**องค์การบริหารส่วนจังหวัดลำพูน หน่วยตรวจสอบภายใน**

**แผนการปฏิบัติงาน**

**หน่วยรับตรวจ** ......................................................

**กิจกรรมที่ตรวจสอบ** ด้านการเงินและการบัญชี

**ประเด็นการตรวจสอบ**

1. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

2. การควบคุมและการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

**วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน**

1. เพื่อให้ทราบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานสถานะกานเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่

2. เพื่อให้ทราบว่า คณะกรรมการต่างๆ ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ข้อ 12 ข้อ 22 ข้อ 23 ข้อ 24

ข้อ 35 ข้อ 36 ปฏิบัติหน้าที่จริงหรือไม่

3. เพื่อให้ทราบว่า นำเงินฝากธนาคารครบถ้วนตามจำนวนตรงกับวันที่รับรายได้หรือไม่

4. เพื่อให้ทราบว่า ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน ข้อ 99 ข้อ 100 หรือไม่

5. เพื่อให้ทราบว่า การใช้ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

6. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

1. ตรวจสอบว่า ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบต่างๆ หรือไม่

2. ตรวจสอบว่า กรณีมีใบเสร็จรับเงินหลายฉบับที่ใช้จัดเก็บเงินวันเดียวกัน มีการรวมจำนวนเงินที่จัดเก็บได้ในวันนั้นที่หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินสุดท้ายครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

3. ตรวจสอบว่า ยอดเงินรายรับโดยตรวจสอบยอดเงินที่ลงในบัญชีเงินสดรับ กับใบเสร็จรับเงินแต่ละวันกับใบนำส่ง และยอดเงินในใบสำคัญสรุปใบนำส่งถูกต้องตรงกันหรือไม่

4. ตรวจสอบว่า ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่

5. ตรวจสอบงบการเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ และทุกสิ้นเดือนขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลำพูน

ว่าจัดทำงบทดลองและรายงานรับจ่ายเงินสดพร้อมงบประกอบ เพื่อเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลำพูนทราบ พร้อมส่งสำเนาให้ผู้กำกับดูแล ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน ข้อ 99 ข้อ 100

6. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

**องค์การบริหารส่วนจังหวัดลำพูน หน่วยตรวจสอบภายใน**

**กระดาษทำการการเงิน**

**ประจำปีงบประมาณ** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **ณ วันที่** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**หน่วยรับตรวจ** ..........................................................................................

**การตรวจสอบด้านการเงิน** (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ฯ พ.ศ.2547)

**จำนวนเงินคงเหลือ** ณ วันที่.................................................................

ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน จำนวน บาท แยกเป็น

(1) เงินสด จำนวน บาท

(2) เงินฝากธนาคาร จำนวน บาท

ธนาคาร ประเภท เลขที่บัญชี จำนวน บาท

ธนาคาร ประเภท เลขที่บัญชี จำนวน บาท

ธนาคาร ประเภท เลขที่บัญชี จำนวน บาท

ธนาคาร ประเภท เลขที่บัญชี จำนวน บาท

**รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน บาท**

**- การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน** (ระเบียบ ฯ ข้อ 26)

จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน เก็บจำนวนเงินคงเหลือจากหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารได้

**- การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการต่าง ๆ** (ระเบียบ ฯ ข้อ 12, 22-24, 35-36)

แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ

แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก .

ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ

ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก .

**- การจัดเก็บเงินและการใช้ใบเสร็จรับเงิน**

- **ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน** (ระเบียบ ฯ ข้อ 14)

จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน

ไม่ได้จัดทำ

**- การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน** (ระเบียบ ฯ ข้อ 17-19)

ดำเนินการตามระเบียบ ฯ

ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก

. **- การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน** (ระเบียบ ฯ ข้อ 16)

ดำเนินการตามระเบียบ ฯ

ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก .

**- การนำส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร**

**- การจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง**

จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน

ไม่ได้จัดทำ

**- การนำเงินฝากธนาคาร** (ระเบียบ ฯ ข้อ 34)

นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน

ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน เนื่องจาก

นำฝากไม่ครบทั้งจำนวน นำฝากบางส่วน เนื่องจาก .

**- การตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายเงิน**

**- ตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงิน**

จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน

ไม่ได้จัดทำ

- **ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณ** (สุ่มตรวจ เดือน เมษายน 2557)

จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

จัดทำไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อครบถ้วน

ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

**- รายงานการจัดทำเช็ค** (หลักฐานการจ่ายเช็ค)

จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

จัดทำไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อครบถ้วน

ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

**- การจัดทำเช็คและการจ่ายเช็ค** (ระเบียบ ฯ ข้อ 37)

ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คเป็นไปตามระเบียบ ฯ

ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คเป็นไปตามระเบียบ ฯ ได้แก่ .

**- การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน** (ระเบียบ ฯ ข้อ 69-70)

เป็นไปตามระเบียบ ฯ กำหนด

ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ กำหนด ได้แก่ .

- **ด้านการบัญชีและงบการเงิน**

**- การจัดทำบัญชี**

**(1) สมุดเงินสดรับ**

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง .

**(2) สมุดเงินสดจ่าย**

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง .

**(3) บัญชีแยกประเภท**

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง .

**- การตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน** (ระเบียบ ฯ ข้อ 99)

**(1) งบทดลอง**

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง .

**(2) รายงานรับ – จ่าย เงินสด**

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง .

**- การตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นปี** งบแสดงฐานะการเงิน (ระเบียบ ฯ ข้อ 100)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียง .

จัดส่งให้ อบจ.ตามหนังสือที่ .

ไม่ได้จัดส่งให้ อบจ.

จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด ตามหนังสือที่ .

ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด

- **ด้านการยืมเงินงบประมาณ**

**- ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ**

จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก .

**-สัญญายืมเงิน** (ระเบียบ ฯ ข้อ 84)

จัดทำครบถ้วน

จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก .

**- ฎีกาเบิกเงินยืมงบประมาณ และเอกสารประกอบ**

จัดทำครบถ้วน

จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก .

**- ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ** (ระเบียบ ฯ ข้อ 86) รายละเอียดแนบท้าย

ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

ลูกหนี้เงินยืม ที่ครบกำหนด ณ วันที่ 29 พฤษภาคม จำนวน ราย

ส่งใช้เงินยืม ณ วันที่ 29 พฤษภาคม จำนวน ราย

คงค้าง ณ วันที่ .............................................. จำนวน ราย

เป็นเงิน บาท

- **เงินหลักประกันสัญญา ณ วันที่ ...................................................**

**- ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา**

จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่ครบถ้วน.

ไม่ระบุวันครบกำหนดจ่ายคืน / ระบุไม่ครบถ้วน

ไม่แยกหลักประกันที่เป็นเงินสดออกจากหนังสือค้ำประกันเงินฝากธนาคาร

**- ทะเบียนคุมหลักประกันซอง**

จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่ครบถ้วน.

**- ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาขัวมุง**

จัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่ครบถ้วน.