



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี

ที่ อค ๗๑๗๐๖/๐๑๘

วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑) เมื่อวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และนำเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑) แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาวทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มีนาคม - เมษายน เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า เมื่อปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยชี้แจงสรุปผลการตรวจสอบ ให้กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ (กองคลัง) เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวจริยา อุณาสิงห์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น...

ความเห็น

เห็นชอบตามเสนอ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายรักศักดิ์ แก้วรอด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว

ความเห็น

เห็นชอบตามเสนอ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายคำบุ๋ม ดำดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ประจำปี เดือน มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการตรวจสอบพบว่า กองคลังได้จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด มีการสรุปงบแสดงฐานะการเงิน เสนอให้ผู้บริหารทราบ มีการส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ถูกต้อง การส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ ในระยะเวลาที่กำหนด แต่ไม่พบเอกสารในการส่งรายงานการเงินประจำปี ให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ และได้เปิดเผยรายงานการเงินประจำปีให้สาธารณชนทราบ ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

จ.๖๓

(นางสาวจรรยา อุณาสิงห์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
ที่ อต ๗๑๗๐๖/๐๑๗ วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อต ๗๑๗๐๖/๐๑๒ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง ขอแจ้งการเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑) ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มีนาคม - เมษายน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ในการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยชี้แจงสรุปผลการตรวจสอบ ให้กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ

ข้อระเบียบ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้กับหน่วยรับตรวจ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวจิริยา อุฒาสิงห์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นหน่วยรับตรวจ (ผู้อำนวยการกองคลัง)

(ลงชื่อ)

(นางสุจิตี ทาแก้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจกองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าเมื่อปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปี
๒. ตรวจสอบว่าสิ้นปีงบประมาณ ได้มีการกักยอดเงินสะสมประจำปี เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสมตามที่กำหนดไว้ หรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าได้มีการสรุปฐานะการเงิน เสนอให้ผู้บริหารทราบ หรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าได้มีการส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่
๕. ตรวจสอบว่าได้มีการส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่
๖. ตรวจสอบว่าได้มีการเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีให้สาธารณชนทราบ หรือไม่

ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ เดือน มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจริยา อุณาสิงห์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ
(นางสาวจริยา อุณาสิงห์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นางสาวจริยา อุณาสิงห์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
<p>ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>๑. ตรวจสอบการกันยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละ ๑๕ ของทุกปี เพื่อเป็น ทุนสำรองเงินสะสมตามที่กำหนดไว้ หรือไม่</p> <p>๒. ตรวจสอบการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณว่าได้ทำการปิดบัญชี เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน และสรุปฐานะการเงิน เสนอให้คณะผู้บริหาร ทราบ หรือไม่</p> <p>๓. ตรวจสอบการส่งสำเนาเงิน ณ วันสิ้นปี ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อ ตรวจสอบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณและประกาศสำเนา งบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ ให้ประชาชนทราบ หรือไม่</p> <p>๔. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามแบบที่กรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด หรือไม่</p>	<p>น.ส. จริยา อุณาสิงห์ ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ</p>	<p>๖๕๐๐๒-๐๒</p>
<p>สรุปผลการตรวจสอบ</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>		

ผู้จัดทำ..... จริยา
 (นางสาวจริยา อุณาสิงห์)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 วันที่.....

ผู้สอบทาน..... จริยา
 (นางสาวจริยา อุราสิงห์)
 ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 วันที่.....

กระดาษทำการ

ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ผู้รับตรวจ

๑) นางสาวจี ทาแก้ว

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๒) นางนพเก้า ศรีสุพัฒน์

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

งวดที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

วันที่ตรวจสอบ เมษายน ๒๕๖๖

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

โดยวิธีสอบทาน

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าเมื่อปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ตรวจสอบเอกสารปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนกันยายน ตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

จัดทำ ตามหนังสือที่ ๐๓ กบ๒๓๖/กนลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖ ไม่จัดทำ

ส่ง สดจ.ภายในเดือนตุลาคม ส่ง สดจ.เกินระยะเวลาที่กำหนด

ไม่ได้จัดส่งตามระเบียบฯ ที่กำหนด เนื่องจาก

๒. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว ปิดบัญชีรายรับรายจ่ายแล้ว ได้มีการกันยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละสิบห้า เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสม

จัดทำตามระเบียบฯ

ไม่ได้จัดทำตามระเบียบฯ เนื่องจาก

๓. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

จัดทำตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ไม่ได้จัดทำหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด เนื่องจาก

๔. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ทำการปิดบัญชี เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน และสรุปงบแสดงฐานะการเงิน เสนอให้ผู้บริหารทราบ

- จัดทำ งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
- ไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก

๕. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว นำส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

- ส่ง สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่ง สตง. เกินระยะเวลาที่กำหนด
- ไม่ได้จัดส่งตามระเบียบฯ ที่กำหนด เนื่องจาก

๖. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ให้กับ

- กระทรวงการคลัง
- จัดทำ ตามหนังสือที่ ๐๓๓๑๓๐๖/๓๔ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖
- ไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก

- สำนักงบประมาณ
- จัดทำ ตามหนังสือที่ ๐๓๓๑๓๐๖/๓๔ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖
- ไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก

- กระทรวงเจ้าสังกัด
- จัดทำ ตามหนังสือที่
- ไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก ไม่พบเอกสาร หลักฐานการตรวจสอบ.

๗. เปิดเผยรายงานการเงินประจำปีให้สาธารณชนทราบ

- เปิดเผย โดยวิธี ลง/ฉบับ ๒๓ ๐๓๓๑๓๐๖
- ไม่ได้เปิดเผย เนื่องจาก

สรุปผลการตรวจสอบ

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

(ลงชื่อ) จวิดา ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจริยา อุณาสิงห์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) จวิดา ผู้สอบทาน

(นางสาวจริยา อุณาสิงห์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาว อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ทำตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าเมื่อปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
๒. ตรวจสอบว่าสิ้นปีงบประมาณ ได้มีการกันยอดเงินสะสมประจำปี เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสมตามที่กำหนดไว้ หรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าได้มีการสรุปฐานะการเงิน เสนอให้ผู้บริหารทราบ หรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าได้มีการส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่
๕. ตรวจสอบว่าได้มีการส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่
๖. ตรวจสอบว่าได้มีการเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีให้สาธารณชนทราบ หรือไม่

ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ เดือน มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจ

การสอบทาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจรรยา อุณาสิงห์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า

- รายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด
- สิ้นปีงบประมาณ ได้มีการกันยอดเงินสะสมประจำปี เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสมตามที่กำหนด ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด
- การสรุปงบแสดงฐานะการเงิน เสนอให้ผู้บริหารทราบ ตามที่ระเบียบฯ กำหนด

- การส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบภายใน
ระยะเวลาที่กำหนด ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด

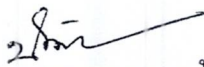
- การส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
ให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ถูกต้อง แต่ไม่พบเอกสารการรายงาน
การเงินประจำปี ที่ส่งให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
มาตรา ๗๒

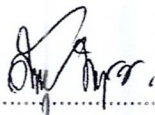
- ได้เปิดเผยรายงานการเงินประจำปีให้สาธารณชนทราบ ตามที่ระเบียบฯ กำหนด


ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
ดำเนินการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
ให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติ ต่อไป

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน ว่าการดำเนินการตาม
กิจกรรมที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่น
ตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามอำนาจหน้าที่
ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการ
ปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ.....  หน่วยรับตรวจ
(นางนพเก้า ศรีสุพัฒน์)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....  หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(นางสุวจิ ทาแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวจิริยา อุณาสิงห์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ