



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอบุญศรี จังหวัดอุบลราชธานี
ที่ อบ ๗๓๑๐๕/ ๖๐๗ วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน” ของกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เรื่อง “การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน” ระหว่างวันที่ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๖๖ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และเสนอแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

สรุปผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ได้อย่างถูกต้องเพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง


๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึ่งขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง "การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน" ของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบ โปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร รายงานผลการตรวจสอบภายในแนบท้ายนี้

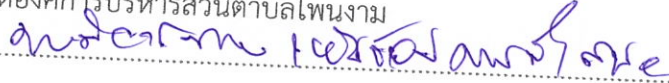
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวชยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม





(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ทราบ

กองคลัง

วันที่ ๑๕ ส.ค. ๖๖

รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และเสนอแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
๒. สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน โดยใช้ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ จำนวน ๕ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี การสุ่มตรวจ การยืนยันยอด การคำนวณ การตรวจทาน การสอบถาม

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. **การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน**
จากการตรวจสอบ พบว่า มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจสอบ (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) จำนวนยอดเงินคงเหลือ ๖๐,๔๗๖,๔๕๑.๔๙ บาท แยกเป็น
 - เงินสดจำนวน - บาท
 - เงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๐ บัญชี รวมจำนวน ๖๐,๔๗๖,๔๕๑.๔๙ บาท
 - มีหนังสือรับรองของธนาคาร กรณียอดเงินเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับยอดเงินคงเหลือตามหนังสือรับรองของธนาคาร มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๓ บัญชี
๒. **การจัดทำบัญชี**
จากการตรวจสอบ พบว่า มีการจัดทำสมุดเงินสดรับ ทะเบียนรายรับ สมุดเงินสดจ่าย ทะเบียนรายจ่าย และบัญชีแยกประเภท โดยจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน

มีการจัดทำบททดลอง รายงานรับ - จ่ายเงิน โดยจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๙

๔. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ

- มีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) โดยจัดทำในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และจัดส่งรายงานฐานะการเงินให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ อบ ๗๓๑๐๒/ว๑๔๒ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ทั้งนี้ มีการจัดส่งให้ อำเภออุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี และคลังจังหวัดอุบลราชธานี ให้ทราบด้วย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๐

- มีการจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยจัดส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงมหาดไทย ตามหนังสือที่ อบ ๗๓๑๐๒/๑๐๓ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ทั้งนี้มีการเผยแพร่ให้ประชาชนได้รับทราบผ่านเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- มีการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ดำเนินการครบถ้วน เสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมมีการปิดประกาศสำเนารายงานให้ประชาชนได้รับทราบ

- มีการจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน ส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดอุบลราชธานีภายในเดือนเมษายนและตุลาคม ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๒/๘๖๐ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๒/๒๐๖ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๕. ระบบการควบคุมภายใน

จากการสอบทานการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ได้อย่างถูกต้องเพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

การติดตามผล

- ไม่มี

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|--|
| ๑. นางอมลณีฐ์ แก้วนิล | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางสาวดวงมณี ยามยิ่ง | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |
| ๓. นางสาวกัลยาณี เพ็ญวงค์ | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กระดาษทำการอ้างอิง

รหัส AC.RE.-กค-๐๖-๖๖

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

- เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ
 ไม่เห็นควร เพราะ.....

(นายคุณากร อักษรพรมราช)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

กระดาษทำการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๑. การจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน

จัดทำเป็นปัจจุบัน ถึงวันที่.....๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖.....

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน เพียงวันที่.....

จำนวนเงินคงเหลือ จำนวน....๖๐,๗๔๖,๔๕๑.๔๙...บาท แยกเป็น

๑) เงินสด จำนวน.....-.....บาท

๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน...๑๐...บัญชี รวมจำนวน.... ๖๐,๗๔๖,๔๕๑.๔๙.....บาท

๓) หนังสือรับรองของธนาคาร

มี ไม่มี

๔) กรณียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับยอดเงินคงเหลือตามหนังสือรับรองของธนาคาร จำนวน.....๓.....บัญชี

จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๒. การจัดทำบัญชี

๑) สมุดเงินสดรับ

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

จัดทำในระบบมือ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๒) ทะเบียนรายรับ

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

จัดทำในระบบมือ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๓) สมุดเงินสดจ่าย

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

จัดทำในระบบมือ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๔) ทะเบียนรายจ่าย

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

จัดทำในระบบมือ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๕) บัญชีแยกประเภท

- | | |
|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) | <input type="checkbox"/> จัดทำในระบบมือ |
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำเป็นปัจจุบัน | <input type="checkbox"/> จัดทำเป็นปัจจุบัน |
| <input type="checkbox"/> จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน | <input type="checkbox"/> จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน |

๓. การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ระเบียนกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๙)

๑) งบทดลอง

- | | |
|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) | <input type="checkbox"/> จัดทำในระบบมือ |
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำเป็นปัจจุบัน | <input type="checkbox"/> จัดทำเป็นปัจจุบัน |
| <input type="checkbox"/> จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน | <input type="checkbox"/> จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน |

๒) รายงานรับ - จ่ายเงิน

- | | |
|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) | <input type="checkbox"/> จัดทำในระบบมือ |
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำเป็นปัจจุบัน | <input type="checkbox"/> จัดทำเป็นปัจจุบัน |
| <input type="checkbox"/> จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน | <input type="checkbox"/> จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน |

๔. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ระเบียนกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๐)

๑) งบแสดงฐานะการเงิน

- | | |
|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) | <input type="checkbox"/> จัดทำในระบบมือ |
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดทำในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ | |

๒) การจัดส่งรายงานฐานะการเงิน

- | |
|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดส่งให้ สตง. ตามหนังสือที่..อบ ๗๓๑๐๒/ว๑๔๒ ..ลงวันที่...๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕...
เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบอื่น ๆ |
| <input type="checkbox"/> ไม่ได้จัดส่งให้ สตง. |
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด/คลังจังหวัด |
| <input type="checkbox"/> ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด/คลังจังหวัด |

๓) การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. (พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒)

- | | |
|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> จัดส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงมหาดไทย
ตามหนังสือที่..อบ ๗๓๑๐๒/๑๐๓...ลงวันที่..๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖..... | |
| <input type="checkbox"/> ไม่ได้จัดส่ง | |
| <input checked="" type="checkbox"/> เผยแพร่ให้ประชาชนทราบ | <input checked="" type="checkbox"/> เผยแพร่ในเว็บไซต์ของ อปท. |
| <input type="checkbox"/> ไม่ได้ดำเนินการและเผยแพร่ | |

- ๔) การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส
- จัดทำครบถ้วน จัดทำไม่ครบถ้วน
 - ไม่ได้จัดทำ
 - เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส
 - ไม่ได้เสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด
 - ปิดประกาศสำเนารายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ
 - ไม่ได้ปิดประกาศสำเนารายงาน

- ๕) การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน
- จัดทำ ไม่ได้จัดทำ
 - ส่ง สจร.ภายในเดือน เม.ย. และ ต.ค. ส่ง สจร. เกินระยะเวลาที่กำหนด
 - ไม่ได้จัดส่งตามระเบียบฯ ที่กำหนด

การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน
ส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดอุบลราชธานีภายในเดือนเมษายนและตุลาคม
ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๒/๘๖๐ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอส่งรายงาน
การเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๒/๒๐๖ ลงวันที่ ๑๐
เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินสะสมและเงินทุนสำรองสะสม ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน เป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ได้อย่างถูกต้องเพียงพอต่อการบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน