ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๒๓๔๖

ศาลากลางจังหวัดยโสธร
ถนนแจ้งสนิท ยส ๓๕๐๐๐

๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ (ยกเว้น อำเภอคำเขื่อนแก้ว อำเภอเลิงนกทา อำเภอไทยเจริญ และอำเภอทรายมูล) นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร และนายกเทศมนตรีเมืองยโสธร

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดยโสธร ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๑๕๐๕๗ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒
๒. หนังสือจังหวัดยโสธร ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๑๖๑๕๗ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒
๓. หนังสือจังหวัดยโสธร ด่วนที่สุด ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๒๙๕๕ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓
๔. หนังสือจังหวัดยโสธร ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/ว ๓๙๐๑ ลงวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย เอกสารที่ต้องจัดส่งเพื่อการตรวจสอบฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดยโสธรได้จัดทำแผนการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ครบทุกแห่งไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติและจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทยจำนวน ๑ ชุด แต่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้เลื่อนการตรวจสอบดังกล่าว นั้น

จังหวัดยโสธร พิจารณาแล้วเห็นว่าสถานการณ์การแพร่ระบาดของของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้คลี่คลายลงแต่ยังคงต้องเฝ้าระวัง ประกอบกับในห้วงเดือนกรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๓ กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ มีภารกิจต้องออกประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment : LPA) ประจำปี ๒๕๖๓ ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๔ เห็นควรแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบดังกล่าว โดยจัดส่งเอกสารหลักฐานสำหรับการตรวจสอบส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมเพชร สร้อยสระคู)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดยโสธร

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร ๐๔๕-๗๑๓๐๓๕ ต่อ ๔๖

รายการเอกสารหลักฐานที่ต้องจัดส่งสำหรับการตรวจสอบ

ลำดับที่	รายการเอกสาร	ข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ
๑	รายงานสถานะการเงินประจำวัน	ก่อนวันเข้าตรวจสอบ
๒	หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี	ก่อนวันเข้าตรวจสอบ
๓	งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	ก่อนวันเข้าตรวจสอบ
๔	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน และฎีกาส่งใช้เงินยืมกรณีที่เป็นการเบิกจ่ายเงินยืม ดังนี้ ๔.๑ ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ๔.๒ ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม ๔.๓ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/อบรม ๔.๔ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/อบรม ๔.๕ จัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้าง	จำนวนอย่างละ ๑ ฎีกา
๕	สมุดเงินสดรับ/ทะเบียนรายรับ/สมุดเงินสดจ่าย/สมุดบัญชีแยกประเภท	เดือนที่เข้าตรวจสอบ
๖	รายงานการเงินประจำปี และหนังสือนำส่ง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๗	รายงานการเงินประจำเดือน และหนังสือนำส่ง	เดือนก่อนวันเข้าตรวจสอบ
๘	การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๘.๑ คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๘.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๘.๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด (ถ้ามี) ๘.๔ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง (ถ้ามี) ๘.๕ เอกสารหลักฐานการจำหน่ายพัสดุประจำปี (ถ้ามี)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๙	การใช้และรักษารถยนต์ จำนวน ๑ คัน ๙.๑ บัญชีแยกประเภทรถ (แบบ ๑)/(แบบ ๒) ๙..๒ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ๙.๓ สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) ๙.๔ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถ (แบบ ๖) ๙.๕ การสำรวจและกำหนกเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองนำมันเชื้อเพลิง ๙.๖ การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จ่ายให้รถยนต์	เดือนที่เข้าตรวจสอบ
๑๐	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตราฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหนังสือนำส่ง ผวจ./นอ.	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับที่	รายการเอกสาร	ข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ
๑๑	แบบฟอร์มที่ อปท. ต้องกรอกข้อมูลเพื่อประกอบการตรวจสอบ ๑๑.๑ รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ (แบบ ๑) ๑๑.๒ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืม (แบบ ๒) ๑๑.๓ รายละเอียดการจ่ายขาดเงินสะสม (แบบ ๓) ๑๑.๔ รายละเอียดการเบิกจ่ายตามโครงการฝึกอบรม ที่ อปท. (หน่วยรับตรวจ) เป็นผู้จัด ทั้งในประเทศและต่างประเทศ (แบบ ๔) ๑๑.๕ รายละเอียดการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก (แบบ ๕) ๑๑.๖ แบบติดตามผลการดำเนินการโครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (แบบ ๖) ๑๑.๗ รายละเอียดหลักประกันสัญญาที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้กับคู่สัญญา (แบบ ๗) ๑๑.๘ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ อปท. (แบบ ๘) ๑๑.๙ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (แบบ ๙) ๑๑.๑๐ รายละเอียดค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ (แบบ ๑๐)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงก่อนวันเข้าตรวจสอบ

แบบ ๑

รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ

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

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

างชำระ	ประเภทลูกหนี้ค้างชำระ																รวมทั้งสิ้น	
	ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ								ลูกหนี้อื่น ๆ ค้างชำระ									
	บำรุงท้องที่		โรงเรือนและที่ดิน		ป้าย		รวม		ค่าน้ำประปา		ค่าขยะมูลฝอย		อื่น ๆ		รวม			
	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน	ราย	เงิน
๕ ขึ้นไป																		
๕๕๖																		
๕๔๗																		
๕๔๘																		
๕๔๙																		
๕๕๐																		
๕๕๑																		
๕๕๒																		
๕๕๓																		
๕๕๔																		
๕๕๕																		
๕๕๕																		
๕๕๖																		
๕๕๗																		
๕๕๘																		
๕๕๙																		
๕๖๐																		
๕๖๑																		
๕๖๒																		
รวม																		

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

หน.งานพัฒนารายได้/หน.ฝ่ายพัฒนารายได้/ผอ.กองคลัง

แบบ ๒

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืม

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

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ผู้ยืม/ตำแหน่ง	เลขที่ฎีกา/ ลงวันที่	วันที่รับเงินยืม	วันครบกำหนด ส่งคืน	วัตถุประสงค์การยืม	จำนวนเงิน

รายละเอียดการจ่ายขาดเงินสะสม

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

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ..... จนถึงก่อนวันเข้าตรวจสอบ

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ที่	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	หน่วยงาน ที่เสนอโครงการ	ผู้อนุมัติโครงการ (สภา/ผู้บริหาร)	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน

รายละเอียดการเบิกจ่ายเงินตามโครงการฝึกอบรม ที่ อปท. (หน่วยรับตรวจ) เป็นผู้จัด (ทั้งในประเทศและต่างประเทศ)

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

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ..... จนถึงก่อนวันเข้าตรวจสอบ

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ที่	เลขที่ฎีกา ลงวันที่	หน่วยงานผู้จัด (สำนัก /กอง)	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน ที่ขอเบิก

รายละเอียดการจ่ายเงินอุดหนุนให้หน่วยงานภายนอก

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

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ..... จนถึงก่อนวันเข้าตรวจสอบ

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ที่	เลขที่ฎีกา/ลงวันที่	หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน	การตั้งงบประมาณหรือโอน / อื่น ๆ	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ

แบบ ๖

แบบติดตามผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

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

งบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

โครงการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการดำเนินการ					งบประมาณคงเหลือ (บาท)	เบิกจ่ายแล้ว (บาท)	ยังไม่เบิกจ่าย (บาท)	หมายเหตุ
		ยังไม่ได้ดำเนินการ	จัดทำราคากลาง	ประกาศจัดซื้อ/จัดจ้าง	ได้ตัวผู้รับจ้างรอลงนามฯ	ลงนามสัญญาแล้ว (บาท)				
รวม										

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....

รายละเอียดหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายคืน

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

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ที่	ชื่อคู่สัญญา	ชื่อโครงการ	จำนวนเงินประกันสัญญา	วันครบกำหนดจ่ายคืน	หมายเหตุ
	<u>ประเภทที่เป็นเงินสด</u>				
๑					
๒					
๓					
๔					
๕					
	<u>ประเภทหนังสือค้ำประกันของธนาคาร/ อื่น ๆ</u>				
๑					
๒					
๓					
๔					
๕					
		รวมทั้งสิ้น			

<u>หลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด</u>

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

☐ ตรงกับบัญชีแยกประเภท

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

เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ อบจ./เทศบาล/อบต. .....อำเภอ.....จังหวัด.....
เข้าตรวจสอบ ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. .....

ผลการตรวจติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ..... รายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๑.	อปท.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน			
๒.	คณะกรรมการของ อปท. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลงนาม			
๓.	อปท. ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ สถจ./นายอำเภอ			
	๔.๑ แบบ ปค.๑			
	๔.๒ แบบ ปค.๔			
	๔.๓ แบบ ปค.๕			
	๔.๔ แบบ ปค.๖ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน หรือมอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)			
	ตามหนังสือเลขที่..... ลงวันที่.....			

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(.....)
ตำแหน่ง.....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

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

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. .....

จำนวนเงินคงเหลือ - ตามบัญชีแยกประเภท จำนวน.....บาท

- ตามบัญชีเงินฝากธนาคาร..... เลขที่..... จำนวน.....บาท

เลขที่สัญญา	วันที่รับเงิน	ชื่อผู้ทำสัญญา	ชื่อกลุ่มอาชีพ	จำนวนเงินที่กู้ยืม	วันที่ครบกำหนดชำระ (แต่ละงวด)	จำนวนเงินคงค้าง			รวมเงินคงค้าง
						ยอดเงินแต่ละงวด	ยอดเงินที่ชำระ	ยอดเงินคงค้าง	

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....

รายละเอียดค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

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

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. .....

ลำดับ	ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ	ค้างชำระปีงบประมาณ พ.ศ.	รายละเอียดค้างชำระ		รวมเป็นเงิน	หมายเหตุ
			เดือนที่ค้างชำระ	จำนวนเงิน		
๑	ค่าไฟฟ้าสำนักงาน					
๒	ค่าไฟฟ้าสาธารณะ					
๓	ค่าไฟฟ้าอื่น เช่น					
	ค่ากระแสไฟฟ้าของ					
	สถานีสูบน้ำ เป็นต้น					
๔	ค่าน้ำประปา					
๕	ค่าโทรศัพท์					
๖	อื่นๆ					
รวมทั้งสิ้น						

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(.....)

ผอ.กองคลัง/ผอ.สำนักการคลัง