



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการงานตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง อำเภอนาแก จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๑๐๑/.....วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๔
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเงินการคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๑

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง

หน่วยรับตรวจ กองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ก้านเหลือง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑.การรับเงิน

๒.การเบิกจ่ายเงิน

๓.การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน

๔.การกำกับติดตามเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑.เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อได้ของการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๑

๒.เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑.ตรวจสอบการรับเงินและการนำส่งเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒.ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๓.ตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ การบันทึกบัญชีในระบบอิเล็กทรอนิกส์และการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒.สอบทานระบบการควบคุมภายในการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

๑๗ กุมภาพันธ์ - ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่
 - ฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
 - คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามในเช็คและเงื่อนไขการสั่งจ่ายเช็ค
 - คำสั่งมอบหมายหน้าที่การทำงานที่เกี่ยวข้อง เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน, คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรักษาเงิน, คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลัง
 - ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน ต้นข้าวเช็ค
 - Book bank
 - การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน
๒. การคำนวณ การตรวจสอบใบสำคัญ
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบที่เป็นข้อบกพร่อง

จากการตรวจสอบการเงิน การคลังและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๑ พบว่า การปฏิบัติงานในภาพรวมได้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมภายในที่กำหนดไว้ภายใต้ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒)

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. มียอดคงเหลือที่ปรากฏในรายงานรับ-จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้ *ณ วันที่ 30 ก.ค. 2563*

- มีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๖๙๔,๐๔๕.๒๗ บาท .
- มีเงินสะสม จำนวน ๖๖๔,๑๒๒.๔๙ บาท .
- มีเงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน ๑,๓๐๗,๗๘ บาท .
- มีเงินรับฝาก - หลักประกันสัญญา จำนวน ๕,๐๑๕.๐๐ บาท .
- ค่าอาหารกลางวันค้างจ่าย จำนวน ๒๓,๖๐๐.๐๐ บาท .

ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นนัยสำคัญที่จะทำให้เกิดการเสียหายหรือสูญหาย จึงก่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลังและการพัสดุของ ศพด.อบต.ก้านเหลือง ๑ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

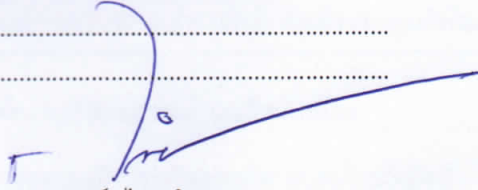
(นางสาววิไลวัลย์ อัจฉริย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(ลงชื่อ)

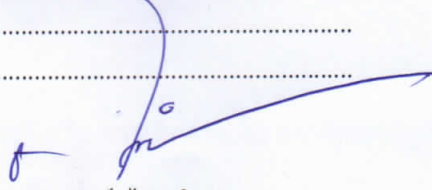

(นายธนพงษ์ ไชยคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(ลงชื่อ)


(นายธนพงษ์ ไชยคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง