



ที่ มส ๐๐๒๓.๕/ว ๕๑๒๕

ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์ปกครองส่วนท้องถิ่นของ
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน และ
นายกเทศมนตรีเมืองแม่ฮ่องสอน

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์ปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ
รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๔
กำหนดให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

จังหวัดแม่ฮ่องสอน โดยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้จัดทำ
แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ
การคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์ปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัด จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเตรียมเอกสาร
หลักฐานต่าง ๆ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อรองรับการตรวจสอบตามแผนที่กำหนดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายศิริวัฒน์ บุปผาเจริญ)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร. ๐-๕๓๖๑-๒๘๔๐

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน
แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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 และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน ครอบคลุมหน่วย จำนวน ๕๐ 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) รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม

๒.๔ ด้านการพัสดุ

- ๑) การควบคุมพัสดุ
- ๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- ๓) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๔) หลักประกันสัญญา

๒.๕ การใช้และบำรุงรักษารถยนต์

๒.๖ การติดตามเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒.๗ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากตรวจสอบงวดก่อน

ฯลฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|----------------------------------|--|
| ๑. นางสาววิภาพร อินแก้ววงศ์ | ตำแหน่ง ผอ.กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ |
| ๒. นางวาสนา ดิษฐเนตร | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๓. นางลักษณคณิง ทองล้ำ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๔. นางสาวเบญจวรรณ อภิสิริธรรม | ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุชำนาญการ (ช่วยราชการ) |
| ๕. นางสาวชุตานภรณ์ จิรอดีศัยถาวร | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |

งบประมาณ

งบอำนวยการ (กรม) ค่าตรวจติดตามการดำเนินงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิภาพร อินแก้ววงศ์)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นายสุรินทร์ ปัญญาจันทร์)

ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน



ผู้อนุมัติ

(นายศิริวัฒน์ บุปผาเจริญ)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
จังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	เดือน	วันที่เข้าตรวจ	หน่วยรับตรวจ				หมายเหตุ
			อบจ.	เทศบาล	อบต.	รวม	
๑	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑ - ๕			๕	๕	อ.สบเมย
๒	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑๕ - ๑๙		๓	๒	๕	อ.สบเมย,แม่สะเรียง
๓	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑๔ - ๑๗			๔	๔	อ.แม่สะเรียง
๔	มกราคม ๒๕๖๕	๓ - ๗		๑	๔	๕	อ.แม่ลาน้อย
๕	มกราคม ๒๕๖๕	๑๘ - ๒๑			๔	๔	อ.แม่ลาน้อย
๖	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๑ - ๔		๑	๓	๔	อ.ปาย
๗	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๘ - ๑๑			๔	๔	อ.ปาย
๘	มีนาคม ๒๕๖๕	๑ - ๔		๑	๓	๔	อ.ขุนยวม
๙	มีนาคม ๒๕๖๕	๑๕ - ๑๗			๓	๓	อ.ขุนยวม
๑๐	เมษายน ๒๕๖๕	๑๘ - ๒๒			๕	๕	อ.เมืองแม่ฮ่องสอน
๑๑	พฤษภาคม ๒๕๖๕	๑๖ - ๒๐			๕	๕	อ.เมืองแม่ฮ่องสอน , อ.ปางมะผ้า
๑๒	มิถุนายน ๒๕๖๕	๑๔ - ๑๕	๑	๑		๒	อบจ.มส., ทม.มส.
รวม			๑	๗	๔๒	๕๐	

หมายเหตุ

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	อบต.แม่สวด
๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	อบต.สบเมย
๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	อบต.ป่าโปง
๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	อบต.ก่องก้อย
๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	อบต.แม่คะตวน
๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	ทต.แม่สะเรียง
๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	อบต.แม่สามแลบ
๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	ทต.แม่ยวม
๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	ทต.เมืองยวมใต้
๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	อบต.บ้านกาศ
๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔	อบต.แม่คง
๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔	อบต.แม่เหาะ
๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔	อบต.ป่าแป๋
๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔	อบต.เสาหิน
๓ มกราคม ๒๕๖๕	ทต.แม่ลาน้อย
๔ มกราคม ๒๕๖๕	อบต.แม่ลาน้อย
๕ มกราคม ๒๕๖๕	อบต.ขุนแม่ลาน้อย
๖ มกราคม ๒๕๖๕	อบต.แม่นาจา
๗ มกราคม ๒๕๖๕	อบต.แม่โถ

วันที่	๑๘ มกราคม ๒๕๖๕	อบต.ท่าผาป้อม
	๑๙ มกราคม ๒๕๖๕	อบต.ห้วยหอม
	๒๐ มกราคม ๒๕๖๕	อบต.สันติคีรี
	๒๑ มกราคม ๒๕๖๕	อบต.แม่ลาหลวง
	๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	ทต.ปาย
	๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	อบต.โป่งสา
	๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	อบต.ทุ่งยาว
	๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	อบต.เมืองแปง
	๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	อบต.เวียงเหนือ
	๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	อบต.เวียงใต้
	๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	อบต.แม่ฮี
	๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	อบต.แม่เนาเติง
	๑ มีนาคม ๒๕๖๕	อบต.แม่อุคอ
	๒ มีนาคม ๒๕๖๕	ทต.ขุนยวม
	๓ มีนาคม ๒๕๖๕	อบต.แม่กิ๊
	๔ มีนาคม ๒๕๖๕	อบต.ขุนยวม
	๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕	อบต.เมืองปอน
	๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕	อบต.แม่ยวมน้อย
	๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕	อบต.แม่เงา
	๑๘ เมษายน ๒๕๖๕	อบต.ห้วยผา
	๑๙ เมษายน ๒๕๖๕	อบต.หมอกจำแป้
	๒๐ เมษายน ๒๕๖๕	อบต.ปางหมู
	๒๑ เมษายน ๒๕๖๕	อบต.ผาบ่อง
	๒๒ เมษายน ๒๕๖๕	อบต.ห้วยปูลิง
	๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕	อบต.ห้วยโป่ง
	๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕	อบต.ถ้ำลอด
	๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๕	อบต.สบป่อง
	๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕	อบต.ปางมะผ้า
	๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕	อบต.นาปู่ป้อม
	๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕	ทม.แม่ฮ่องสอน
	๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕	อบจ.แม่ฮ่องสอน

** แผนการตรวจสอบฯ นี้ อาจมีการปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสม