



-สำเนาฉบับ-

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ที่ พย ๗๒๙๐๕/ ๕๓ วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ปิดการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงิน

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พย ๗๒๙๐๕/๔๒ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งการเข้าตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงิน ระหว่างเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๖ บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอแจ้งการปิดตรวจและส่งรายงานผลตรวจสอบ เพื่อให้ท่านทราบและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

(นายชัยกฤต วิชัยโน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

(นางชไมมาศ มอญแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

(ลงชื่อ)

(นายสาคร นาโต๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ผู้รับ

- จิตระมาต คำผ้า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ที่ พย ๗๒๙๐๕/ ๕๖ วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ปิดการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงิน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พย ๗๒๙๐๕/๔๒ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งการเข้าตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงิน ระหว่างเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๖

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ และส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กองคลัง เพื่อทราบและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายชัยกฤต วิชัยโน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น ปลัด อบต.

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นางชไมมาศ มอญแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ข้อสั่งการ/ความเห็น นายก อบต.

ทราบ และดำเนินการตามที่เสนอ

อื่น ๆ

(ลงชื่อ)

(นายสาคร นาด๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

รายงานผลการตรวจสอบ

เรื่อง : การจัดทำรายงานทางการเงิน

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๒. การปฏิบัติงานได้การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. การปฏิบัติงานมีระบบควบคุมภายในที่ครอบคลุม มีขั้นตอนที่ชัดเจน เหมาะสม และสามารถป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการดำเนินงานในระบบ e-LAAS ด้านการบัญชีและด้านการรายงาน
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของ การปฏิบัติงาน มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน การรายงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามระยะเวลาที่กำหนด
๒. สอบทานความครบถ้วนของเอกสาร ความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของ การปฏิบัติงาน
๔. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาในการตรวจสอบ เดือน ตุลาคม ถึง พฤศจิกายน ๒๕๖๖

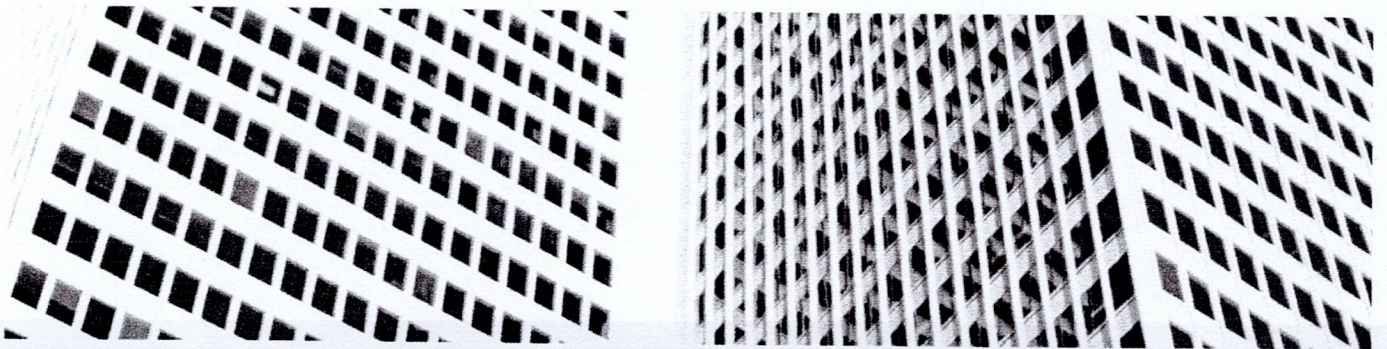
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายชัยกฤต วิชัยโน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบ

เรื่อง การจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงิน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส



รายงานผลการตรวจสอบ
เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

| รายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคาร – รายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2566 | |
|---|-------------------|
| ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาพะเยา ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 512-3-07545-3 | 371,009.50 บาท |
| ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาพะเยา ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 512-6-02614-3 | - |
| ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 512-6-02901-0 | - |
| ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 512-1-67065-6 | 27,489,727.98 บาท |
| ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาแม่ต๋ำ ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 972-5-00004-2 | - |
| ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 01-972-2-00032-4 | 3,857,224.20 บาท |
| ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาแม่ต๋ำ ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 01-972-2-45051-3 | - |
| ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 020027838084 | 170.43 บาท |
| ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 310000226937 | 12,883,620.27 บาท |

การบันทึกบัญชี

| หัวข้อการตรวจสอบ | รายละเอียดการตรวจสอบ |
|--|---|
| หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลว 22 ก.ย.66 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเกี่ยวกับสินค้าและวัสดุ คงเหลือ <input checked="" type="checkbox"/> ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นวัดมูลค่าวัสดุ คงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) โดย พิจารณา ถึงความเหมาะสมในการบันทึกบัญชี และสามารถ เลือกวิธีการบันทึกบัญชีได้อย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้ <input checked="" type="checkbox"/> วิธีที่ 1 บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อจัดทำ ใบผ่านรายการตั้งหนี้ และตรวจนับเป็นสินค้าและ วัสดุคงเหลือเมื่อสิ้นปีงบประมาณ |

การรายงาน

| หัวข้อการตรวจสอบ | รายละเอียดการตรวจสอบ |
|---|--|
| ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.2566 หมวดที่ 3 การเก็บรักษาเงิน ส่วนที่ 3 การเก็บรักษาเงิน | - รายงานสถานะการเงินประจำวัน <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ ในระบบ e-LAAS - รายงานการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำทุกเดือน |

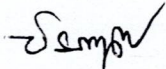
| หัวข้อการตรวจสอบ | รายละเอียดการตรวจสอบ |
|--|---|
| <p>ข้อ 28 ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงาน</p> <p>สถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้อีก แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย</p> <p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลว 22 ก.ย.66</p> <p>เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฉบับปรับปรุงปี 2566</p> | <p>- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> จัดทำตามที่หน่วยตรวจสอบร้องขอ</p> |
| <p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.2566 หมวดที่ 10 การตรวจเงิน</p> <p>ข้อ 108 ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานรายรับจริงและรายจ่ายจริงตามงบประมาณรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ</p> <p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลว 22 ก.ย.66</p> <p>เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผังบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฉบับปรับปรุงปี 2566</p> | <p><u>รายงานรายเดือน</u></p> <p>- งบทดลอง (รายเดือน)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ ในระบบ e-LAAS</p> <p>- รายงานรายรับจริง รายจ่ายจริงตามงบประมาณการ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ ในระบบ e-LAAS</p> <p>- รายละเอียดประกอบรายงานรับ - จ่ายจริง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ ในระบบ e-LAAS</p> |
| <p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.2566</p> <p>หมวด 4 การเบิกเงิน</p> <p>ข้อ 40 ก่อนการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมให้หน่วยงาน</p> | <p>หน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ</p> |

| หัวข้อการตรวจสอบ | รายละเอียดการตรวจสอบ |
|--|---|
| <p>ผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน</p> <p>ในกรณีที่มีความจำเป็น อาจปรับแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกได้ตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> | |
| <p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.2566</p> <p>หมวด 8 เงินสะสม</p> <p>ข้อ 102 ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบแล้วรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี</p> | <p>รายงานเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ</p> |
| <p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลว 22 ก.ย.66</p> <p>เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> | <p>หน่วยงานภายในสังกัดได้ส่งบทดลองหลังปรับปรุง ก่อนการปิดบัญชีของของหน่วยงานภายใต้สังกัดและรายละเอียดประกอบให้หน่วยงานคลังเพื่อจัดทำงบการเงินรวม</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ</p> |
| <p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.2566</p> <p>หมวด 10 การตรวจเงิน</p> <p>ข้อ 109 ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีพร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณี องค์การบริหารส่วนตำบล</p> | <p>รายงานการเงินประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> - งบแสดงฐานะการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงาน - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์รายงานงบแสดงฐานะการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน <ol style="list-style-type: none"> 1. ส่ง กระทรวงการคลังผ่านสำนักงานคลังจังหวัด <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ 2. ส่ง สตง. <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ 3. ส่งกระทรวงมหาดไทยผ่านนายอำเภอ <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ |
| <p>พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 (มาตรา 70 - 72) การจัดทำรายงานการเงินประจำปี และการส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กับ กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ กระทรวงมหาดไทย สาธารณชน สื่อ</p> | <p>รายงานการเงินรายปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ส่ง ผอ.สำนักงานงบประมาณ <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ |

| หัวข้อการตรวจสอบ | รายละเอียดการตรวจสอบ |
|--|---|
| อิเล็กทรอนิกส์ ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับ รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลว 13 ส.ค.2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805.3 ว 10869 ลว 7 พ.ย. 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดส่งรายงานการเงิน ประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นให้กระทรวงมหาดไทย | 2. ส่ง กระทรวงการคลังผ่านสำนักงานคลังจังหวัด <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ 3. ส่ง กระทรวงมหาดไทยผ่านนายอำเภอ <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ 4. ปิดประกาศ ณ ที่ทำการ อบต.แม่ใส <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ 5. ลงเว็บไซต์ <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ |

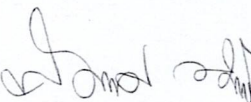
ชื่อผู้รับตรวจ

- นางรัตนาภรณ์ วรรณแก้ว ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
- นางสาวดวงกมล ยะตา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นายชัยกฤต วิชัยโน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

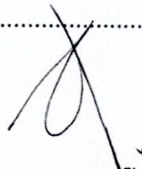
ข้อคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(ลงชื่อ)  (นางชไมมาศ มอญแก้ว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ข้อคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(ลงชื่อ)  (นายสาคร นาดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตาลชุม

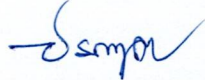
ที่ พย.๗๒๙๐๕/ ๕๒ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งการเข้าตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงิน

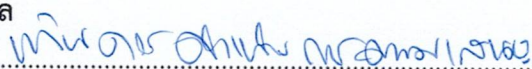
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง


ตามบันทึกข้อความที่ พย ๗๒๙๐๕/๔๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติไปแล้วนั้น

เพื่อปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งการเข้าตรวจสอบการจัดทำรายงานทางการเงิน ในหน่วยรับตรวจ กองคลัง ระหว่างเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ขอให้กองคลัง แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในงานดังกล่าว จัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เอกสารที่เกี่ยวข้อง พร้อมตอบข้อซักถามของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในจักได้รายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ลงชื่อ 
(นายชัยภุต วิชัยโน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

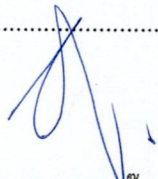
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

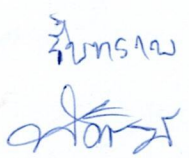


ลงชื่อ 
(นางชไมมาศ มอญแก้ว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ข้อสั่งการ/ความเห็น นายกององค์การบริหารส่วนตำบล

- ดำเนินตามที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอ
- อื่น ๆ

ลงชื่อ 
(นายสาคร นาตะ)
นายกององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส


(นางสาวทัศนีย์ นาแพร่)
นักวิชาการพัสด
๒ ๓๑.๑. ๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงาน (Engagement)

การตรวจสอบเรื่อง : การจัดทำรายงานทางการเงิน

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๒. การปฏิบัติงานได้การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. การปฏิบัติงานมีระบบควบคุมภายในที่ครอบคลุม มีขั้นตอนที่ชัดเจน เหมาะสม และสามารถป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการดำเนินงานในระบบ e-LAAS ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการบัญชี และด้านการรายงาน
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน การงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามระยะเวลาที่กำหนด
๒. สอบทานความครบถ้วนของเอกสาร ความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน
๔. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาในการตรวจสอบ เดือน ตุลาคม ถึง พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายชัยกฤต วิชัยโน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แนวทางการปฏิบัติงาน (Engagement)

การตรวจสอบเรื่อง : การจัดทำรายงานทางการเงิน

| ที่ | วิธีการตรวจสอบ | รหัสกระดาษทำการ |
|-----|--|-----------------|
| ๑ | ตรวจสอบการจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน | - |
| ๒ | ตรวจสอบระบบควบคุมภายในของการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส | - |
| ๓ | ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มเติม | - |
| ๔ | ตรวจสอบความครบถ้วนของการจัดทำบัญชี ในระบบ e-LAAS ทางด้านการรับเงิน | - |
| ๕ | ตรวจสอบความครบถ้วนของการจัดทำบัญชี ในระบบ e-LAAS ทางด้านการจ่ายเงิน | - |
| ๖ | ตรวจสอบความครบถ้วนของการจัดทำบัญชี ในระบบ e-LAAS ทางด้านบัญชี | - |
| ๗ | ตรวจสอบความครบถ้วนของการจัดทำบัญชี ในระบบ e-LAAS ทางด้านรายงาน | - |
| ๘ | สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข | - |
| ๙ | ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) และปิดตรวจ | - |
| ๑๐ | สรุปผลการตรวจสอบตามกระดาษทำการตรวจสอบ และปิดตรวจ | - |

ผู้ตรวจสอบ นายชัยกฤต วิชัยโน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลาในการตรวจสอบ เดือน ตุลาคม ถึง พฤศจิกายน ๒๕๖๖