



คำสั่งจังหวัดสกลนคร

ที่ ๓๑๑ /๒๕๖๘

เรื่อง ให้ข้าราชการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๑๒ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้ทำการตรวจสอบแล้วเสร็จ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕๗ (๗) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๓๔ มาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.๒๕๔๐ มาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ.๒๔๙๖ และข้อ ๑๑๒ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ จึงมอบหมายให้ข้าราชการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดสกลนคร ตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ดังมีรายชื่อต่อไปนี้

- | | |
|-----------------------------|--|
| ๑. นางสาวอรจิรา ยงดี | ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ |
| ๒. นางสาววันเพ็ญ พรหมเสนา | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓. นายอดิศักดิ์ การุญ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔. นางสาวรัชณีกร วงษ์มีแก้ว | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๕. นางมยุรี บุ่งวิเศษ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๖. นางสาวสุดใจ พรหมสิน | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๗. นางสาวเสาวนีย์ นวนแดง | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๘. นางสาวชบาไพร ศิริบุตร | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๙. นางสาวสุพรรณมา ขาติผา | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |

โดยอยู่ในความควบคุมกำกับดูแลของ นางรุ่งจิตร์ อรรถสสาร ท้องถิ่นจังหวัดสกลนคร

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายวีรรัตน์ ธีรมิตร)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

รายการเอกสารหลักฐานที่ต้องจัดเตรียมสำหรับการตรวจสอบ

ลำดับที่	รายการเอกสาร	ข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ
๑	รายงานสถานะการเงินประจำวัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๒	หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี	ก่อนวันเข้าตรวจสอบ
๓	งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (กรณียอดเงินตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับยอดเงินตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากของธนาคาร)	ก่อนวันเข้าตรวจสอบ
๔	คำสั่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๔.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๔.๒ คำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับ - ส่งเงิน ๔.๓ คำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน	คำสั่งที่ อปท. ใช้ในปัจจุบัน
๕	ใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุบบำนำส่งเงิน/ใบเสร็จรับเงินทุกประเภท	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๖	- ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน/รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน/ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่ (กรณีมีภาษีค้ำชำระ) - รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินจากระบบ e-LAAS	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๗	- ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ และเอกสารการโอนและการเสนอร่างงบประมาณ - การประกาศ การจัดส่ง และการเผยแพร่งบประมาณรายจ่ายประจำปี - การประกาศ และการจัดส่งรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๘	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๘.๑ การดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตามระเบียบข้อ ๒๓) ๘.๒ การจัดเก็บภาษีตามแบบแสดงรายการประเมินภาษี ๘.๓ การรายงานข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ และข้อ ๒๑	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๙	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน และฎีกาส่งใช้เงินยืมกรณีเป็นการเบิกจ่ายเงินยืม ดังนี้ ๙.๑ เงินยืมงบประมาณ ๙.๒ เงินอุดหนุน ๙.๓ เบี้ยยังชีพ กรณีจ่ายเงินสดและโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร - ผู้สูงอายุ - ผู้พิการ - ผู้ป่วยเอดส์ (ถ้ามี) พร้อมหนังสือมอบอำนาจกรณีมีการมอบอำนาจให้รับเงินแทน (ถ้ามี) ๙.๔ ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ๙.๕ ค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา ๙.๖ ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม ๙.๗ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/อบรม ๙.๘ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ๙.๙ คืนเงินหลักประกันสัญญา	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ลำดับที่	รายการเอกสาร	ข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ
๑๗	การรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑๗.๑ การแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๑๗.๒ การรับเงิน ๑๗.๓ การจ่ายเงิน	} ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๑๘	ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ (เฉพาะรายการซื้อ/จ้าง)/บัญชีวัสดุ/ใบเบิกพัสดุ	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๑๙	การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑๙.๑ คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑๙.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑๙.๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด (ถ้ามี) ๑๙.๔ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง (ถ้ามี) ๑๙.๕ เอกสารหลักฐานการจำหน่ายพัสดุประจำปี (ถ้ามี)	} ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒๐	แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท (ถ้ามี)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒๑	ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและบัญชีแยกประเภทเงินประกันสัญญา(จากระบบ eLAAS เท่านั้น)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒๒	การใช้และรักษารถยนต์ ๒๒.๑ บัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๑)/(แบบ ๒) ๒๒.๒ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ๒๒.๓ สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) ๒๒.๔ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) ๒๒.๕ การสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	} ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒๓	การตรวจสอบภายใน ๒๓.๑ คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน กรณีไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) ๒๓.๒ แผนการตรวจสอบ (ถ้ามี) ๒๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบ (ถ้ามี)	} ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒๔	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหนังสือนำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒๕	การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒๖	รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ	งวดปีล่าสุดที่ตรวจสอบ
๒๗	รายงานผลการตรวจสอบของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น/กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดสกลนคร และการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ (ถ้ามี)	งวดปีล่าสุดที่ตรวจสอบ
๒๘	ทะเบียนคุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจากระบบ e-LAAS (ถ้ามี)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับที่	รายการเอกสาร	ข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ
๒๙	แบบฟอร์มที่ อปท. ต้องกรอกข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบ ๒๙.๑ รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ (แบบ ๑) ๒๙.๒ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืม (แบบ ๒) ๒๙.๓ รายละเอียดหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืน (แบบ ๓) ๒๙.๔ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (แบบ ๔) ๒๙.๕ แบบตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จนถึงก่อนวันเข้าตรวจสอบ

รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ

อบจ. / เทศบาล / อบต. อำเภอ จังหวัด
 วันที่ เดือน พ.ศ.

ปีที่ตั้งชำระ	ประเภทลูกหนี้ค้างชำระ										รวมทั้งสิ้น	
	ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ					ลูกหนี้อื่น ๆ ค้างชำระ					รวม	
	ชำระ	เงิน	ราย	เงิน	รวม	ชำระ	เงิน	ราย	เงิน	รวม	ราย	เงิน
๒๕๕๕ ขึ้นไป												
๒๕๕๖												
๒๕๕๗												
๒๕๕๘												
๒๕๕๙												
๒๕๖๐												
๒๕๖๑												
๒๕๖๒												
๒๕๖๓												
๒๕๖๔												
๒๕๖๕												
๒๕๖๖												
๒๕๖๗												
๒๕๖๘												
๒๕๖๙												
๒๕๗๐												
๒๕๗๑												
๒๕๗๒												
๒๕๗๓												
๒๕๗๔												
๒๕๗๕												
๒๕๗๖												
๒๕๗๗												
รวม												

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน
 (.....)

นางสาวพัฒนาพรรายได้ / ทน. ฝ่ายพัฒนารายได้ / ทน. ส่วนการคลัง / ผอ. กองคลัง

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืม

อบจ. / เทศบาล / อบต.....อำเภอ.....จังหวัด.....
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ที่	ผู้ยืม/ตำแหน่ง	เลขที่ฎีกา/ ลงวันที่	วันที่รับเงินยืม	วันครบกำหนด ส่งคืน	วัตถุประสงค์การยืม	จำนวนเงิน

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (.....)
 ทน.ส่วนการคลัง/ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

รายละเอียดหลักประกันสัญญาที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

อบจ. / เทศบาล / อบต.....อำเภอ.....จังหวัด.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ที่	ชื่อคู่สัญญา	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน ประกันสัญญา	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
	ประเภทที่เป็นเงินสด				
๑					
๒					
๓					
๔					
๕					
	ประเภทหนังสือค้ำประกันของธนาคาร/ อื่น ๆ				
๑					
๒					
๓					
๔					
๕					
รวมทั้งสิ้น					

หลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด

- จำนวนคงเหลือจากบัญชีแยกประเภท.....ราย.....บาท

- จำนวนคงเหลือจากทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา.....ราย.....บาท

ตรงกับบัญชีแยกประเภท

ไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท.....ราย.....บาท

เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักงานการคลัง

