



คู่มือการตรวจสอบภายใน

ด้านที่ ๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑. คู่มือการตรวจสอบการเงินและบัญชี (กองคลัง) อบต.แดงใหญ่
๒. หน่วยงานภายใต้สังกัด อบต.แดงใหญ่
 - ๒.๑ คู่มือการตรวจสอบการเงินและบัญชี
(ศพด. / โรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่)
 - ๒.๒ คู่มือการตรวจสอบการเงินและบัญชี
(งบกองทุน สปสช. อบต.แดงใหญ่)

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
[http:// www.dang-yai.go.th](http://www.dang-yai.go.th)

จัดทำโดย นางกัลยา น้อยเส้น
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
หน่วยตรวจภายใน อบต.แดงใหญ่
อ.เมือง จ.ขอนแก่น



คู่มือการตรวจสอบภายใน

ด้านที่ ๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑. คู่มือการตรวจสอบการเงินและบัญชี (กองคลัง) อบต.แดงใหญ่
๒. หน่วยงานภายใต้สังกัด อบต.แดงใหญ่
 - ๒.๑ คู่มือการตรวจสอบการเงินและบัญชี (ศพด. / โรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่)
 - ๒.๒ คู่มือการตรวจสอบการเงินและบัญชี (งบกองทุน สปสช. อบต.แดงใหญ่)

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
[http:// www.dang-yai.go.th](http://www.dang-yai.go.th)

จัดทำโดย นางกัลยา น้อยเส้น
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
หน่วยตรวจภายใน อบต.แดงใหญ่
อ.เมือง จ.ขอนแก่น

คู่มือการปฏิบัติงาน

คำนำ

คู่มือปฏิบัติงานนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และสามารถนำไปอ้างอิง ในการปฏิบัติงานกรณีการปฏิบัติงานแทนกันได้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ผู้ใช้บริการสามารถทราบถึง ขั้นตอนและกระบวนการทำงานต่าง ๆ ซึ่งคู่มือปฏิบัติงานฉบับนี้ ได้สรุปวิธีการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบ ด้านการเงินและบัญชี ประกอบด้วย ๓ หน่วยงาน ดังนี้

๑. คู่มือการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (กองคลัง อบต.แดงใหญ่)

๒. คู่มือการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี สถานศึกษา ๒ แห่ง

๑) ศูนย์พัฒนาเด็ก อบต.แดงใหญ่

๒) โรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่

๓. คู่มือการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี กองทุนสปสข.องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ผู้จัดทำคู่มือ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่ผู้ปฏิบัติงาน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในและบุคคลอื่นๆ ที่สนใจจะนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานและเป็นแนวทางในการพัฒนางานต่อไป

จัดทำโดย นางกัลยา น้อยเย็น
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
อำเภอเมือ จังหวัดขอนแก่น

สารบัญ

	เรื่อง
๑. คู่มือการตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบการเงิน (กองคลัง อบต.แดงใหญ่)	๑
๒. คู่มือการตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบการเงิน หน่วยงานภายใต้สังกัด อบต.แดงใหญ่ (สถานศึกษา ๒ แห่ง) ประกอบด้วย ๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ ๒) โรงเรียนอนุบาล อบต.แดงใหญ่	๒
๓. คู่มือการตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบการเงิน กองทุน สปสช.อบต.แดงใหญ่	๓



คู่มือการตรวจสอบภายใน

ด้านที่ ๑ การตรวจสอบการเงิน
(Financial Audit)

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

<http://www.dang-yai.go.th/index.php>

จัดทำโดย นางกัลยา น้อยเส้น
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน



คู่มือการตรวจสอบภายใน

ด้านที่ ๑ การตรวจสอบการเงิน
(Financial Audit)

องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
<http://www.dang-yai.go.th/index.php>

จัดทำโดย นางกัลยา น้อยเส้น
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก 72506/ - วันที่

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ครั้งที่

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2000) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส 2010) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐาน (รหัส 2020) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส 2300) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดแดงใหญ่ทราบ เรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดแผนการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ของส่วนราชการกองคลังในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน(งบการเงิน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... โดยส่งตรวจรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ของหน่วยรับตรวจระหว่างวันที่ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

ข้อกฎหมาย

1. พรบ.วินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79
2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. 2566

ข้อพิจารณา

เห็นควร แจงส่วนราชการกองคลัง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบ เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาว.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

()

(ลงชื่อ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(นาย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

ที่ ขก 72506/.....

วันที่

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ครั้งที่

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.แดงใหญ่ และหัวหน้าหน่วยงานคลัง
กองทุนตำบล. (สปสข.)

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐาน (รหัส 2020) เมื่อวันที่ โดยกำหนดขอบเขตการ
ตรวจสอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน(งบการเงิน) ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 256..... โดยสุ่มตรวจรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ของหน่วยรับตรวจ ระหว่าง
วันที่ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส 2200) แนบท้ายนี้

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ (ตามมาตรฐานรหัส 2300) ของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไป
ตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ จึงขอให้ส่วนราชการกองคลัง , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ และกองทุน
ตำบลอบต.แดงใหญ่ (สปสข.) ในสังกัดอบต.แดงใหญ่ อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วย
ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจง
ข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ต่อไป

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ 21 : หน้าที่หน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบ
ภายในจึงขอความร่วมมือจากส่วนราชการกองคลัง , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ และกองทุนตำบลองค์การบริหารส่วน
ตำบลแดงใหญ่ (สปสข.) ในสังกัดองค์การบริหาร โดยให้จัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบฯ ในวันที่ดำเนินการแล้ว
เสร็จก่อนจะนำเสนอปลัดอบต.แดงใหญ่ และนายกอบต.แดงใหญ่ลงนาม รายละเอียดเอกสารประกอบการ
สุ่มตรวจสอบที่ต้องจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในปรากฏตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ดังแนบท้าย
บันทึกฉบับนี้

ทั้งนี้ หากมีเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในอาจเรียกขอ
เอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการกองคลัง, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ และกองทุนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลแดง
ใหญ่ (สปสข.) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบ เพื่อให้
การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์เพียงพอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ได้รับแผนปฏิบัติการ การตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ 256..... ครั้งที่ จากหน่วย
ตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว
กองคลังผู้รับ
ศพด.ผู้รับ
สปสขผู้รับ

(นางสาว.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง ,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบล..... และกองทุนตำบลเทศบาลตำบล.....

เรื่องที่จะตรวจสอบ การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
๒. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- สุ่มตรวจรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ของหน่วยรับตรวจ ระหว่างวันที่
- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน และงบกระทบยอดเงินฝาก

การจัดสรรทรัพยากร

1. งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี-
2. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน.....คน ประกอบด้วย
 - 2.1 นางสาว..... ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
3. ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ สุ่มตรวจรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ของหน่วยรับตรวจระหว่างวันที่
4. วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่าง เดือน
5. วิธีการตรวจสอบ **สุ่มตรวจ ,สอบทาน ,สอบถาม**

แนวทางการปฏิบัติงาน (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
1.	กองคลัง	สอบทานว่ามีการเสนอรายงานแสดงรายรับ-รายจ่าย และงบทดลอง ต่อปลัดอบต.แดงใหญ่ เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น และนำเสนอ นายอำเภอ หรือไม่	นางสาว.....	
2.		สอบทานงบทดลองว่ามีบัญชีใดมีดุลบัญชีที่ผิดปกติหรือไม่		
3.		สอบทานงบทดลอง ว่าบัญชีเงินฝากธนาคาร ยอดคงเหลือเท่ากับ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชี		
4.		สอบทานรายการรายได้ที่ปรากฏในงบทดลองว่า ถูกต้องครบถ้วนตรงตามรายการรายได้ ที่ปรากฏในรายงานรับ - จ่ายเงินหรือไม่		

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำ การ
5.	กองคลัง	สอบทานรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในงบ ทดลอง ว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตาม รายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในรายงานรับ จ่ายเงิน หรือไม่	นางสาว.....	
6.	กองคลัง	มีการจัดทำกระดาษทำการระบยอด รายจ่ายตามงบประมาณ(จ่ายจากเงิน รายรับ) ครบถ้วนทุกแผนงาน หรือไม่		
7.		มีการจัดทำกระดาษทำการระบยอด การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำเดือน หรือไม่		
8.		มีการจัดทำรายงานยอดเงินคงเหลือทุก แหล่งเงินประจำเดือน หรือไม่		
9.		สอบทานจำนวนเงินยอดยกไปในรายงาน รับ-จ่ายเงินสดประจำเดือน หรือไม่		
10.		มียอดรวมจำนวนเงินในรายงานรับ- จ่ายเงินตรงกันกับรายการบัญชีเงินฝาก ธนาคาร รวม 6 บัญชี ที่ปรากฏรายการใน งบทดลอง (ด้านเดบิต)		
11.		มีรายการคิดค่าเสื่อมราคา รายการ ต่อไปนี หรือไม่ 1.ครุภัณฑ์ 2.สิ่งปลูกสร้าง		
12.		มีการจัดทำ หมายเหตุ 4 ประกอบงบ การเงิน ประเภทเงินรับฝาก มีจำนวนเงิน แต่ละรายการถูกต้องตรงกันกับรายงาน การเงิน หรือไม่		
13.		ยอดรวมด้านเดบิต และยอดรวมด้าน เครดิตในงบทดลองมีจำนวนถูกต้อง ตรงกัน ในรายงานงบทดลองประจำเดือน หรือไม่		

หมายเหตุ

ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการ
ตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า วัน เพื่อที่
หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบ ต่อไป

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
1.	ศพด.	สอบทานว่ามีการเสนอรายงานแสดงรายรับ - รายจ่าย และงบทดลอง ต่อปลัดอบต.แดงใหญ่ เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่	
2.		สอบทานงบทดลองว่ามีบัญชีใดมีดุลบัญชีที่ผิดปกติหรือไม่		
3.		สอบทานงบทดลอง ว่าบัญชีเงินฝากธนาคาร ยอดคงเหลือเท่ากับงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร และมีการจัดทำงบกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชี		
4.		สอบทานรายการรายได้ที่ปรากฏในงบทดลอง ว่า ถูกต้องครบถ้วนตรงตามรายการรายได้ที่ปรากฏในรายงานรับ - จ่ายเงิน หรือไม่		
5.		สอบทานรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในงบทดลอง ว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตามรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในรายงานรับ จ่ายเงิน หรือไม่		
6.		มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทครบถ้วนทุกหมวดรายได้ หรือไม่		
7.		มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทครบถ้วนทุกหมวดรายจ่าย หรือไม่		
8.		สอบทานจำนวนเงินยอดยกไปในรายงานรับ - จ่าย เงินสดประจำเดือน หรือไม่		
9.		มียอดรวมจำนวนเงินในรายงานรับ-จ่ายเงิน ตรงกันกับรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร รวม 1 บัญชี ที่ปรากฏรายการในงบทดลอง (ด้านเดบิต)		
10.		มีการจัดทำรายการแสดงมูลค่าสินทรัพย์และคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ของ ศพด. หรือไม่		
11.		ยอดรวมด้านเดบิต และยอดรวมด้านเครดิตในงบทดลองมีจำนวนถูกต้อง ตรงกันในรายงานงบทดลองประจำเดือน หรือไม่		

หมายเหตุ

ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า วัน เพื่อที่หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบ ต่อไป

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
1.	กองทุน ตำบล (สปสข.)	มีการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์: ของระบบบัญชี สปสข. (ระบบรายรับ ระบบรายจ่าย ระบบบัญชี) หรือไม่	
2.		ได้จัดทำและเสนอรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ต่อผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่		
3.		รายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพ ตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ยอดยกมาตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่		
4.		รายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพ ตำบลแดงใหญ่ มียอดยกไปตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่		
5.		รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุนประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256..... มียอดยกไปของจำนวนเงินทุกรายการรับ ทุกรายการจ่าย ทุกรายการเงินรับคืน และจำนวนเงินคงเหลือ ตรงกับรายงานสรุปสถานะการเงิน และบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่		
6.		มีการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเงินสดรับ และบันทึกรายการรับแยกตามประเภทรายรับ ซึ่งมีรวมรายรับทุกประเภท ตรงกับยอดรวมรายรับในรายงานสรุปสถานะการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256..... หรือไม่		

7.		มีการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเงินรายจ่าย และบันทึกรายการรับแยกตามประเภทรายจ่าย ซึ่งมีรวมรายจ่ายทุกประเภท ตรงกับยอดรวมรายจ่ายในรายงานสรุปสถานะการเงินประจำปี งบประมาณ.พ.ศ. 256..... หรือไม่		
ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
8.	กองทุนตำบล (สปสข.)	มีการจัดทำทะเบียนคุมจัดทำเช็ค/โอนเงินกองทุนสุขภาพตำบลแดงใหญ่ โดยจัดทำรายงานทะเบียนคุมตามลำดับ ระบุหัวข้อดังนี้หรือไม่ 8.1 ลำดับที่รายการโอนเงิน 8.2 วิธีการเบิกเงิน 8.3 เลขที่เช็ค/บัญชีโอนเงิน 8.4 วันที่ลงในเช็ค/โอนเงิน 8.5 เลขที่ฎีกาเบิกจ่ายเงิน 8.6 ชื่อผู้รับเงิน 8.7 จำนวนเงิน 8.8 วันที่เช็คนำไปขึ้นเงินที่ธนาคาร 8.9 แสดงจำนวนเงินที่เบิกจ่ายทุกรายการ มีจำนวนเงิน ตรงกันกับรายงานสรุปสถานะการเงิน ยอดรวมรายจ่าย หรือไม่	
9.		มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คยังไม่ขึ้นเงิน ของกองทุนสุขภาพตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ.พ.ศ.256..... หรือไม่		
10.		มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับคืนจากโครงการของกองทุนสุขภาพตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ.พ.ศ.256..... หรือไม่		
11.		แนบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคาร หรือสเตทเมนต์บัญชีเงินฝาก ธ.กรุงไทย ครบทั้ง รายการ หรือไม่		

หมายเหตุ

ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า วัน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบ ต่อไป

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

กระดาษทำการเลขที่-คลัง

กระดาษทำการสรุปข้อตรวจพบ เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน

หน่วยรับตรวจ **กองคลัง** ผู้ตรวจสอบ นางสาว...
ผู้รับตรวจ ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้สอบทาน นางสาว.....
งวดที่ตรวจสอบ ประจำเดือน วันที่ตรวจสอบ วันที่

ขอบเขตการตรวจสอบ งบการเงินประจำเดือน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลเบื้องต้นของงบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ หรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าเบื้องต้นสามารถเชื่อได้ว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
- เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน หรือไม่

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. สอบทานว่ามีการเสนอรายงานแสดงรายรับ – รายจ่าย และงบทดลองต่อปลัดอบต.แดงใหญ่ เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น และนำส่งนายอำเภอ หรือไม่	มีการปฏิบัติตามระเบียบ ดังนี้ 1.จัดทำบันทึก เสนอนายอบต.แดงใหญ่ 2.จัดทำบันทึก เสนอปลัดอบต.แดงใหญ่ 3. จัดทำหนังสือเทศบาลตำบล....เรื่อง ส่งรายงานแสดงรายรับรายจ่าย และงบทดลองประจำเดือน.....และเดือน..... 256.....	-ไม่มี-
2. สอบทานงบทดลองว่ามีบัญชีใดมีดุลบัญชีที่ผิดปกติหรือไม่	ดุลบัญชีอยู่ในด้านปกติเป็นไปตามนโยบายการบัญชีและตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด	-ไม่มี-
3. สอบทานงบทดลองว่าบัญชีเงินฝากธนาคารยังคงเหลือเท่ากับงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชีที่มีรายการเคลื่อนไหวทางการเงิน	งบเดือน..... สุ่มสอบทานการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝาก ที่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีเป็นประจำ จำนวน บัญชี ธ.กรุงไทย (รายละเอียดปรากฏตามกระดาษทำการย่อยดังแนบ) ข้อสังเกต : บัญชีเงินฝากอื่นๆ ที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี กองคลังจะจัดทำงบกระทบยอด ในรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน	-ไม่มี-

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>4. สอบทานรายการรายได้ที่ปรากฏในงบทดลองว่า ถูกต้องครบถ้วนตรงตามรายการรายได้ที่ปรากฏในรายรับจริง (หมายเหตุ 1) ประกอบรายงานรับ - จ่ายเงิน หรือไม่</p>	<p>งบเดือน</p> <p>พบว่า มีรายการรายได้ ที่มีจำนวนเงิน ในรายรับจริง (หมายเหตุ 1) ประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน ตรงกับ งบทดลอง</p> <p>แต่มีข้อสังเกต คือ</p> <p>รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 1) มีจำนวนเงิน ไม่ตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง ดังนี้</p> <p>1.รายได้ดอกเบี้ยเงินปันผล ประกอบด้วย</p> <p>1.1 ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน</p> <p>รับจริงประกอบงบรับ-จ่าย =**</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>1.2 ดอกเบี้ยเงินลงทุน</p> <p>งบรับจ่าย =**</p> <p>งบทดลอง =</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>อ้างอิง : กระดาษทำการย่อย ดังแนบ</p>	<p>ควรปรับปรุงจำนวนเงิน ทั้ง 2 รายการ ในหมวดรายได้ ดังนี้</p> <p>1.ป.ป. ในรายงานรับ-จ่ายเงิน</p> <p>2.ป.ป. ในรายงานรับจริง ประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด (หมายเหตุ 1)</p> <p>เพื่อให้มีจำนวนเงินที่ถูกต้องตรงกันกับจำนวนเงินในงบทดลอง ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....งวดสิ้นสุด 30 กันยายน 256..... ต่อไป</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>**หลักการบันทึกบัญชีที่ต้องจำนวนเงินในงบทดลอง และจำนวนเงินในรายงานรับ-จ่ายเงิน และจำนวนเงินในรับจริง-จ่ายจริง ประกอบงบรับ-จ่าย ควรมีจำนวนเงินที่ถูกต้องตรงกันทุกรายการ**</p>
<p>5. สอบทานรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในงบทดลอง ว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตามรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในรายจ่ายจริง (หมายเหตุ 2) ประกอบรายงานรับ - จ่ายเงิน หรือไม่</p>	<p>งบเดือน</p> <p>พบว่า มีรายการรายจ่าย ที่มีจำนวนเงิน ในรายจ่ายจริง (หมายเหตุ 2) ประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน ตรงกับ งบทดลอง</p> <p>แต่มีข้อสังเกต คือ</p> <p>รายจ่ายจริงประกอบ รายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 2) มีจำนวนเงิน ไม่ตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง ดังนี้</p> <p>1.ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย = **</p> <p>งบทดลอง =</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>**ค่าจ้างเหมาบริการค้ำจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....</p>	<p>ควรปรับปรุงจำนวนเงิน ทั้ง รายการ ในหมวดรายจ่าย ดังนี้</p> <p>1.ป.ป. ในรายงานรับ-จ่ายเงิน</p> <p>2.ป.ป. ในรายงานจ่ายจริง ประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด (หมายเหตุ 2)</p> <p>เพื่อให้มีจำนวนเงินที่ถูกต้องตรงกันกับจำนวนเงินในงบทดลอง ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... งวดสิ้นสุด 30 กันยายน 256..... ต่อไป</p>

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
5.ต่อ	<p>2.ค่าเบี้ยประกันภัย</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>** ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ในงบทดลอง ปี งปม. 256.....</p> <p>3.ค่าวัสดุใช้ไป</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>**ค่าวัสดุใช้ไปคงคลังในงบทดลอง ปี งปม. 256.....</p> <p>4.ค่าไฟฟ้า</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>**ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ- จ่ายเงินสด จาก ปี งปม.256.....</p> <p>5.ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>**ค่าน้ำค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ- จ่ายเงินสด จาก ปี งปม.256.....</p> <p>6.ค่าโทรศัพท์</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>**ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบ รับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งปม.256.....</p>	<p>ข้อสังเกต</p> <p>**หลักการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง จำนวนเงินในงบทดลอง และจำนวน เงินในรายงานรับ-จ่ายเงิน และจำนวน เงินในรับจริง-จ่ายจริง ประกอบงบรับ- จ่าย ควรมีจำนวนเงินที่ถูกต้องตรงกันทุก รายการ**</p>

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
5.ต่อ	<p>7.ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p>ผลต่าง =</p> <p>**ค่าบริการสื่อสาร ค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....</p> <p>8.ค่าบริการไปรษณีย์</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p>ผลต่าง =**</p> <p>**ค่าบริการไปรษณีย์ ค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....</p> <p>9.ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอน รร.,ศพด.</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p>ผลต่าง =-</p> <p>**ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....</p> <p>อ้างอิง : กระดาษทำการย่อย ดังแนบ</p>	
6.สอบทาน รายรับจริง (หมายเหตุ 1) ประกอบรายงานรับ-จ่ายเงินสด ว่ามีรายการ และจำนวนเงินรวมแต่ละประเภท รายรับ ถูกต้องตรงกับด้าน Dr. ของรายงานรับ-จ่ายเงินสด หรือไม่	มีจำนวนเงินรวมแต่ละประเภทรายรับถูกต้อง ตรงกันกับด้าน Dr. ของรายงานรับ-จ่ายเงิน	-ไม่มี-

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
7. สอบทาน รายจ่ายจริง (หมายเหตุ 2) ประกอบ รายงานรับ-จ่ายเงินสด ว่ามีรายการและจำนวนเงินรวมแต่ละประเภท รายจ่าย ถูกต้องตรงกัน กับด้าน Dr. ของรายงานรับ-จ่ายเงิน หรือไม่	<u>มีจำนวนเงินรวมแต่ละประเภทรายจ่ายถูกต้องตรงกันกับด้าน Dr. ของรายงานรับ-จ่ายเงิน</u>	-ไม่มี-
8. สอบทานจำนวนเงินในหมวดรายรับ แต่ละรายการ ในรายงานรับ - จ่ายเงิน ด้าน Cr. ว่ามีจำนวนเงินถูกต้องตรงกัน กับ รายการรายรับ ในงบทดลอง (ด้าน Cr. ของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน) หรือไม่	<u>มีจำนวนเงิน หมวดรายรับ ในรายงานรับ-จ่ายเงิน แต่ละรายการ ถูกต้องตรงกันกับรายการรายรับในงบทดลอง ด้าน Cr. ของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน</u>	-ไม่มี-
9. สอบทานจำนวนเงินในหมวดรายจ่าย แต่ละรายการ ในรายงานรับ - จ่ายเงิน ด้าน Cr. ว่ามีจำนวนเงินถูกต้องตรงกันกับ รายการรายจ่าย ในงบทดลอง (ด้าน Dr. ของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน) หรือไม่	<u>มีจำนวนเงิน หมวดรายจ่าย ในรายงานรับ-จ่ายเงิน แต่ละรายการ ถูกต้องตรงกันกับรายการรายจ่ายในงบทดลอง ด้าน Dr. ของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน</u>	-ไม่มี-
10. มีจำนวนเงินยกไปในรายงานรับ-จ่ายเงิน ตรงกันกับรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร รวม บัญชี ที่ปรากฏรายการในงบทดลอง (ด้านเดบิต) หรือไม่	<u>เดือน</u> มีจำนวนเงินในยอดยกไป ของรายงานรับ-จ่ายเงิน จำนวน บาท ตรงกันกับ จำนวนเงินรวม บัญชี ในงบทดลอง <u>อ้างอิง : กระดาษทำการย่อย ดังแนบ</u>	-ไม่มี-

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
11.มีรายการ คิดค่าเสื่อมราคา ค่าที่ดินสิ่งก่อสร้าง และค่าครุภัณฑ์ รายการต่อไปนี หรือไม่ว 1.ครุภัณฑ์ 2.สิ่งปลูกสร้าง	ปรากฏในงบทดลองแสดงรายการครุภัณฑ์ และสิ่งปลูกสร้าง ที่คิดค่าเสื่อม ในงบทดลองงวดสิ้นสุดเดือน และมีการยกยอดค่าเสื่อมคงเหลือ ไปงบทดลองเดือนถัดไป รายการดังนี้ 1.มีการคิดค่าเสื่อมครุภัณฑ์ จำนวน รายการ 2.มีการคิดค่าเสื่อมสิ่งปลูกสร้าง จำนวน รายการ อ้างอิง : กระดาษทำการย่อย ดังแนบ	-ไม่มี-
12.เดือน ยอดรวมด้านเดบิต และยอดรวมด้านเครดิต ในงบทดลอง มีจำนวนถูกต้อง ตรงกันหรือไม่	ยอดด้านเดบิต = ยอดด้านเครดิต = ซึ่งมีจำนวนทั้งสองด้านถูกต้อง ตรงกัน อ้างอิง : กระดาษทำการย่อย ดังแนบ	-ไม่มี-
13.อื่นๆ	-	-ไม่มี-

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบแล้วพบว่า ในเบื้องต้นหน่วยตรวจสอบภายในสามารถเชื่อมั่นได้ว่า กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้จัดทำรายงานรับ-จ่ายเงิน และงบทดลอง ประจำเดือน..... พ.ศ. 256..... จริง โดยกองคลังได้ ถือปฏิบัติตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนด และมีการบันทึกข้อมูลใน รายงานการเงิน เป็นไปตามวิธีการที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กำหนด ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อสังเกต ที่ตรวจพบปรากฏตามกระดาษทำการสรุปข้อตรวจพบในข้างต้น ซึ่งได้ปิดตรวจและชี้แจง พร้อมเสนอแนะ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และหัวหน้าหน่วยงานคลัง ให้ได้รับทราบและเข้าใจ ถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้ว ในวันที่ จึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ ซึ่งรายละเอียดข้อตรวจพบจากการสอบทานงบการเงิน ประจำเดือน มีดังนี้

1. **รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 1) มีจำนวนเงิน ไม่ตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง** จำนวน 2 รายการ ดังนี้

1.1 ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน

1.2 ดอกเบี้ยเงินลงทุน

2. **รายจ่ายจริงประกอบ รายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 2) มีจำนวนเงิน ไม่ตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง** จำนวน 9 รายการ ดังนี้

2.1 ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก

2.2 ค่าเบี้ยประกันภัย

- 2.3 ค่าวัสดุทั่วไป
- 2.4 ค่าไฟฟ้า
- 2.5 ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล
- 2.6 ค่าโทรศัพท์
- 2.7 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
- 2.8 ค่าบริการไปรษณีย์
- 2.9 ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเบิกหักผลส่งให้ รร.,ศพด

ข้อสังเกต

หลักการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง จำนวนเงินในงบทดลอง และจำนวนเงินในรายงานรับ-จ่ายเงิน และจำนวนเงินในรายรับจริง(หมายเหตุ 1) - รายจ่ายจริง (หมายเหตุ 2) ประกอบงบรับ-จ่าย ควรมีจำนวนเงินที่ถูกตรงกันทุกรายการ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควร เสนอแนะกองคลัง เพื่อพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

1. ทบทวนเพื่อปรับปรุงรายการบัญชี หมวดรายได้ ในรายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 1) ให้มีจำนวนเงิน ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง จำนวน 2 รายการ ดังนี้

- 1.1 ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน
- 1.2 ดอกเบี้ยเงินลงทุน

2. ทบทวนเพื่อปรับปรุงรายการบัญชี หมวดรายจ่าย ในรายจ่ายจริงประกอบ รายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 2) ให้มีจำนวนเงิน ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง จำนวน 9 รายการ ดังนี้

- 2.1 ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก
- 2.2 ค่าเบี้ยประกันภัย
- 2.3 ค่าวัสดุทั่วไป
- 2.4 ค่าไฟฟ้า
- 2.5 ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล
- 2.6 ค่าโทรศัพท์
- 2.7 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
- 2.8 ค่าบริการไปรษณีย์
- 2.9 ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเบิกหักผลส่งให้ รร.,ศพด

3. หากยังไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี ตามข้อเสนอแนะ ข้อ 1 และ ข้อ.2 ได้ ในการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนถัดไป หน่วยตรวจสอบภายในขอเสนอแนะให้หน่วยงานคลัง จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อใช้อ้างอิงในการแสดงรายการทางบัญชี หมวดยอดได้ จำนวน 2 รายการ และหมวดยอดจ่าย จำนวน 9 รายการ **โดยระบุรายละเอียด ตัวเลขและจำนวนเงินที่บันทึกบัญชีไม่ตรงกันทุกรายการไว้ให้ครบถ้วน** เพื่อที่จะนำข้อมูลดังกล่าว ไปใช้ในการปิดบัญชีในวันสิ้นรอบปี งบประมาณ พ.ศ. 256.....ต่อไป

การติดตามผล

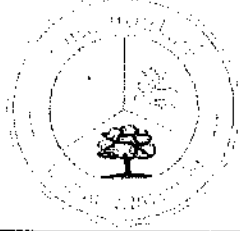
หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดตรวจติดตาม การบันทึกรายการบัญชีหมวดยอดได้และรายการค่าใช้จ่าย ในงบทดลอง และรายงานรับ-จ่ายเงิน และรายรับจริง(หมายเหตุ 1) – รายจ่ายจริง(หมายเหตุ 2) ประกอบรายงานรับ - จ่ายเงิน ในการจัดทำรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ในรอบสิ้นงวดบัญชีในเดือนถัดไป หรือจะดำเนินการสุ่มตรวจการจัดทำรายงานการเงินตามความจำเป็นเหมาะสมของอัตรากำลัง และปริมาณงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จะสามารถดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ในลำดับ ต่อไป

การปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง ประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง และผู้อำนวยการกองคลัง ได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายใน และเข้าใจถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(นางสาว.....) (นาง.....)
นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางสาว.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร
ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส 2400

เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

ข้อมูลที่ตรวจสอบ 1.รายงานทางการเงินกองคลัง ประจำปีเดือน..... พ.ศ. 256.....

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

สรุปข้อตรวจพบ

1. กองคลัง บันทึกรายการบัญชีหมวดรายได้ จำนวน 2 รายการ ในงบทดลอง และรายรับจริง ประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ1) มีจำนวนเงินไม่ถูกต้องตรงกัน
2. กองคลัง บันทึกรายการบัญชีหมวดรายจ่าย จำนวน 9 รายการ ในงบทดลอง และรายจ่ายจริง ประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ2) มีจำนวนเงินไม่ถูกต้องตรงกัน

ในกรณีที่มีข้อตรวจพบ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการปิดตรวจและแจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และเข้าใจในข้อบกพร่องที่ตรวจพบเรียบร้อยแล้ว พร้อมให้ข้อเสนอแนะและแนวทางเพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามข้อเสนอแนะดังกล่าวแล้ว ในเบื้องต้น จึงสามารถเชื่อมั่นได้ว่า หน่วยรับตรวจมีการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในสอบทาน เป็นไปตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด จึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาว

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

ผู้ตรวจสอบ

)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก 72506 วันที่

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 25....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2000) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส 2010) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐาน (รหัส 2020) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส 2300) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบ เรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.... (งบการเงินประจำเดือน) เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

1. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นของงบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ

ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

3. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่ดี ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจ

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ของกองคลัง (ประจำเดือน) ปีงบประมาณ พ.ศ. 256... เอกสารดังแนบ

/ช้อกกฎหมาย...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น

ที่ ขก 72506

วันที่

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่/256....

เรียน ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ จำนวน 2 ส่วนราชการ ประกอบด้วย กอง..... ,กอง..... เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... กองคลัง (ประจำเดือน) และ กองสาธารณสุข กองทุนสุขภาพตำบลแดงใหญ่ (ประจำเดือน) ระหว่างวันที่ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้น ให้กับเจ้าหน้าที่การเงินของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้รับทราบและเข้าใจถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้วในวันที่ แล้วนั้น

พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่/256.... เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตรวจงบการเงินกองคลัง (ประจำเดือน.....) ซึ่งเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2400) ดังแนบ

ข้อกฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ของ อปท. พ.ศ. 2566
- หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้ เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2400) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอ นำส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในครั้งที่ .../256... เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตรวจสอบการเงินกองคลัง (ประจำเดือน.....) ให้กับหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาว.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

ความเห็นหน่วยรับตรวจ(กองคลัง อบต.แดงใหญ่).....

(.....)

ตำแหน่ง

รายงานการตรวจสอบ

เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....
สำหรับข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่

เรียน : นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
: ผู้อำนวยการกองคลัง

สอบทานโดย : นางสาว.....
วันที่

ตรวจสอบและรายงานโดย : นางสาว.....
วันที่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดสิ้นสุด เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

หน่วยรับตรวจ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในเบื้องต้นให้กับผู้บริหารและปลัดเทศบาล ว่ารายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ หรือไม่
2. เพื่อสอบทานข้อมูลเบื้องต้น ในการจัดทำรายงานการเงิน ว่ามีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตามวิธีการที่กฎหมายระเบียบ กำหนด หรือไม่
3. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่ดี ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. รายงานการเงิน ประจำปีเดือน ...ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่... ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256.....

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ สอบทานระหว่างวันที่

วิธีการตรวจสอบ การสุ่มตรวจ / การสอบทาน / การสอบถาม

สรุปข้อตรวจพบ / และข้อเสนอแนะ

ลำดับ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1	หน่วยงานคลัง มีการจัดทำ และเสนอรายงานแสดงรายรับ - รายจ่าย และงบทดลอง ประจำปีเดือน ต่อปลัด อบต.แดงใหญ่ เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น และนำเสนอายอำเภอ ตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ กำหนด	-ไม่มี-
2.	สอบทานงบทดลอง ประจำปีเดือน พบว่า มีดุลบัญชีอยู่ในด้านปกติ เป็นไปตามนโยบายการบัญชีและตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด	-ไม่มี-
3.	สอบทานงบกระทบยอด โดยการสุ่มสอบทานจากบัญชีธนาคารทั้งหมด พบว่า ในทุกวันที่มีรายงานความเคลื่อนไหวทางการเงิน มีการจัดทำงบกระทบ	-ไม่มี-

	ยอดบัญชีเงินฝาก ที่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีเป็นประจำ จำนวน 1 บัญชี ธ.กรุงเทพ	
4.	<p>การจัดทำงบการเงินของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 256.....</p> <p><u>ด้านรายรับ มีข้อตรวจพบที่เป็นข้อสังเกต ดังนี้</u></p> <p><u>รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 1) มีจำนวนเงิน ไม่ตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง ดังนี้</u></p> <p><u>1.รายได้ดอกเบี้ยเงินปันผล ประกอบด้วย</u></p> <p><u>1.1 ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน</u></p> <p>รับจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-**</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p><u>ผลต่าง =-**</u></p> <p><u>1.2 ดอกเบี้ยเงินลงทุน</u></p> <p>งบรับจ่าย =-**</p> <p>งบทดลอง =</p> <p><u>ผลต่าง =-**</u></p>	<p>ควรปรับปรุงจำนวนเงิน ทั้ง 2 รายการ <u>ในหมวดรายได้ ดังนี้</u></p> <p>1.ปรับปรุงรายการในรายงานรับ-จ่ายเงิน</p> <p>2.ปรับปรุงรายการในรายงานรับจริง ประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด (หมายเหตุ 1)</p> <p>เพื่อให้มีจำนวนเงินที่ถูกต้องตรงกันกับจำนวนเงินในงบทดลอง ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ในรอบสิ้นงวดเดือนถัดไป หรือในรอบสิ้นงวด ต่อไป</p>
5.	<p>การจัดทำงบการเงินของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำเดือน..... พ.ศ. 256.....</p> <p><u>ด้านรายจ่าย มีข้อตรวจพบที่เป็นข้อสังเกต ดังนี้</u></p> <p><u>รายจ่ายจริงประกอบ รายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 2) มีจำนวนเงิน ไม่ตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง ดังนี้</u></p> <p><u>1.ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก</u></p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =- **</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p><u>ผลต่าง =-**</u></p> <p>**ค่าจ้างเหมาบริการค่าจ้าง ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบม.256.....</p> <p><u>2.ค่าเบี้ยประกันภัย</u></p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p><u>ผลต่าง =-**</u></p>	<p>ควรปรับปรุงจำนวนเงิน ทั้ง 9 รายการ <u>ในหมวดรายจ่าย ดังนี้</u></p> <p>1.ปรับปรุงรายการในรายงานรับ-จ่ายเงิน</p> <p>2.ปรับปรุงรายการในรายงานรับจริง ประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด (หมายเหตุ 2)</p> <p>เพื่อให้มีจำนวนเงินที่ถูกต้องตรงกันกับจำนวนเงินในงบทดลอง ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ในรอบสิ้นงวดเดือนถัดไป หรือในรอบสิ้นงวด ต่อไป</p>

**** ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้าในงบทดลอง ปี งบประมาณ 256.....**

3.ค่าวัสดุที่ใช้ไป

จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-

งบทดลอง =-

ผลต่าง =-**

****ค่าวัสดุที่ใช้ไปคงคลังในงบทดลอง ปี งบประมาณ.256.....**

4.ค่าไฟฟ้า

จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-

งบทดลอง =-

ผลต่าง =-**

****ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....**

5.ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล

จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-

งบทดลอง =-

ผลต่าง =-**

****ค่าน้ำค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....**

6.ค่าโทรศัพท์

จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-

งบทดลอง =-

ผลต่าง =-**

****ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....**

7.ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-

งบทดลอง =-

ผลต่าง =-**

****ค่าบริการสื่อสาร ค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....**

8.ค่าบริการไปรษณีย์

จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-

	<p>งบทดลอง =-</p> <p><u>ผลต่าง =-**</u></p> <p>**ค่าบริการไปรษณีย์ ค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบ รับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....</p> <p>9.ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอน รร.,ศพด.</p> <p>จ่ายจริงประกอบงบรับ-จ่าย =-</p> <p>งบทดลอง =-</p> <p><u>ผลต่าง =-</u></p> <p>**ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ค้างจ่าย ในรายจ่ายประกอบงบรับ-จ่ายเงินสด จาก ปี งบประมาณ.256.....</p>	
6.	<p>สอบทาน รายรับจริง(หมายเหตุ1) ประกอบรายงาน รับ-จ่ายเงินสด</p> <p><u>พบว่า</u> มีจำนวนเงินรวมแต่ละประเภทรายรับถูกต้อง ตรงกันกับด้าน Dr. ของรายงานรับ-จ่ายเงิน</p>	-ไม่มี-
7.	<p>สอบทาน รายจ่ายจริง(หมายเหตุ2) ประกอบรายงาน รับ-จ่ายเงินสด</p> <p><u>พบว่า</u> มีจำนวนเงินรวมแต่ละประเภทรายรับถูกต้อง ตรงกันกับด้าน Dr. ของรายงานรับ-จ่ายเงิน</p>	-ไม่มี-
8.	<p>สอบทานจำนวนเงินในหมวดรายรับ แต่ละราย การ ในรายงานรับ - จ่ายเงิน_ ด้าน Cr.</p> <p><u>พบว่า</u> มีจำนวนเงิน หมวดรายรับ ในรายงานรับ- จ่ายเงิน แต่ละรายการ ถูกต้องตรงกันกับรายการ รายรับในงบทดลอง ด้าน Cr. ของรายการที่เกิดขึ้น ระหว่างเดือน</p>	-ไม่มี-
9.	<p>สอบทานจำนวนเงินในหมวดรายจ่าย แต่ละราย การ ในรายงานรับ - จ่ายเงิน ด้าน Cr.</p> <p><u>พบว่า</u> มีจำนวนเงิน หมวดรายจ่าย ในรายงานรับ- จ่ายเงิน แต่ละรายการ ถูกต้องตรงกันกับรายการ รายจ่ายในงบทดลอง ด้าน Dr. ของรายการที่เกิดขึ้น ระหว่างเดือน</p>	-ไม่มี-
10.	<p><u>งวดสิ้นสุดเดือน</u></p> <p>มีจำนวนเงินในยอดยกไป ของรายงานรับ-จ่ายเงิน จำนวน บาท ตรงกันกับ จำนวนเงินรวมทั้ง</p>	-ไม่มี-

 รายการบัญชี ในงบทดลอง	
11.	งวดสิ้นสุดเดือน มีการยกยอดค่าเสื่อมคงเหลือ ไปงบทดลองเดือนถัดไป รายการ ดังนี้ 1.มีการคิดค่าเสื่อมครุภัณฑ์ จำนวน รายการ 2.มีการคิดค่าเสื่อมสิ่งปลูกสร้าง จำนวน รายการ	-ไม่มี-
12.	งวดสิ้นสุดเดือน ยอดด้านเดบิต =- ยอดด้านเครดิต =- ซึ่งมีจำนวนทั้งสองด้านถูกต้อง ตรงกัน	-ไม่มี-

สรุปข้อตรวจพบ

1. รายรับจริง ประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 1) มีจำนวนเงิน ไม่ตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง จำนวน 2 รายการ ดังนี้

- 1.1 ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน
- 1.2 ดอกเบี้ยเงินลงทุน

2. รายจ่ายจริง ประกอบ รายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 2) มีจำนวนเงิน ไม่ตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง จำนวน 9 รายการ ดังนี้

- 2.1 ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก
- 2.2 ค่าเบี้ยประกันภัย
- 2.3 ค่าวัสดุใช้ไป
- 2.4 ค่าไฟฟ้า
- 2.5 ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล
- 2.6 ค่าโทรศัพท์
- 2.7 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
- 2.8 ค่าบริการไปรษณีย์
- 2.9 ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเบิกหักผลักดันให้ รร.,ศพต

ข้อสังเกต

หลักการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง จำนวนเงินในงบทดลอง และจำนวนเงินในรายงานรับ-จ่ายเงิน และจำนวนเงินในรายรับจริง(หมายเหตุ 1) - รายจ่ายจริง (หมายเหตุ 2) ประกอบงบรับ-จ่าย ควรมีจำนวนเงินที่ถูกต้องตรงกันทุกรายการ

ข้อเสนอแนะ

1. ทบทวนเพื่อปรับปรุงรายการบัญชี หมวดรายได้ ในรายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 1) ให้มีจำนวนเงิน ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง จำนวน 2 รายการ
2. ทบทวนเพื่อปรับปรุงรายการบัญชี หมวดรายจ่าย ในรายจ่ายจริงประกอบ รายงานรับ-จ่ายเงิน (หมายเหตุ 2) ให้มีจำนวนเงิน ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินในงบทดลอง จำนวน 9 รายการ
3. หากยังไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี ตามข้อเสนอแนะ ข้อ 1 และ ข้อ.2 ได้ ในการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนถัดไป หน่วยตรวจสอบภายในขอเสนอแนะให้หน่วยงานคลัง จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อใช้อ้างอิงในการแสดงรายการทางบัญชี หมวดรายได้ จำนวน 2 รายการ และหมวดรายจ่าย จำนวน 9 รายการ โดยระบุรายละเอียด ตัวเลขและจำนวนเงินที่ บันทึกบัญชีไม่ตรงกันทุกรายการไว้ให้ครบถ้วน เพื่อที่จะนำข้อมูลดังกล่าวไปปิดบัญชีในวันสิ้นรอบปี ณ สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 256..... ต่อไป

จากข้อเสนอแนะทั้งหมด หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และเข้าใจในข้อบกพร่องที่ตรวจและข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน หน่วยรับตรวจ ได้นำข้อเสนอแนะดังกล่าว ไปดำเนินการและอยู่ในระหว่างการปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจึงสามารถเชื่อมั่นในเบื้องต้นได้ว่า กองคลังมีการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเป็นไปตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด จึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

การติดตามการตรวจสอบ : หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดตรวจติดตาม การบันทึกรายการบัญชีหมวดรายได้ และรายการค่าใช้จ่าย ในงบทดลอง และรายงานรับ-จ่ายเงิน และรายรับจริง(หมายเหตุ 1) – รายจ่ายจริง(หมายเหตุ 2) ประกอบรายงานรับ - จ่ายเงิน ในการจัดทำรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ในรอบสิ้นงวดบัญชีในเดือนถัดไป หรือจะดำเนินการสุ่มตรวจการจัดทำรายงานการเงินตามความจำเป็นเหมาะสมของ อัตรากำลัง และปริมาณงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จะสามารถดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ในลำดับต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

(นางสาว.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

()

(นาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



คู่มือการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินและบัญชี
ของสถานศึกษา
(หน่วยงานภายใต้สังกัดอบต.แดงใหญ่)
อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

จัดทำโดย นางกัลยา น้อยเส้น
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
หน่วยตรวจภายใน อบต.แดงใหญ่
อ.เมือง จ.ขอนแก่น

หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อ.เมือง จ.ขอนแก่น
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.....

เรื่องที่จะตรวจสอบ การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบข้อมูลงบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- งบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....
- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน และงบกระทบยอดเงินฝาก

การจัดสรรทรัพยากร

1. งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี-
2. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน.....คน ประกอบด้วย
 - 2.1 นาย/นางสาว..... ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
3. ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ ข้อมูลงบการเงิน ณ 30 กย. ปีงบประมาณ พ.ศ. 256...
4. วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ถึงวันที่..... เดือน พ.ศ. 256..

แนวทางการปฏิบัติงาน (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
1.	ศพด.	สอบทานว่ามีเอกสารรายงานแสดงรายรับ – รายจ่าย และงบทดลอง ต่อปลัดอบต.แดงใหญ่ เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่	นางสาว.....	
2.		สอบทานงบทดลองว่ามีบัญชีใดมีดุลบัญชีที่ผิดปกติหรือไม่		
3.		สอบทานงบทดลอง ว่าบัญชีเงินฝากธนาคาร ยอดคงเหลือเท่ากับงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชี		
4.		สอบทานรายการรายได้ที่ปรากฏในงบทดลอง ว่า ถูกต้องครบถ้วนตรงตามรายการรายได้ที่ปรากฏในรายงานรับ – จ่ายเงิน หรือไม่		
5.		สอบทานรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในงบทดลอง ว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตามรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในรายงานรับ จ่ายเงิน หรือไม่		

6.		มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทครบถ้วนทุกหมวดรายได้ หรือไม่		
7.		มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทครบถ้วนทุกหมวดรายจ่าย หรือไม่		
8.		สอบทานจำนวนเงินยอดยกไปในรายงานรับ - จ่าย เงินสดประจำเดือน...พ.ศ. 256...		
9.		มียอดรวมจำนวนเงินในรายงานรับ-จ่ายเงิน ตรงกันกับรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร รวม บัญชี ที่ปรากฏรายการในงบทดลอง (ด้านเดบิต)		
10.		มีการจัดทำรายการแสดงมูลค่าสินทรัพย์และคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ของ ศพด. หรือไม่		
11.		ยอดรวมด้านเดบิต และยอดรวมด้านเครดิตใน งบทดลองมีจำนวนถูกต้อง ตรงกันในรายงาน งบทดลองประจำเดือน พ.ศ. 256.. หรือไม่		

หมายเหตุ

ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 1 วัน เพื่อที่หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบ ต่อไป

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่แดงใหญ่.....

กระดาษทำการสรุปข้อตรวจพบ เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน

หน่วยรับตรวจ ศพด.อบต.แดงใหญ่. ผู้ตรวจสอบ นางสาว.....

ผู้รับตรวจ เจ้าหน้าที่การเงิน(ศพด.อบต.แดงใหญ่) ผู้สอบทาน นางสาว.....

งวดที่ตรวจสอบ ประจำเดือน วันที่ตรวจสอบ วันที่

ขอบเขตการตรวจสอบ งบการเงินของ ศพด.อบต.แดงใหญ่ ประจำเดือน และเดือน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นของงบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน หรือไม่

วิธีการตรวจสอบ การสุ่มตรวจ การสอบทาน และการสอบถาม

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. สอบทานว่ามีการเสนอ รายงานแสดงรายรับ - รายจ่าย และงบทดลอง ต่อปลัดอบต.แดงใหญ่ เพื่อเสนอผู้บริหาร ท้องถิ่น หรือไม่	มีการปฏิบัติตามระเบียบ ดังนี้	-ไม่มี-
2. สอบทานงบทดลองว่า มีบัญชีใดมีดุลบัญชีที่ ผิดปกติหรือไม่	ดุลบัญชีอยู่ในด้านปกติเป็นไปตามนโยบายการ บัญชีและตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด	-ไม่มี-
3. สอบทานงบทดลอง ว่า บัญชีเงินฝากธนาคารยอด คงเหลือเท่ากับงบกระทบ ยอดเงินฝากธนาคาร และ มีการจัดทำงบกระทบ ยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ได้ครบทุกบัญชี	ยอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน มีการจัดทำ -งบกระทบยอด เดือน..... บัญชีเงินฝาก ธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ จำนวนเงิน บาท - เดือน..... รายงานทางธนาคาร มียอดเงิน คงเหลือ ตรงกับ บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ จำนวน เงิน บาท **เดือน จึงไม่ต้องจัดทำงบกระทบยอด	-ไม่มี-

<p>4. สอบทานรายการรายได้ที่ปรากฏในงบทดลองว่า ถูกต้องครบถ้วนตรงตามรายการรายได้ที่ปรากฏในรายงานรับ - จ่ายเงินหรือไม่</p>	<p><u>เดือน.....</u> <u>มีรายการรายได้ ซึ่งมีจำนวนเงินในงบทดลองตรงกับรายงานรับ - จ่ายเงิน ทุกประเภทรายได้</u> <u>ข้อสังเกต</u> รายรับจริงเดือน ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน <u>มียอดติดลบ -..... บาท</u> ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้อง มีผลให้ยอดรวมเงินรายรับ ในงบรับ-จ่ายเงิน และงบทดลอง มีจำนวนเงินรวมไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง</p> <p>จากการสอบทานรายการเงินฝากธนาคารและงบกระทบยอด พบว่ามีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่ยังไม่รับรู้ จำนวน บาท แต่จนท. นำไปบันทึกรายการรายได้เพียงบางส่วนจำนวน (ติดลบ -..... บาท) ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้อง</p> <p><u>เดือน.....</u> <u>มีรายการรายได้ ซึ่งมีจำนวนเงินในงบทดลองตรงกับรายงานรับ - จ่ายเงิน ทุกประเภทรายได้</u></p>	<p>จนท.การเงิน ศพด. ควรบันทึกบัญชีโดยมีรายการบัญชี ไม่ติดลบ (-) **การบันทึกบัญชีหมวดรายได้ ในกรณีที่ยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ ไม่ควรนำไปบันทึกบัญชีเป็นเงินรายรับในงบรับจริง ในงวดเดือนนั้น</p> <p>**เห็นควร 1.ปรับปรุงรายการรายรับ ประเภทรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เข้าเป็นรายรับ ในเดือน ทั้งจำนวนให้ถูกต้อง เพื่อให้ยอดติดลบ (-) ถูกปรับปรุงออกจากรายการบัญชี ต่อไป 2.ควรปรับปรุง รายการรายรับ ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และปรับปรุงยอดเงินรายรับรวม ในงบรับ-จ่ายจริง และงบทดลอง ตั้งแต่เดือน..... ให้บัญชีถูกต้องตรงกัน และเป็นปัจจุบัน</p>
<p>5. สอบทานรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในงบทดลอง ว่าถูกต้องครบถ้วน ตรงตามรายการค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในรายงานรับ จ่ายเงินหรือไม่</p>	<p><u>เดือน.....</u> <u>มีรายการรายจ่าย ซึ่งมีจำนวนเงินในงบทดลองตรงกับรายงานรับ-จ่ายเงิน ทุกประเภทรายจ่าย</u></p> <p><u>เดือน.....</u> <u>มีรายการรายจ่าย ซึ่งมีจำนวนเงินในงบทดลองตรงกับรายงานรับ-จ่ายเงิน ทุกประเภทรายจ่าย</u></p>	<p>-ไม่มี-</p>
<p>6.สอบทานจำนวนเงินยอดยกไปในรายงานรับ - จ่าย เงินสด ประจำเดือน.....</p>	<p>มีจำนวนเงินยอดยกไป ในงบรับ-จ่าย</p> <p>1. เดือน ยอดยกมา เดือน มีจำนวน-บาท มียอดยกไปในงบรับ-จ่าย คือ จำนวนเงิน-บาท ซึ่งมียอดตรงกับรายงานเงินฝากธนาคาร และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</p> <p>2. เดือน ยอดยกมา เดือน.....มีจำนวน-บาท และมียอดยกไปในงบรับ-จ่าย คือ</p>	<p>-ไม่มี-</p>

	<p>จำนวนเงิน-บาท ซึ่งมียอดตรงกับ รายงานเงินฝากธนาคาร และงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร</p>	
<p>7.มียอดรวมจำนวนเงินใน รายงานรับ-จ่ายเงิน ตรงกันกับรายการบัญชี เงินฝากธนาคาร รวม 1 บัญชี ที่ปรากฏรายการใน งบทดลอง (ด้านเดบิต) -เดือน -เดือน</p>	<p>มีจำนวนเงินถูกต้องตรงกัน ดังนี้ 1.เดือน..... งบทดลอง บัญชีกรุงเทพ จำนวนเงิน-บาท ตรงกับยอดใน งบรับ-จ่าย 2.เดือน..... งบทดลอง บัญชีกรุงเทพ จำนวนเงิน-บาท ตรงกับยอดใน งบรับจ่าย</p>	<p>-ไม่มี-</p>
<p>8.มีการจัดทำรายการ แสดงมูลค่าสินทรัพย์และ คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ของ สพด. ทุกรายการใน งบทดลอง หรือไม่</p>	<p>ในงบทดลองเดือน และเดือน..... พบว่า 1.มีการจัดทำงบทดลองแสดงมูลค่ารวมของสินทรัพย์ จำนวน 5 รายการ ดังนี้ 1.อาคารเพื่อประโยชน์อื่น งบทดลอง-บาท 2.ครุภัณฑ์สำนักงาน งบทดลอง-บาท 3.ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ งบทดลอง-บาท 4.ครุภัณฑ์การศึกษา งบทดลองบาท 5.ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว งบทดลอง-บาท 2.มีการคิดค่าเสื่อมครุภัณฑ์ จำนวน 4 รายการ -ครุภัณฑ์สำนักงาน -ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ -ครุภัณฑ์การศึกษา -ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว 3.มีการคิดค่าเสื่อมสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 1 รายการ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น งบทดลอง-บาท (รายละเอียดปรากฏตามกระดาษทำการย่อยดังแนบ)</p>	<p>-ไม่มี-</p>
<p>11.ยอดรวมด้านเดบิต และยอดรวมด้านเครดิต ในงบทดลองมีจำนวน ถูกต้อง ตรงกันในรายงาน งบทดลองประจำเดือน และเดือน..... หรือไม่</p>	<p>1.เดือน..... ยอดด้านเดบิต =-บาท ยอดด้านเครดิต =-บาท 2.เดือน..... ยอดด้านเดบิต = ยอดด้านเครดิต = ซึ่งมีจำนวนทั้งสองด้านถูกต้อง ตรงกัน (รายละเอียดปรากฏตามกระดาษทำการย่อยดังแนบ)</p>	<p>-ไม่มี-</p>

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบแล้วพบว่า การจัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลอง ประจำเดือนพ.ศ. 256..... และเดือนพ.ศ. 256..... ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.แดงใหญ่ ในเบื้องต้นหน่วยตรวจสอบภายในสามารถเชื่อถือได้ว่า มีการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินเป็นไปตามวิธีการที่กฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด มีการบันทึกข้อมูลตามวิธีการที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กำหนด

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจพบข้อบกพร่องในการบันทึกบัญชีของ ศพด. ดังนี้

1. รายงาน รายรับจริง และงบทดลอง ประจำเดือน ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน มีการบันทึกบัญชี ยอดติดลบ จำนวน -..... บาท ซึ่งการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ไม่ควรติดลบ (-)

ในกรณีดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการปิดตรวจ และชี้แจงข้อตรวจพบ พร้อมเสนอแนะแนวทางปฏิบัติกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และหัวหน้าหน่วยงาน ศพด. ให้ได้รับทราบและปรับปรุงรายการบัญชีในเดือน ถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้ว จึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

1. เห็นควร ปรับปรุงรายการบัญชีรายรับ ประเภทรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ประจำเดือน..... พ.ศ. 256..... เข้าเป็นเงินรายรับ ในเดือน 256..... ให้ครบถ้วนทั้งจำนวน เพื่อให้ยอดติดลบ (-) ถูกปรับปรุงออกจากรายการบัญชี ต่อไป ซึ่งหน่วยงาน ศพด. ได้ดำเนินการปรับปรุงในเดือน เรียบร้อยแล้ว

2. เห็นควร ปรับปรุงรายการรายรับ ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และปรับปรุงยอดเงินรายรับรวม ในงบรับ-จ่ายจริง และงบทดลอง ตั้งแต่เดือน..... ให้บัญชีถูกต้องตรงกัน และเป็นปัจจุบัน ซึ่งหน่วยงาน ศพด. รับทราบข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และกำลังอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

การติดตามผล

หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดตรวจติดตาม โดยจะทำการสุ่มตรวจ การบันทึกรายการบัญชีหมวดรายได้และรายการค่าใช้จ่าย ในงบทดลอง และรายงานรายรับจริง – รายงานรายจ่ายจริง ในการจัดทำรายงานงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ในรอบสิ้นงวดประจำเดือน ถัดไป

การปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ ศพด. ประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง และหัวหน้าหน่วยรับตรวจได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้วจึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ ต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นาง.....)

(นาง.....)

เจ้าหน้าที่การเงิน

ผอ.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส 2400

เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

ข้อมูลที่ตรวจสอบ 1.รายงานทางการเงิน ศพด.อบต.แดงใหญ่ (ประจำปีเดือน.....)

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่

หน่วยรับตรวจ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

สรุปข้อตรวจพบ

1. กองคลัง บันทึกรายการบัญชีหมวดรายได้ และหมวดค่าใช้จ่าย ในงบทดลอง และงบรับจ่ายจริง มีจำนวนเงินไม่สอดคล้องกัน ไม่ตรงกัน
2. กองคลัง บันทึกรายงานบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 3 บัญชี ในงบทดลอง ปรากฏมีรายการบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นเลขบัญชีเดียวกัน แต่มีชื่อบัญชีที่แตกต่างกัน ในงบทดลอง และปรากฏรายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชีซ้ำซ้อนกันในรายงานงบทดลอง ในขณะเดียวกันด้วย
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบันทึกรายการบัญชีรายรับ มีจำนวนเงินติดลบ (-)

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการปิดตรวจและแจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และเข้าใจในข้อบกพร่องที่ตรวจพบเรียบร้อยแล้ว พร้อมให้ข้อเสนอแนะและแนวทางเพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวแล้ว ในเบื้องต้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงสามารถเชื่อมั่นได้ว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในสอบทาน เป็นไปตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

รายงานการตรวจสอบ

เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....
 สำหรับข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่

เรียน : นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

: ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

สอบทานโดย : นางสาว.....

วันที่

ตรวจสอบและรายงานโดย : นางสาว.....

วันที่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดสิ้นสุด เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

หน่วยรับตรวจ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในเบื้องต้นให้กับผู้บริหารและปลัดอบต.แดงใหญ่ ว่ารายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ หรือไม่
2. เพื่อสอบทานข้อมูลเบื้องต้น ในการจัดทำรายงานการเงิน ว่ามีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตามวิธีการที่กฎหมายระเบียบ กำหนด หรือไม่
3. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่ดี ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. รายงานการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ สอบทานข้อมูลงบการเงินประจำเดือน.....

วิธีการตรวจสอบ การสุ่มตรวจ / การสอบทาน / การสอบถาม

สรุปผลการตรวจพบ / และข้อเสนอแนะ

ลำดับ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.	<p>การจัดทำงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ เดือนธันวาคม พ.ศ. 256..... มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>รายรับจริงประจำเดือน ประเภทรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน มียอดติดลบ -..... บาท ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องตามหลักการในการบันทึกบัญชี</p> <p>จากการสอบทาน พบว่า รายการเงินฝากธนาคาร มีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่ยังไม่รับรู้ในเดือน..... ที่ปรากฏในรายงานงบทดลองยอดจำนวน บาท แต่ จนท. นำไปบันทึกรายการรายได้ ในงบรับจริง เพียงบางส่วน ตามจำนวนเงินที่ติดลบ (-..... บาท) ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้อง และส่งผลให้มีการบันทึกบัญชีด้วยการจัดทำงบรับ-จ่ายเงินสด และงบทดลองไม่ถูกต้อง</p>	<p>**เห็นควร</p> <p>1.ปรับปรุงรายการรายรับ ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เข้าเป็นรายรับ ในเดือน 256..... ทั้งจำนวน ให้ถูกต้อง เพื่อให้ยอดติดลบ (-) ถูกปรับปรุงออกจากรายการบัญชี ต่อไป</p> <p>2.ปรับปรุงรายการรายรับ ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และปรับปรุงยอดเงินรายรับรวมในงบรับ-จ่ายจริง และงบทดลอง ตั้งแต่เดือน..... ให้บัญชีถูกต้องตรงกัน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>**ซึ่งหน่วยงาน ศพด.อบต.แดงใหญ่ รับทราบ ข้อเสนอแนะโดยดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะที่ 1 เรียบร้อยแล้ว และข้อเสนอแนะที่ 2 กำลังอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงให้แล้วเสร็จ เป็นปัจจุบันภายในสิ้นงวดบัญชีเดือน ต่อไป</p>

สรุปข้อตรวจพบ

- 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ บันทึกรายการบัญชีรายรับ มีจำนวนเงินติดลบ (-)

ข้อเสนอแนะ

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ ควรปรับปรุงรายการรายรับ ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เข้าเป็นรายรับ ในเดือน ทั้งจำนวน ให้ถูกต้อง เพื่อให้ยอดติดลบ (-) ถูกปรับปรุงออกจากรายการบัญชี ต่อไป

2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ ควรปรับปรุงรายการรายรับ ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และปรับปรุงยอดเงินรายรับรวม ในงบรับ-จ่ายจริง และงบทดลอง ตั้งแต่เดือน..... ให้บัญชีถูกต้องตรงกัน และเป็นปัจจุบัน ซึ่งหน่วยงาน ศพด.อบต.แดงใหญ่ รับทราบข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และกำลังอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน ในรอบสิ้นงวดบัญชี เดือน ต่อไป

จากข้อเสนอแนะดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และเข้าใจในข้อบกพร่องที่ตรวจและข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ ได้นำข้อเสนอแนะดังกล่าว ไปดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีประจำเดือน แล้ว ปรากฏข้อมูลในรายงานงบทดลอง และงบรับ-จ่ายเงินสด ประจำเดือน..... ซึ่งมีข้อมูลรายงานงบการเงินถูกเรียบร้อยแล้ว ส่วนการปรับปรุงยอดเงินรายรับรวม ในงบรับ-จ่ายจริง และงบทดลอง ตั้งแต่เดือน..... ให้บัญชีถูกต้องตรงกัน และเป็นปัจจุบัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.แดงใหญ่ ได้รับทราบข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และกำลังอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันในการบันทึกบัญชีสิ้นงวดบัญชีรอบเดือนต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจึงสามารถเชื่อมั่นในเบื้องต้นได้ว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ มีการจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในสอบทาน เป็นไปตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

การติดตามการตรวจสอบ : หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดตรวจติดตาม **โดยจะทำการสุ่มตรวจ**การบันทึกรายการบัญชีหมวดรายได้และรายการค่าใช้จ่าย ในงบทดลอง และรายงานรายรับจริง - รายงานรายจ่ายจริง ในการจัดทำรายงานงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ในรอบสิ้นงวดประจำเดือน ถัดไป

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

(นางสาว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด.....

ความเห็นนายกฯ

()

(นาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก 72506/ วันที่

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปี ป.ม. พ.ศ. 256...

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2000) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส 2010) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐาน (รหัส 2020) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส 2300) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบ เรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.... (รายงานการเงิน สปสช ประจำเดือน) เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

1. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นของงบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ

ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

3. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่ดี ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจ

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ของ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (รายงานการเงิน สปสช ประจำเดือน) ปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... เอกสารตั้งแนบ

/ชื่อกฎหมาย...

ข้อกำหนด

1. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. 2561

2. เอกสารหมายเลข 1 แนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. 2561 หมวด 1 การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอเอกสารเพื่อประกอบการรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300)
2. รายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2400) เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงิน สปสช. ปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... (ประจำเดือน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาว.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

(.....)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.

(ลงชื่อ)

(นาย.....)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



คู่มือการตรวจสอบภายใน
เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน
กองทุน สปสช.อบต.แดงใหญ่
อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

จัดทำโดย นางกัลยา น้อยเส้น
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
หน่วยตรวจภายใน อบต.แดงใหญ่
อ.เมือง จ.ขอนแก่น

หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ กองทุนสปสข. องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่
เรื่องที่จะตรวจสอบ การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน กองทุนสปสข. อบต.แดงใหญ่
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบข้อมูลบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- งบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....
- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน และงบกระทบยอดเงินฝาก

การจัดสรรทรัพยากร

1. งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี-
2. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน.....คน ประกอบด้วย
 - 2.1 นาย/นางสาว..... ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
3. ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ ข้อมูลรายงานทางการเงิน ณ 30 กย. ปีงบประมาณ พ.ศ. 256...
4. วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ. 256....

แนวทางการปฏิบัติงาน (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
1.	กองทุนตำบล (สปสข.)	มีการได้จัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์: ของระบบบัญชี สปสข. (ระบบรายรับ ระบบรายจ่าย ระบบบัญชี) หรือไม่	นาง..... นวก.ตรวจสอบภายใน	
2.		ได้จัดทำและเสนอรายงานทางการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256.... ต่อผู้บริหารท้องถิ่นหรือไม่		
3.		รายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพตำบลอบต.แดงใหญ่ มียอดยกมาตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่		

4.		รายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพ ตำบลอบต.แดงใหญ่ มียอดยกไปตรงกับบัญชี เงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่		
5.		รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงิน คงเหลือของกองทุนประจำปี งบประมาณ พ.ศ.256... มียอดยกไปของจำนวนเงินทุกรายการรับ ทุก รายการจ่าย ทุกรายการเงินรับคืน และจำนวน เงินคงเหลือ ตรงกับรายงานสรุปสถานะการเงิน และบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่		
6.		มีการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเงินสตรับ และ บันทึกรายการรับแยกตามประเภทรายรับ ซึ่งมี รวมรายรับทุกประเภท ตรงกับยอดรวมรายรับ ในรายงานสรุปสถานะการเงินประจำปี งบม. พ.ศ. 256.. หรือไม่		
7.		มีการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเงินรายจ่าย และ บันทึกรายการรับแยกตามประเภทรายจ่าย ซึ่ง มีรวมรายจ่ายทุกประเภท ตรงกับยอดรวม รายจ่ายในรายงานสรุปสถานะการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256... หรือไม่		
8.		มีการจัดทำทะเบียนคุมจัดทำเช็ค/โอนเงิน กองทุนสุขภาพตำบลตลาด โดยจัดทำรายงาน ทะเบียนคุมตามลำดับ ระบุหัวข้อดังนี้ หรือไม่ 8.1 ลำดับที่รายการโอนเงิน 8.2 วิธีการเบิกเงิน 8.3 เลขที่เช็ค/บัญชีโอนเงิน 8.4 วันที่ลงในเช็ค/โอนเงิน 8.5 เลขที่ฎีกาเบิกจ่ายเงิน 8.6 ชื่อผู้รับเงิน 8.7 จำนวนเงิน 8.8 วันที่เข็คนำไปขึ้นเงินที่ธนาคาร 8.9 แสดงจำนวนเงินที่เบิกจ่ายทุกรายการ มี จำนวนเงิน ตรงกันกับรายงานสรุปสถานะ การเงิน ยอดรวมรายจ่าย หรือไม่		
9.		มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คยังไม่ขึ้นเงิน ของ กองทุนสุขภาพตำบลองค์การบริหารส่วนตำบล แดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.256.... หรือไม่		

10.		มีการจัดทำทะเบียนค้ำเงินรับคืนจากโครงการ ของกองทุนสุขภาพตำบลองค์การบริหารส่วน ตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.256... หรือไม่		
11.		แนบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคาร หรือ Statement บัญชีเงินฝากธนาคารครบทุก รายการจากธนาคาร หรือไม่		

หมายเหตุ

ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการ
ตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 1 วัน เพื่อที่
หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบ ต่อไป

กระดาศทำการสรุปข้อตรวจพบ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน สปสข.

หน่วยรับตรวจ : งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (กองทุนสุขภาพตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่)

ผู้รับตรวจ : นักวิชาการสาธารณสุข /เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย

วันที่ตรวจสอบ :

วัตถุประสงค์ : เพื่อสอบข้อมูลเบื้องต้นว่าการปฏิบัติงาน ในการจัดทำรายงานการเงินเดือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์บันทึกบัญชีของกองทุนหลักประกันสุขภาพ หรือไม่ โดยเลือกใช้วิธีสุ่มตรวจ และวิธีสอบทาน

ลำดับ	เอกสารหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ
		มี	ไม่มี	
1	มีการได้จัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์: ของระบบบัญชี สปสข. (ระบบรายรับ - ระบบรายจ่าย ระบบบัญชี) หรือไม่			-ไม่มี-
2	ได้จัดทำและเสนอรายงานทางการเงิน เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... ต่อผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่			-ไม่มี-
3	รายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพตำบลแดงใหญ่ มียอดยกมา ตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่ ผลการตรวจสอบ (มียอดยกไป ถูกต้อง) 1.ยอดยกมา เดือน =- 2.ยอดยกมา เดือน =- 3.ยอดยกมา เดือน =- ยอดในลำดับที่ 1-3 ตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคาร			-ไม่มี-
4	รายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพตำบลแดงใหญ่ มียอดยกไปตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่ (จำนวนเงินยกไป-บาท ตรงกับบัญชีเงินฝาก)			-ไม่มี-
5	รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือของกองทุน เดือน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256..... มียอดยกไปของจำนวนเงินทุกรายการรับทุกรายการจ่าย ทุกรายการเงินรับคืน และจำนวนเงินคงเหลือ ตรงกับรายงานสรุปสถานะการเงิน และบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หรือไม่			-ไม่มี-

	<p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p>1.ยอดยกไป เดือน =-</p> <p>2.ยอดยกไป เดือน =-</p> <p>3.ยอดยกไป เดือน =-</p> <p><u>ยอดในลำดับที่ 1-3 ตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคาร</u></p>			
6	<p>มีการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเงินสดรับ และบันทึกรายการรับแยกตามประเภทรายรับ ซึ่งมีรวมรายรับทุกประเภท ตรงกับยอดรวมรายรับในรายงานสรุปสถานะการเงิน เดือน ประจำปี งบประมาณ. พ.ศ. 256.....หรือไม่</p> <p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p>1.ทะเบียนคุมเงินสดรับ เดือน =- รายงานสรุปสถานะการเงิน เดือน</p> <p>2.ทะเบียนคุมเงินสดรับ เดือน =- รายงานสรุปสถานะการเงิน เดือน</p> <p>3.ทะเบียนคุมเงินสดรับ เดือน =- รายงานสรุปสถานะการเงิน เดือน =.....-</p>			-ไม่มี-
7	<p>มีการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเงินรายจ่าย และบันทึกรายการรับแยกตามประเภทรายจ่าย ซึ่งมีรวมรายจ่ายทุกประเภท ตรงกับยอดรวมรายจ่ายในรายงานสรุปสถานะการเงินเดือน ประจำปี งบประมาณ. พ.ศ. 256.....หรือไม่</p> <p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p>1.ทะเบียนคุมเงินสดจ่าย เดือน =- มี ยอดตรงกันกับรายงานสรุปสถานะการเงิน เดือน</p> <p>2.ทะเบียนคุมเงินสดจ่าย เดือน =- มี ยอดตรงกันกับรายงานสรุปสถานะการเงิน เดือน</p> <p>3.ทะเบียนคุมเงินสดจ่าย เดือน =- มี ยอดตรงกันกับรายงานสรุปสถานะการเงิน เดือน</p>			-ไม่มี-
8	<p>มีการจัดทำทะเบียนคุมจัดทำเช็ค/โอนเงินกองทุนสุขภาพตำบลแดงใหญ่ โดยจัดทำรายงานทะเบียนคุมตามลำดับ ระบุหัวข้อดังนี้ หรือไม่</p> <p>8.1 ลำดับที่รายการโอนเงิน</p>			-ไม่มี-

	<p>8.2 วิธีการเบิกเงิน</p> <p>8.3 เลขที่เช็ค/บัญชีโอนเงิน</p> <p>8.4 วันที่ลงในเช็ค/โอนเงิน</p> <p>8.5 เลขที่ฎีกาเบิกจ่ายเงิน</p> <p>8.6 ชื่อผู้รับเงิน</p> <p>8.7 จำนวนเงิน</p> <p>8.8 วันที่เข็คนำไปขึ้นเงินที่ธนาคาร</p> <p>8.9 แสดงจำนวนเงินที่เบิกจ่ายทุกรายการ มีจำนวนเงิน ตรงกันกับรายงานสรุปสถานะการเงิน ยอดรวมรายจ่าย หรือไม่</p> <p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p>1. ทะเบียนคุมเช็ค เดือน =-</p> <p>2. ทะเบียนคุมเช็ค เดือน =-</p> <p>3. ทะเบียนคุมเช็ค เดือน =-</p> <p>ยอดรวมจ่ายเช็ค 3 เดือน =-บาท</p>			
9.	<p>มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คยังไม่ขึ้นเงิน ของกองทุนสุขภาพตำบลอบต.แดงใหญ่ เดือน ประจำปีงบ งบประมาณ พ.ศ. 256... หรือไม่</p> <p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p>1. ทะเบียนคุมเช็คยังไม่ขึ้นเงิน =-</p> <p>2. ทะเบียนคุมเช็คยังไม่ขึ้นเงิน =-</p> <p>3. ทะเบียนคุมเช็คยังไม่ขึ้นเงิน =-</p>			-ไม่มี-
10.	<p>มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับคืนจากโครงการของกองทุนสุขภาพตำบลอบต.แดงใหญ่ เดือน ประจำปีงบ งบประมาณ พ.ศ. 256... หรือไม่</p> <p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p>1. ทะเบียนคุมเงินรับคืนจาก คก. =-</p> <p>2. ทะเบียนคุมเงินรับคืนจาก คก. =-</p> <p>3. ทะเบียนคุมเงินรับคืนจาก คก. =-</p>			-ไม่มี-
11.	<p>มีการจัดทำรายงานสรุปสถานะการเงิน กองทุนสุขภาพตำบลเทศบาลตำบล..... ประจำปีไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256... หรือไม่</p> <p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p>1. จัดทำรายงานสรุปสถานะการเงินไตรมาส โดยมีจำนวนเงินยกมา-บาท และมีจำนวนเงินยกไป-บาท</p> <p>2. จัดทำรายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงิน</p>			-ไม่มี-

<p>คงเหลือ ไตรมาส โดยมีจำนวนเงินยกมา- บาท และมีจำนวนเงินยกไป-บาท</p> <p>3.จัดทำทะเบียนคุมสมุดเงินสดรับ ไตรมาส โดยมีรายรับตามประเภทรายรับ คือ ดอกเบี้ย จำนวน-บาท</p> <p>4.จัดทำทะเบียนคุมสมุดเงินรายจ่าย ไตรมาส โดยมีรายจ่ายตามประเภทรายจ่าย ดังนี้</p> <p>4.1 ประเภท 1 รวมจ่ายเงิน-บาท</p> <p>4.2 ประเภท 2 รวมจ่ายเงิน-บาท</p> <p>4.3 ประเภท 3 รวมจ่ายเงิน-บาท</p> <p>4.4 ประเภท 4 รวมจ่ายเงิน-บาท</p> <p>4.5 ประเภท 5 รวมจ่ายเงิน-บาท</p> <p>4.6 ประเภท 6 รวมจ่ายเงิน-บาท</p> <p>รวมจ่ายเงินจำนวน-บาท</p>			
---	--	--	--

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่า ในเบื้องต้นหน่วยตรวจสอบภายในสามารถเชื่อถือได้ว่า มีการจัดทำรายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพตำบลแดงใหญ่ เดือน..... ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.256..... จริง ในการจัดทำรายงานดังกล่าว งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้ถือปฏิบัติตามวิธีการที่ระเบียบ กฎหมายกำหนด มีการบันทึกข้อมูลตามวิธีการที่ระบบบัญชีของ สปสช. กำหนด จากขอบเขตและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดในการตรวจสอบ จึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

- ไม่มี -

การติดตามผล

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดตรวจติดตาม การจัดทำรายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.256..... โดยหน่วยตรวจสอบภายในจักพิจารณาจากปริมาณงานและอัตรากำลังในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นสำคัญ ในการสุ่มตรวจ การจัดทำรายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพตำบลองค์กรบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ในรอบระยะเวลาไตรมาสที่ 4 ถัดไป



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก 72506/ วันที่

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256...

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2000) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส 2010) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐาน (รหัส 2020) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส 2300) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ทราบ เรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256..... ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.... (รายงานการเงิน สปสข ประจำเดือน) เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

1. เพื่อให้ทราบข้อมูลเบื้องต้นของงบแสดงฐานะการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ

ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

3. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในที่ดี ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจ

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ของ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (รายงานการเงิน สปสข ประจำเดือน) ปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... เอกสารดังแนบ

/ช้อกฎหมาย...

ข้อกฎหมาย

1. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. 2561

2. เอกสารหมายเลข 1 แนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. 2561 หมวด 1 การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอเอกสารเพื่อประกอบการรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300)
2. รายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2400) เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงิน สปสช. ปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... (ประจำเดือน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาว.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

(.....)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่.

(ลงชื่อ)

(นาย.....)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ที่

วันที่

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ .../256.....

เรียน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.... ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยเปิดตรวจกับส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ คือ กองสาธารณสุขฯ กองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ของ กองทุนสุขภาพตำบล (สปสช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... (ประจำเดือน) ระหว่างวันที่นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2300) โดยชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้น ให้กับเจ้าหน้าที่การเงินของกองทุนสุขภาพตำบลเทศบาลตำบล..... ได้รับทราบและเข้าใจถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้วในวันที่ แล้วนั้น

พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ .../256..... เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงิน ของ กองทุนสุขภาพตำบล (สปสช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256..... (ประจำเดือน) ซึ่งเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส 2400) ดังแนบ

ข้อกฎหมาย

1. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. 2561
2. เอกสารหมายเลข 1 แนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. 2561 หมวด 1 การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ

/ข้อพิจารณา...



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร
ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส 2400

เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงินกองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ สปสช. ปีงบประมาณ พ.ศ. 256....

ข้อมูลที่ตรวจสอบ 1.รายงานทางการเงินกองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (สปสช.) ประจำเดือน.

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่

หน่วยรับตรวจ กองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (สปสช.) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

สรุปข้อตรวจพบ

มีการจัดทำรายงานสรุปสถานการณ์เงินกองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำเดือน..... ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.256..... จริง

ในเบื้องต้น หน่วยตรวจสอบภายในสามารถเชื่อมั่นได้ว่า กองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ได้ถือปฏิบัติตามวิธีการที่ระเบียบ กฎหมายที่กำหนด มีการบันทึกข้อมูลเป็นไปตามวิธีการที่ระบบบัญชีของ สปสช. กำหนด ปราบกฏตามขอบเขตและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดในกระดาษทำการดังกล่าวนี้ จึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาว

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

ผู้ตรวจสอบ

)

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดสิ้นสุด เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

หน่วยรับตรวจ กองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (สปสช.)

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำรายงานทางการเงินกองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (สปสช.)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในเบื้องต้นให้กับผู้บริหารและปลัดเทศบาล ว่ารายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เชื่อถือได้หรือไม่
2. เพื่อสอบถามข้อมูลเบื้องต้น ในการจัดทำรายงานการเงิน ว่ามีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตามวิธีการที่กฎหมายระเบียบ กำหนด หรือไม่
3. เพื่อสอบถามระบบควบคุมภายในที่ดี ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. รายงานการเงินกองทุนสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ (สปสช.) ประจำปีเดือน ของเทศบาลตำบล..... ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 256.....

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ สอบทานระหว่างวันที่

วิธีการตรวจสอบ การสุ่มตรวจ / การสอบถาม / การสอบถาม

สรุปข้อตรวจพบ / และข้อเสนอแนะ

ลำดับ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1	<p>การสอบทานการจัดทำรายงานการเงินของกองทุนสุขภาพตำบลแดงใหญ่ พ.ศ. 256.....(ไตรมาสที่</p> <p>ในเบื้องต้น หน่วยตรวจสอบภายในสามารถเชื่อมั่นได้ว่า มีการจัดทำรายงานสรุปสถานะการเงินกองทุนสุขภาพตำบลเทศบาลตำบล เดือน.....(ไตรมาสที่) จริง และการจัดทำรายงานดังกล่าว งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองทุนสุขภาพตำบลฯ มีการบันทึกบัญชี บันทึกข้อมูลรายงานการเงิน เป็นไปตามวิธีการที่ ระบบบัญชีของ สปสช. กำหนด ปรากฏตามขอบเขตที่สอบทาน จึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้</p>	-ไม่มี-

การติดตามการตรวจสอบ : หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดตรวจติดตาม โดยจะทำการสุ่มตรวจ การจัดทำรายงานการเงินของกองทุนสุขภาพตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....ใน รอบสิ้นงวดไตรมาสที่ ถัดไป ทั้งนี้ การสุ่มตรวจจะเป็นไปตามความจำเป็นเหมาะสมของอัตรากำลังและปริมาณงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้สอบทาน

(นางสาว.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด.....

ความเห็นนายกฯ

()

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

(นาย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

รายงานการตรวจสอบ

เรื่อง การจัดทำรายงานทางการเงินกองทุนตำบล(สปสช.) อบต.แดงใหญ่

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 256.....

สำหรับข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่

เรียน : นายองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงใหญ่

: หัวหน้าสำนักปลัด อบต.แดงใหญ่

สอบทานโดย : นางสาว.....

วันที่

ตรวจสอบและรายงานโดย : นางสาว.....

วันที่

