



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐-๔๔๗๕-๖๕๓๔

ที่ นม ๙๖๗๐๑/ นว

วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนหรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบเดือนตุลาคม-พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง การรับเงิน การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงินและการเบิกจ่ายเงิน จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามบันทึกแนบท้ายนี้

ทั้งนี้ ขอใช้บันทึกนี้แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

พวค

(ลงชื่อ).....

(นายชินณวรรณ์ ยอดทองกลาง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

แจ้งท้ายหน่วยรับตรวจรับทราบผลการตรวจ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุภลักษณ์ แฉมกลาง)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ รก. ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เพื่อมาค.พ.อ.ค.พ.

(ลงชื่อ).....

(นายชินณวรรณ์ ยอดทองกลาง)

รองปลัดอบต. หนองหอย รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ).....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อ. พระทองคำ จ. นครราชสีมา
ครั้งที่ ๑ งดเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

กิจกรรมการตรวจสอบ : การรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. จำนวนเงินที่รับและนำส่งมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๒. การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและนำส่งเงินมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. ระบบควบคุมภายในของการรับเงินและนำส่งเงินมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการรับเงินและนำส่งเงิน และการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและนำส่งเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการรับ-ส่งเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและนำส่งเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบการรับเงินและนำส่งเงินค่าน้ำประปา ระหว่างเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้และเจ้าหน้าที่การเงินโดยใช้ข้อมูลจากระบบ e-LAAS ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
๒. จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๑๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๙ ตุลาคม-๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จทุกครั้งที่มีการรับเงิน และลงบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS เมื่อมีรายการรับเงิน ควบคู่กับระบบมือ กรณีที่รับชำระค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดินของลูกหนี้ภาษี เมื่อสิ้นเวลารับเงินได้ดำเนินการจัดทำใบนำส่งเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จและเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วน แล้วแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับ

เงินรายได้ที่มีการรับเข้าประจำวันเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการชั่วคราว ถูกต้องตามระเบียบ ตามคำสั่งอบต. หนองหอยที่ ๕๖๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ร่วมปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนทุกครั้งที่เงินสดคงเหลือที่ต้องเก็บรักษาในตู้নিরภัยของ อบต. หนองหอย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อ. พระทองคำ จ. นครราชสีมา
ครั้งที่ ๑ งวดเดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

กิจกรรมการตรวจสอบ : การเบิกจ่ายเงิน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบฎีกา ตรวจสอบสิทธิในการขอรับเงิน
๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๓. การเบิกจ่ายเงินมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบาย

ที่กำหนด

๔. ระบบควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความ

เสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ของการเบิกจ่ายเงินและดำเนินการในระบบ e-LAAS
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเอกสารประกอบฎีกา ดังนี้

- ๑.๑ การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๑.๒ การเบิกเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
- ๑.๓ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
- ๑.๔ การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน
- ๑.๕ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น
- ๑.๖ การเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือประชาชน

๒. ตรวจสอบจำนวน ๑๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

โดยใช้ข้อมูลจากฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และข้อมูลจากระบบ e-LAAS ตั้งแต่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒.๑ เช็ค/ต้นขั้วเช็ค

๒.๒ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒.๓ หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ลงนามในการสั่งจ่ายเช็ค ที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นส่งให้กับ

ธนาคาร

ผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่าย มีการจัดทำทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินแยกตามประเภทการเบิกจ่าย มีรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ลงบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ครบถ้วน และลงบันทึกรายการด้วยระบบมือ ในกรณีสิ้นปีงบประมาณที่เข้าใช้ระบบไม่ได้

๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทมีเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาถูกต้อง ต้นข้าวเช็ค มีจำนวนเงินถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสิทธิและอัตราที่กำหนด

๓. ฎีกาเบิกจ่าย ลงลายมือชื่อผู้ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงินและผู้จ่ายเงินครบถ้วน

๔. การขอเบิกเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนทุกครั้ง

๕. การจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็ค

๖. การเขียนเช็คส่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์รับเงิน และการลงนามส่งจ่ายเช็คมีคำสั่งแต่งตั้ง กรรมการผู้มีอำนาจถอนเงินฝากธนาคารร่วมกันสามคน ตามคำสั่ง อบต. หนองหอย ที่ ๕๖๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามมาตรฐาน เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นข้อมูลให้ผู้บริหารตัดสินใจในการอนุมัติอนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา และการกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐-๔๔๗๕-๖๕๓๔

ที่ นม ๔๖๗๐๑/ ๑๑๐

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๒

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนหรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามบันทึกแนบท้ายนี้

ทั้งนี้ ขอใช้บันทึกนี้แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

กทท

(ลงชื่อ).....

(นายชินณวรรณ์ ยอดทองกลาง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

แจ้งท้ายหน่วยรับตรวจรับทราบผลการตรวจ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุภลักษณ์ แดมกลาง)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นายชินณวรรณ์ ยอดทองกลาง)

รองปลัดอบต. หนองหอย รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

กทท-

(ลงชื่อ).....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อ. พระทองคำ จ. นครราชสีมา
ครั้งที่ ๒ งวดเดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

กิจกรรมการตรวจสอบ : การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นปัจจุบันมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ (e-LAAS) ครบถ้วนทุกรายการ
๒. มีการจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วน และตามระยะเวลาที่กำหนด
๓. ระบบการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินทั้งในระบบมือ และการดำเนินการในระบบ (e-LAAS)
๒. เพื่อให้ทราบวาระบบการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือ และระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
 - ๑.๑ สุ่มตรวจด้านรายรับ หลักฐานการนำเงินฝากธนาคาร
 - ๑.๒ สุ่มตรวจด้านรายจ่าย และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
 - ๑.๓ สุ่มตรวจบัญชีแยกประเภท
 - ๑.๔ ตรวจสอบรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (งบทดลอง รายงานรับ-จ่ายเงิน)
 - ๑.๕ ตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
 - ๑.๖ ตรวจสอบการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส การจัดทำรายงานเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน มีนาคม และกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓
 - ๑.๗ ตรวจสอบการจัดส่งรายงานการเงินให้กับหน่วยงานตามที่ระเบียบหนังสือสั่งการกำหนด
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข
๓. จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๑๖ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๙ ธันวาคม - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

/ผลการตรวจ...

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน พบว่ามีการดำเนินการจัดพิมพ์รายงานจากระบบบัญชี (e-LAAS) ในวันทำการถัดไปนับจากวันที่มีรายการรับเงินหรือรายการจ่ายเงิน จัดทำครบถ้วนทุกวันและมีการนำเสนอรายงานผู้บริหารทราบเป็นปัจจุบัน

๒. ตรวจสอบการบันทึกรายการทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ มีการบันทึกรายการผูกพันรายการจ่าย และสรุปงบประมาณคงเหลือทุกหมวดรายจ่าย/ประเภทรายจ่าย ของทุกสำนัก/กอง ครบถ้วน มีการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน ประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรายละเอียดประกอบงบแสดงฐานะการเงิน รายงานรับ-จ่ายเงิน กระดาษทำการกระหดยอดรายจ่ายตามงบประมาณและกระดาษทำการกระหดยอดงบประมาณคงเหลือ มีการดำเนินการในระบบ (e-LAAS) สอบทานตัวเลขถูกต้องและมีการดำเนินการเสนอปลัด อบต. เพื่อนำเสนอผู้บริหารทราบและสำเนาส่งให้นายอำเภอพระทองคำ ตามหนังสือส่ง อบต.หนองหอย ที่ ๙๖๗๐๒/๑๐๔๔ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ

๔. การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน รายงานรายจ่ายในการดำเนินงาน (แยกตามแผนงาน/แผนงานรวม) งบแสดงผลการดำเนินงาน หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงาน และเอกสารประกอบงบการเงิน พบว่า มีการดำเนินการจากระบบบัญชี (e-LAAS) สอบทานตัวเลขถูกต้อง และมีการดำเนินการจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในเก้าสิบวันทำการนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณครบถ้วนตามระเบียบ

- จัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจ.นครราชสีมา ตามหนังสือที่ ๙๖๗๐๒/๑๐๔๔ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๓
- จัดส่งให้คลังจังหวัดนครราชสีมา ตามหนังสือที่ ๙๖๗๐๒/๔๗๐ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๓
- จัดส่งให้นายอำเภอพระทองคำ ตามหนังสือที่ ๙๖๗๐๒/๙๖๔ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๓

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามมาตรฐาน เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นข้อมูลให้ผู้บริหารตัดสินใจในการอนุมัติอนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา และการกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๑ เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐-๔๔๗๕-๖๕๓๔

ที่ นม ๔๖๗๐๑/๒๕๖๔

วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในเดือนมกราคม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนหรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามบันทึกแนบท้ายนี้

ทั้งนี้ ขอใช้บันทึกนี้แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ททพ

(ลงชื่อ).....

(นายชินฉัตรรัตน์ ยอดทองกลาง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เพื่อไปตรวจ

(ลงชื่อ).....

(นายชินฉัตรรัตน์ ยอดทองกลาง)

รองปลัดอบต. หนองหอย รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ).....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

แจ้งท้ายหน่วยรับตรวจรับทราบผลการตรวจ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุกัลลักษณ์ แดมกลาง)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อ. พระทองคำ จ. นครราชสีมา
ครั้งที่ ๓ งวดเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

กิจกรรมการตรวจสอบ : งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๒. การใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นข้อมูลในการตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวังจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นธรรมต่อเจ้าของทรัพย์สิน

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

๒. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ว่าดำเนินการจัดทำแล้วหรือไม่

๒. กรณีอยู่ระหว่างดำเนินการ อยู่ในขั้นตอนใด

๒.๑ การจัดทำแผนที่แม่บท (ผ.ท.๗)

๒.๒ การคัดลอกข้อมูลที่ดินบันทึกลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ดิน (ผ.ท.๑)

๒.๓ การสำรวจข้อมูลภาคสนาม

๓. ตรวจสอบการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ได้ปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบันหรือไม่

๔. ตรวจสอบการนำข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บภาษีครบถ้วนทุกรายการ

๕. ลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ

๖. ตรวจสอบการอนุมัติจำหน่ายภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระเกินกว่า ๑๐ ปี โดยผู้ว่าฯ อนุมัติการจำหน่ายออกจากทะเบียน

๗. กรณีการจัดเก็บข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระโดยไม่มีมูลหนี้หรือจัดเก็บข้อมูลผิดพลาด อปท. มีการปรับลดยอดลูกหนี้ค้างชำระตามความเป็นจริง โดยมีการเสนอผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติ และแจ้งให้สภาท้องถิ่นทราบหรือไม่

๘. สอบทานระบบการควบคุมภายในของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข

๙. ตรวจสอบจำนวน ๑๓ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๔

เอกสารประกอบการตรวจสอบ

๑. รายละเอียดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๒. ทะเบียนลูกหนี้

๓. เอกสารหลักฐานการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ให้ชำระหนี้

/ผลการ...

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๐) (ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑) ประกอบด้วย การสำรวจข้อมูลภาคสนาม การจัดทำแผนที่แม่บท การคัดลอกข้อมูลที่ติดบันทึกลงในแบบสำรวจข้อมูลที่ติด (ผท.๑) และการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี (ผท.๗) อยู่ระหว่างดำเนินการ

๒. ด้านการจัดเก็บภาษีมีการควบคุมที่เพียงพอ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับหนึ่งโดยมีการดำเนินการ ดังนี้

- มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี
- ขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี
- มีการแจ้งเป็นหนังสือติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี

อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบถ้วนเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้

- ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ พ.ศ. ๒๕๕๘ - พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๗๕๓ ราย เป็นเงิน ๔๘,๕๗๒.๕๑ บาท
- ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ เป็นเงิน ๓๓๓,๑๗๓.๐๐ บาท

๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๔ ซึ่งการออกใบเสร็จรับชำระค่าภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีโรงเรือนและที่ดิน มีการใช้ใบเสร็จรับเงินผ่านทางระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ควบคู่กับระบบมือ

๔. ข้อเสนอแนะด้านการจัดเก็บภาษี

- เร่งรัดดำเนินการจัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษีให้ครบถ้วน สนับสนุนเทคโนโลยีมาช่วยในการจัดเก็บ

ภาษี

- รณรงค์ ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและระยะเวลาการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนได้รับทราบ และเข้าใจถึงภาระหน้าที่ในการเสียภาษี รวมทั้งประโยชน์ที่ประชาชนและประเทศชาติจะได้รับจากภาษีดังกล่าว

- อำนวยความสะดวกแก่ผู้เสียภาษี เช่นรับชำระภาษีผ่านธนาคาร หรือจัดหน่วยบริการนอก

สำนักงาน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ ข้อกฎหมาย เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นข้อมูลให้ผู้บริหารตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา และการกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒ เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐-๔๔๗๕-๖๕๓๔

ที่ นม ๔๖๗๐๑/๒๓๑

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในงวดเดือนกุมภาพันธ์ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๔)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคสอง ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนหรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามบันทึกแนบท้ายนี้

ทั้งนี้ ขอใช้บันทึกนี้แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ททบ

(ลงชื่อ).....

(นายชินฉัตรรัตน์ ยอดทองกลาง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นายชินฉัตรรัตน์ ยอดทองกลาง)

รองปลัดอบต. หนองหอย รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ).....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

แจ้งท้ายหน่วยรับตรวจรับทราบผลการตรวจ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุภลักษณ์ แดมกลาง)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อ. พระทองคำ จ. นครราชสีมา

ครั้งที่ ๔ งวดเดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

กิจกรรมการตรวจสอบ : งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำบัญชีวัสดุ ครุภัณฑ์และยานพาหนะ
๒. หลักฐานการรับวัสดุ
๓. การจัดทำใบเบิกวัสดุ
๔. การเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้มีระบบควบคุมภายในด้านทรัพย์สินที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลเพียงพอ
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานเป็นไปตามระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้การบันทึกบัญชีวัสดุถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและมีวัสดุคงเหลือตรงตามบัญชี
๔. เพื่อตรวจสอบความคุ้มค่าของการใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน
๕. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบของการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรคและเสนอแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ระบบควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน
๒. ข้อมูลการรับ - จ่าย วัสดุระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓
๓. ตรวจสอบการกำหนดรหัสครุภัณฑ์ การประทับรหัสครุภัณฑ์
๔. ตรวจสอบการให้ยืมครุภัณฑ์
๕. ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ
๖. ตรวจสอบครุภัณฑ์ชำรุด หรือเสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็น ได้ดำเนินการจำหน่ายแล้ว
๗. สอบทานระบบการควบคุมภายในของงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ สังเกตการณ์ สัมภาษณ์ การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข
๘. ตรวจสอบจำนวน ๑๑ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๐ - ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เอกสารประกอบการตรวจสอบ

๑. แผนการจัดหาพัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
๒. แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
๓. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน

/ผลการ...

ผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลมีความครบถ้วน และมีการลงทะเบียนทะเบียนทรัพย์สินลงบนครุภัณฑ์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. สุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน ๑๖ รายการ พบว่ามีตัวตนอยู่จริง มีเลขทะเบียนทรัพย์สินครบถ้วน สามารถใช้งานได้โดยปกติ

๓. ตรวจสอบทรัพย์สินที่จัดเก็บภายในสำนักงาน พร้อมตรวจสอบหลักฐานการแจ้งซ่อม มีการบันทึกลงประวัติครบถ้วน

๔. ด้านระบบการควบคุมภายใน มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่และมอบหมายหน้าที่หัวหน้าพัสดุเป็นลายลักษณ์อักษรและมีผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างแยกออกจากผู้รับผิดชอบคลังพัสดุชัดเจน

๕. มีการเผยแพร่การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์ของหน่วยงานและกรมบัญชีกลาง

๖. บัญชีวัสดุและหลักฐานการรับเข้าเป็นปัจจุบัน สถานที่จัดเก็บวัสดุเหมาะสม และปลอดภัย จัดเก็บเป็นหมวดหมู่ มีความสะอาดเรียบร้อยในระดับหนึ่ง ทั้งนี้ควรมีการทำความสะอาดสถานที่จัดเก็บอย่างน้อยเดือนละครั้ง

๗. ใบเบิกพัสดุ ลงลายมือชื่อผู้เบิก ผู้รับจ่าย ผู้อนุมัติส่งจ่าย วัน เดือน ปีที่เบิก และเลขที่เบิกครบถ้วน

๘. การยืมพัสดุ มีหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลการยืมและมีกำหนดวันส่งคืน

๙. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

๑๐. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคาจำหน่ายพัสดุ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓

๑๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการขายทอดตลาดพัสดุชำรุด ประจำปี ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน

๒๕๖๓

๑๒. มีประกาศ เรื่องจำหน่ายพัสดุชำรุด จำนวน ๒๑๙ รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓

๑๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุชำรุดโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓

๑๔. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชา/ผู้แต่งตั้งทราบภายใน ๓๐ วันทำการ พร้อมสำเนาแจ้งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓

๑๕. เมื่อมีการจำหน่ายครุภัณฑ์ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกลงจ่ายพัสดุชำรุดออกจากบัญชีหรือทะเบียนและแจ้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วันเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบข้อกฎหมาย ทั้งนี้ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เป็นไปตามระบบของการควบคุมภายในที่ดีต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔