



รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด
อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา

จัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
เรื่องที่ตรวจสอบ การพัฒนาศักยภาพบุคลากร (งานบริหารงานบุคคล)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการบริหารงานบุคคลของหน่วยงานว่าเป็นไปตามระเบียบการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศ ก.อบต. จังหวัดฉะเชิงเทรา เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล
๒. เพื่อสอบทานการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการ การจัดทำแผนอัตรากำลังและการกำหนดตำแหน่งว่ามีความเหมาะสมกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒
๓. เพื่อสอบทานการควบคุมภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. โครงสร้างองค์กร
๒. กรอบอัตรากำลัง แสดงตำแหน่งว่าง ตำแหน่งที่มีคนครอง
๓. การมอบหมายหน้าที่และภาระงาน
๔. นโยบาย โครงการ กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร
๕. เอกสารมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวจันทิมา นวมนิม ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก / กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการทบทวนและปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้มีความเหมาะสม
๒. มีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรในตำแหน่งว่างตามกรอบอัตรากำลัง
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. มีการปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรที่เป็นปัจจุบัน
๕. มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ
๖. มีการจัดทำโครงการอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล
๗. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง เพื่อประกอบการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน การต่อสัญญาและการจ่ายค่าประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ(โบนัส)

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ

นายพัทธนันท์ กาหลิบ
นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจันทิมา นวมนิม)
หน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
เรื่องที่ตรวจสอบ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๗ (๔)
๒. เพื่อสอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามพระราชบัญญัติป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๒๑ (๖)
๓. เพื่อสอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๔. เพื่อสอบทานการดำเนินงานว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. หนังสือคำร้อง/ทะเบียนคุมผู้ประสบสาธารณภัย
๒. แบบรายงานการสำรวจความเสียหายจากสาธารณภัย
๓. แบบบันทึกรายงานความเสียหายต่อผู้บริหารท้องถิ่น
๔. รายงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย
๕. แบบรายงานเหตุด่วนสาธารณภัย (รายงานอำเภอ)
๖. หนังสือแจ้งผลการดำเนินการต่อผู้ประสบสาธารณภัย

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวจันทิมา นวมนึ่ง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก / กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ไม่มีผู้ประสบสาธารณภัยและแจ้งขอรับความช่วยเหลือจากองค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ

(นางสาวจุฑาทิพย์ ศิริขันธ์)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจันทิมา นวมนึ่ง)

หน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด อำเภอกลองเชื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
 เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ฎีกาเบิกจ่ายและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เช่น สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง สำเนาเอกสารประกอบการของผู้รับจ้าง/ผู้ขาย ใบส่งมอบงานจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๖ – ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวจันทิมา นวมนิม ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก / กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

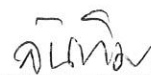
๑.การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หน่วยรับตรวจได้จัดทำฎีกาด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) และได้บันทึกบัญชีเป็นไปตามแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยในฎีกาเบิกจ่ายมีวันที่ ลายมือชื่อ ในใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน เป็นหลักฐานการจ่าย ใบแจ้งหนี้ ใบส่งของ มีการประทับตราถูกต้องและมีรายงานการจัดทำเช็ค ลงรายละเอียดต่างๆ

ไว้ครบถ้วน มีการจัดทำสำเนาฉบับและสำเนาได้จัดเก็บไว้กับฎีกาเบิกเงินตัวจริง แยกแฟ้มไว้ต่างหาก ๑ ฉบับ และมีการติดตามให้ผู้มีสิทธิรับเงินตามเช็คมารับเงินโดยเร็ว



ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ
 (นางสาวจันทิมา นวมนิม)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
 (นางสาวจันทิมา นวมนิม)
 หน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด อำเภอกลองเชื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. แผนการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. รายงานขอซื้อ / ขอจ้าง
๓. รายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือแบบรูปรายการ
๔. ประกาศและเอกสารประกวดราคา ใบเสนอราคา รายงานผลการพิจารณา เอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา
๕. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง สำเนาเอกสารประกอบการของผู้รับจ้าง / ผู้ขาย
๖. ใบส่งมอบงานจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ใบเสร็จรับเงิน

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ – ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวจันทิมา นวมนิม ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก / กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อให้ความเห็นชอบและมีการประกาศเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้าง ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด และเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ตามระเบียบฯ กำหนด

๒. มีการจัดทำรายงานขอซื้อ / ขอจ้าง และมีการลงนามให้ความเห็นชอบโดยผู้มีอำนาจ

๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะจัดซื้อจัดจ้าง หรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง

๔. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง สำเนาเอกสารประกอบการของผู้รับจ้าง / ผู้ขาย ถูกต้องครบถ้วน

๕. ใบส่งมอบงานจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์


ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ
(นางสาวจุฑามาศ นามนิม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจันทิมา นามนิม)
หน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด อำเภอกลองเชื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดเก็บภาษี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงาน
๒. เพื่อติดตามการจัดทำทะเบียนค้ำชาระภาษี
๓. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีจากค้ำชาระ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒. ทะเบียนค้ำชาระ
๓. รายละเอียดค้ำชาระ
๔. เอกสารหลักฐานการติดตาม เร่งรัดค้ำชาระและการรายงานผลต่อผู้บริหาร

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวจันทิมา นวมนิม ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก / กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ แต่มีการจ้างเหมาหน่วยงานภายนอกมาช่วยในการสำรวจข้อมูลและจัดทำระบบฯ ซึ่งคาดการณ์ว่าจะแล้วเสร็จในปีงบประมาณถัดไป

๒. หน่วยงานมีการสำรวจข้อมูลผู้เสียภาษีอย่างสม่ำเสมอ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีครบทุกประเภท

๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการลงพื้นที่เพื่อติดตามและจัดเก็บภาษีจากลูกหนี้ค้างชำระอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้สามารถจัดเก็บภาษีค้างชำระเกือบทั้งหมดแล้ว แต่จากการลงพื้นที่ พบว่ามีผู้ประกอบการที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีบางราย มีการยกเลิกการประกอบกิจการ แต่ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ส่งผลให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีดังกล่าวได้

ลงชื่อ  นางนงนุช เนตร เป็นเป็นหัวหน้าผู้รับตรวจ
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ จ.ได้พิมพ์ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจันทิมา นวมน์ม)
หน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด อำเภอลองเชื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจสอบ การนำส่งเงินรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานมีการจัดทำและส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแลตามระเบียบและข้อบังคับ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
๒. ใบนำส่งเงิน
๓. ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง
๔. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้
๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๖. เอกสารใบฝากเงินและใบเสร็จรับเงินจากธนาคาร
๗. บันทึกการรับเงินหลังปิดบัญชี

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ – ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวจันทิมา นวมนึ่ง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก / กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง
๒. เมื่อสิ้นเวลารับเงิน เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นๆที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อนำเงินฝากธนาคารตามระเบียบฯ
๓. หน่วยงานมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บได้ในแต่ละวันและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกันและได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ตามระเบียบ
๔. เมื่อสิ้นวันรับจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ที่มีการนำเงินที่ได้รับทั้งหมดนำฝากธนาคาร โดยมีหลักฐานเป็นใบนำฝากและใบเสร็จรับเงินจากธนาคาร
๕. มีการนำส่งหลักฐานการรับเงิน – ส่งเงิน ประจำวัน เช่น ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ใบฝากเงิน ให้เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๖. ไม่พบว่ามีเงินขาดบัญชี หรือมีการทุจริตทางการเงินของหน่วยงาน

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ

นางจันทิมา นวมนึ่ง

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจันทิมา นวมนึ่ง)

หน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด อำเภอกลองเชื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
เรื่องที่ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และรายจ่ายของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. การปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน
๒. การปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน
๓. การปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินกับธนาคาร
๔. ทะเบียนคุมพัสดุ
๕. ฎีกาเบิกจ่าย
๖. รายงานแสดงรายรับ – รายจ่าย และงบทดลอง

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ – ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

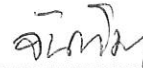
แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นางสาวจันทิมา นวมนึ่ง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก / กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน และคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินกับธนาคาร ถูกต้องครบถ้วน และไม่มีการปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งฯ ดังกล่าว
๒. เมื่อสิ้นเวลารับเงิน เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นๆ จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อนำเงินฝากธนาคารตามระเบียบฯ
๓. หน่วยงานมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บได้ในแต่ละวันและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน และได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ตามระเบียบ
๔. เมื่อสิ้นวันรับจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่มีการนำเงินที่ได้รับทั้งหมดนำฝากธนาคาร โดยมีหลักฐานเป็นใบนำฝากและใบเสร็จรับเงินจากธนาคาร
๕. มีการนำส่งหลักฐานการรับเงิน - ส่งเงิน ประจำวัน เช่น ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ใบฝากเงิน ให้เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๖. ไม่พบว่ามีเงินขาดบัญชี หรือมีการทุจริตทางการเงินของหน่วยงาน

ลงชื่อ  (นางบุษยเนตร เป้าเปี่ยมทรัพย์) ผู้รับตรวจ
ผู้อำนวยการกองคลัง ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ลงชื่อ  (นางสาวจันทิมา นวมนึ่ง) ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจันทิมา นวมนึ่ง)
หน่วยตรวจสอบภายใน