



ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๒๕๐๖ ๕

ศาลากลางจังหวัดปัตตานี

ถนนเดชา ปน ๙๔๐๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบ

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี นายกเทศมนตรีเมืองปัตตานี
และนายกเทศมนตรีเมืองตะลุบัน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๔/ว ๖๙๒๘

ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดปัตตานีได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่าได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดังการปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดังการปกครองส่วนท้องถิ่น และสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมกับนิเทศแนะนำการปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมถึงนิเทศการบริหารงานและการปฏิบัติงานจากผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัดปัตตานีขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุดังการปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาเพื่อแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเตรียมความพร้อมรับการตรวจสอบต่อไป สำหรับกำหนดการเข้าตรวจสอบจะแจ้งให้ทราบอีกครั้งหนึ่ง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและดำเนินการด้วย

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยตรี

(ตระกูล ไทธรรม)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔ ต่อ ๑๐๓

โทรสาร ๐-๗๓๓๓-๖๕๘๑

ผู้ประสานงาน น.ส.ชื่นใจ ทองด้วง ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔ ต่อ ๑๐๓

- ☐ ด.อ.ท.
- ☐ ก.อ.บ.อ.
- ☐ จ.อ.ส.อ.
- ☐ ก.อ.ก.ม.
- ☒ ก.อ.ก.อ.

P. 1



ที่ มท ๐๘๐๕.๔/ว ๖๙๒๘

กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๙ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

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

ด้วยกระทรวงมหาดไทย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และสถานศึกษาสังกัดองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมกับนิเทศแนะนำการปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงิน บัญชี
และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมถึงนิเทศการบริหารงานและการปฏิบัติงาน
จากผลการตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กระทรวงมหาดไทย จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามที่ส่งมาพร้อมนี้ สำหรับกำหนดการ
เข้าตรวจสอบและนิเทศจะได้แจ้งให้ทราบอีกครั้งหนึ่ง

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. ๒๕๖๒

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

๔) ด้านการพัสดุ

กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๕) การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

๖) การติดตามการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๗) การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

๘) การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์

๘.๑) ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

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

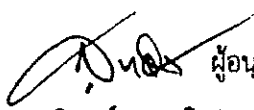
กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๗๙๗,๕๐๐ บาท

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศิตาภา พรธวานนท์)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

(ลงชื่อ)  ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายประยูร รัตนเสนีย์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย