

ที่ มส ๐๐๒๓.๕/ว ๖๕๕๖



ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน  
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่นของ  
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ  
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๘๙๖๔ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน  
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑๒ กำหนดให้สำนักงานส่งเสริม  
การปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้ทำการ  
ตรวจสอบแล้วเสร็จ และกระทรวงมหาดไทยแจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี  
และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดโดยกำหนดให้  
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ จัดทำแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครบทุกหน่วยรับตรวจปีละไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง นั้น

จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ดังนั้น จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบฯ ดังกล่าว  
เพื่อทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบ ทั้งนี้ กำหนดการเข้าตรวจสอบและนิเทศ  
จะแจ้งให้ทราบอีกครั้งหนึ่ง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวชุตติพร เสขัง)

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๕๓๖๑-๒๘๔๑ ต่อ ๕๕

ประสานงาน : วาสนา โทร.๐๖ ๓๖๖๕ ๔๒๒๓

ที่ มส ๐๐๒๓.๕/ว ๒๕๖๙



ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การดำเนินการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่นของ  
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองแม่ฮ่องสอน

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ  
การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๘๙๖๔ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน  
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑๒ กำหนดให้สำนักงานส่งเสริม  
การปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้ทำการ  
ตรวจสอบแล้วเสร็จ และกระทรวงมหาดไทยแจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี  
และการพัสดุดงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดโดยกำหนดให้  
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ จัดทำแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์  
การปกครองส่วนท้องถิ่นครบทุกหน่วยรับตรวจปีละไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง นั้น

จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดงค์  
การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ดังนั้น จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบฯ ดังกล่าว  
เพื่อทราบ ทั้งนี้ กำหนดการเข้าตรวจสอบและนิเทศจะแจ้งให้ทราบอีกครั้งหนึ่ง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวชุติพร เสขัง)

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๕๓๖๑-๒๘๔๑ ต่อ ๕๕

ประสานงาน : วาสนา โทร.๐๖ ๓๖๖๕ ๔๒๒๓

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน  
แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน ครอบคลุมหน่วย จำนวน ๕๐ แห่ง

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ด้านการคลัง

- ๑) การงบประมาณ
- ๒) การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๓) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- ๔) การเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ

๒.๒ ด้านการเงิน

- ๑) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- ๒) กรรมการเก็บรักษาเงิน
- ๓) การรับ-ส่งเงิน
- ๔) ใบเสร็จรับเงิน
- ๕) การเบิกจ่ายเงิน
- ๖) การรับเงิน และการจ่ายเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๓ ด้านการบัญชี

- ๑) การจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- ๒) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน
- ๓) การจัดทำรายงานประจำปี
- ๔) การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

๒.๔ ด้านการพัสดุ

- ๑) การเก็บและบันทึก
- ๒) การเบิกจ่ายพัสดุ
- ๓) การบริหารพัสดุ
- ๔) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕) หลักประกันสัญญา
- ๖) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญา

/๒.๕ การใช้...

๒.๕ การใช้และรักษารายงาน

๒.๖ การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒) การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓) การจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๗ การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๘ การติดตามการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๑) ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๒) การปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๙ ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

๑) ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.)

๓) ผลการตรวจสอบของกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริม

การปกครองท้องถิ่นจังหวัด

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน

งบประมาณ

งบอำนวยการ (กรม) ค่าตรวจติดตามการดำเนินงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๖๖,๒๕๐ บาท



(นางพิมพ์นารา ชาญศรี)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ



(นายพิชิต เกิดขวัญ)

ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ผู้เห็นชอบ



(นางสาวสุติพร เสขัง)

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ผู้อนุมัติ

แผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น  
จังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

| ที่ | เดือน           | วันที่เข้าตรวจ | หน่วยรับตรวจ |        |      |     | หมายเหตุ          |
|-----|-----------------|----------------|--------------|--------|------|-----|-------------------|
|     |                 |                | อบจ.         | เทศบาล | อบต. | รวม |                   |
| ๑   | ธันวาคม ๒๕๖๘    | ๑๕ - ๑๘        |              | ๑      | ๖    | ๗   | อ.ขุนยวม          |
| ๒   | มกราคม ๒๕๖๙     | ๕ - ๘          |              |        | ๖    | ๖   | อ.แม่สะเรียง      |
| ๓   | มกราคม ๒๕๖๙     | ๑๓ - ๑๔        |              |        | ๔    | ๔   | อ.ปางมะผ้า        |
| ๔   | กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ | ๒ - ๔          |              |        | ๖    | ๖   | อ.สบเมย           |
| ๕   | กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ | ๑๖ - ๒๐        |              | ๑      | ๗    | ๘   | อ.ปาย             |
| ๖   | มีนาคม ๒๕๖๙     | ๒ - ๖          |              | ๑      | ๘    | ๙   | อ.แม่ลาน้อย       |
| ๗   | มีนาคม ๒๕๖๙     | ๑๖ - ๒๐        |              | ๓      | ๕    | ๘   | อ.เมืองแม่ฮ่องสอน |
| ๘   | พฤษภาคม ๒๕๖๙    | ๒๐ - ๒๑        | ๑            | ๑      |      | ๒   | อบจ.มส., ทม.มส.   |
| รวม |                 |                | ๑            | ๗      | ๔๒   | ๕๐  |                   |

หมายเหตุ

|                        |                               |
|------------------------|-------------------------------|
| วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘ | ทต.ขุนยวม, อบต.ขุนยวม         |
| ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘        | อบต.แม่ยวมน้อย, อบต.แม่อุคอ   |
| ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘        | อบต.เมืองปอน, อบต.แม่กิ๊      |
| ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๘        | อบต.แม่เงา                    |
| ๕ มกราคม ๒๕๖๙          | อบต.เสาหิน, อบต.บ้านกาศ       |
| ๖ มกราคม ๒๕๖๙          | ทต.แม่สะเรียง, ทต.เมืองยวมใต้ |
| ๗ มกราคม ๒๕๖๙          | อบต.ป่าแป๋, อบต.แม่หาะ        |
| ๘ มกราคม ๒๕๖๙          | ทต.แม่ยวม, อบต.แม่คง          |
| ๑๓ มกราคม ๒๕๖๙         | อบต.ปางมะผ้า, อบต.นาปู่ป้อม   |
| ๑๔ มกราคม ๒๕๖๙         | อบต.สบป่อง, อบต.ถ้ำลอด        |
| ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙      | อบต.สบเมย, อบต.แม่สวด         |
| ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙      | อบต.กองก่อ, อบต.ป่าโปง        |
| ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙      | อบต.แม่คะตวน, อบต.แม่สามแลบ   |
| ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙     | อบต.ทุ่งยาว, อบต.แม่ฮี้       |
| ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙     | ทต.ปาย, อบต.เวียงใต้          |
| ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙     | อบต.โป่งสา                    |
| ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙     | อบต.เมืองแปง                  |
| ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙     | อบต.เวียงเหนือ, อบต.แม่นาเติง |

|                 |                               |
|-----------------|-------------------------------|
| ๒ มีนาคม ๒๕๖๙   | อบต.ท่าผาปูน, อบต.แม่ลาน้อย   |
| ๓ มีนาคม ๒๕๖๙   | อบต.ขุนแม่ลาน้อย, อบต.แม่นาจร |
| ๔ มีนาคม ๒๕๖๙   | อบต.แม่ลาหลวง, อบต.สันติคีรี  |
| ๕ มีนาคม ๒๕๖๙   | ทต.แม่ลาน้อย, อบต.ห้วยห้อม    |
| ๖ มีนาคม ๒๕๖๙   | อบต.แม่โก                     |
| ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๙  | อบต.ปางหมู, อบต.ผาบ่อง        |
| ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๙  | อบต.ห้วยบุลึง                 |
| ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๙  | อบต.ป่าแป๋, อบต.แม่เหาะ       |
| ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๙  | ทต.แม่ยวม, อบต.แม่คง          |
| ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๙ | อบจ.แม่ฮ่องสอน                |
| ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ | ทม.แม่ฮ่องสอน                 |

\*\* แผนการตรวจสอบฯ นี้ อาจมีการปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสม