของกองตรวจสอบระบบการเงินฯ/ กลุ่มงานการเงินฯ ของจังหวัด

☐ เข้านิเทศปีงบประมาณ.....แล้วมีข้อบกพร่องและแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว

☐ เข้านิเทศปีงบประมาณ.....แล้ว แต่ยังไม่ได้นำผลการแก้ไข/ อยู่ระหว่างการแก้ไข

☐ อื่นๆ ตรวจนิเทศแต่ไม่ได้ออกรายงาน

9.3)การดำเนินการกรณีมีการทุจริตประพฤตินิชอบ ใน อปท.

☐ มีกรณีทุจริตประพฤตินิชอบ ☐ ไม่มี กรณีทุจริตประพฤตินิชอบ

☐ กรณีทุจริตประพฤตินิชอบ เรื่อง.....

ผลการดำเนินการ.....

.....

10 การตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

1. การลงบันทึกระบบบำเหน็จบำนาญ

2. โครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (เร่ร่อน/ยุทธศาสตร์)

3. การตั้งงบประมาณสนับสนุนการป้องกันแก้ไขปัญหายาเสพติด

4. การตั้งงบประมาณโครงการพระราชดำริ

5. การเบิกจ่ายเงินโครงการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ

ในวงการตรวจสอบนี้มี.....ดำรงตำแหน่งนายก อบจ./เทศบาล/อบต.
และมีผู้รับตรวจดังนี้

ลงชื่อ.....ปลัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น
(.....)

ลงชื่อ.....ผอ.กองคลัง/หัวหน้ากองคลัง/หัวหน้าส่วนการคลัง
(.....)

ลงชื่อ.....เจ้าหน้าที่
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)

รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ 2554

1. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ก่อนวันเข้าตรวจสอบ 1 วัน)
2. หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนวันเข้าตรวจสอบ 1 วัน พร้อมสมุดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร
3. ใบเสร็จรับเงิน ปีงบประมาณ 2553 ถึงปัจจุบัน)
4. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา และทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
5. ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ปีงบประมาณ 2553 ถึงปัจจุบัน
6. บัญชีเงินสด บัญชีแยกประเภท และทะเบียนต่าง ๆ ปีงบประมาณ 2553 ถึงปัจจุบัน
 - ทะเบียนคุมเงินรายรับ ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา (สรุปเงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญา จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท)
 - ทะเบียนเงินยืม สัญญาเงินยืม
7. งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา พร้อมกับหนังสือส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
8. งบการเงินประจำเดือน ปีงบประมาณ 2553 ถึงปัจจุบัน
9. รายงานการจัดทำเช็ค และสมุดคุมเช็ค พร้อมกับต้นขั้ว ปีงบประมาณ 2553 ถึงปัจจุบัน
10. ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน ปีงบประมาณ 2553 ถึงปัจจุบัน
11. ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2553 และเพิ่มเติมทุกฉบับ
12. ฎีกาเบิกเงิน สมุดคุมฎีกาเบิกเงิน ปีงบประมาณ 2553
13. รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา ทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ และบัญชีรับ-จ่ายวัสดุ
14. ทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกประเภท ยอดลูกหนี้ค้างชำระ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท ถึงวันเข้าตรวจ และหนังสือเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระ
15. ทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของ อปท. พ.ศ.2548 ของรถทุกคัน
16. รายงานผลการตรวจสอบของ สตง.ครั้งสุดท้าย และหนังสือที่ อปท.แจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่อง
17. คำสั่งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่าย ฯ ข้อ 22
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการร่วมรับผิดชอบในการรับส่งเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่าย ฯ ข้อ 35
 - คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงิน ตามระเบียบเบิก-จ่าย ข้อ 12
 - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี 2553
18. การยืมเงินสะสมและการจ่ายขาดเงินสะสม
19. การลงบันทึกระบบบำเหน็จบำนาญ
20. โครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (เร่งด่วน/ยุทธศาสตร์)
21. การตั้งประมาณสนับสนุนการป้องกันแก้ไขปัญหายาเสพติด

22.การตั้งงบประมาณโครงการพระราชดำริ

23.การเบิกจ่ายเงินโครงการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ

.....