



หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (เพิ่มเติม)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี

เรื่องที่ตรวจ ฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒, รายงานสถานะการเงินประจำวัน, ลูกหนี้เงินยืม
งบประมาณ ปี ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน
การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม
จนถึงปัจจุบัน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือมีอยู่จริง และครบถ้วน ตรงกับรายงานเงิน
คงเหลือประจำวัน
๓. เพื่อให้ทราบว่าการยืมเงินทดรองราชการ การอนุมัติ การรับชำระคืนปฏิบัติถูกต้องตาม
ระเบียบและข้อบังคับ
๔. เพื่อให้ทราบว่าลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการมีอยู่จริงและมีหลักฐานที่สามารถติดตามทาง
ถามหนี้ได้
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ
ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ ปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน
การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม
จนถึงปัจจุบัน หรือไม่
๒. สอบทานรายงานสถานะการเงินประจำวัน และทดสอบการบวกตัวเลขความถูกต้องของ
เงินสดคงเหลือมีอยู่จริง และครบถ้วน ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
๓. ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ปี ๒๕๖๒ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่.....๑.....เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ.....
๒๕๖๑..... ถึง วันที่.....๓๑.....เดือน.....มีนาคม.....พ.ศ.....๒๕๖๒.....

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่.....๘.....เดือน.....มีนาคม.....พ.ศ.....๒๕๖๒.....ถึง วันที่
.....๓๑..... เดือน.....มีนาคม.....พ.ศ.๒๕๖๒.....

รายละเอียดการตรวจสอบ ปรากฏตามแผนการตรวจสอบเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
(เอกสารแนบประกอบแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกัลยา พรหมเมศรี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางณัฐธมณ กะวิกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสมใจ สุขมณี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางณัฐธีรนุช เทียนงาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวจรียา ชันดี	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
นางสาวกาญจนา ศรีทับทิม	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
นางสาวสุชีณดา จันทร์พา	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

-ไม่มี-

กัลยา พรหมเมศรี ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกัลยา พรหมเมศรี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสมพงษ์ วรรณกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี

พันตำรวจเอก

(ธงชัย เย็นประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี
อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี

สำเนาการคลัง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานคลัง	ตรวจสอบการใช้เงินงบประมาณ -ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และหลักฐานการจ่ายเงิน (สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ และทดสอบการบวกเลข -ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ปี ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๒๕๖๑- เม.ย. ๒๕๖๒ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบฯ หรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	๑๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒	๖/๒๐	นางสาวกัลยา พรหมเมศรี นางณัฐมณ กะวิกุล นางสมใจ สุขมณี นางณัฐริษฐา เทียนงาม นางสาวจริยา ชันดี นางสาวกาญจนา ศรีทับทิม นางสาวสุธิณมา จันทร์พา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	
	ตรวจสอบทางด้านการเงิน -ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน และทดสอบการบวกตัวเลข -สังเกตการณ์การทำหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงินว่าปฏิบัติหน้าที่หรือไม่ -สำหรับคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เพื่อตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่ (สุ่มตรวจ เดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒)	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๐ เมษายน ๒๕๖๒	๖/๒๐		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานคลัง	ตรวจสอบทางต้นบัญชี -ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงินเข้าสมุดเงินสดจ่าย (โดยการทดสอบ) พร้อมทั้งทดสอบการรวมเลขและผ่านรายการจากสมุดเงินสดจ่ายเข้าไปผ่านมาตรฐาน ๒ และผ่านไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง (สมุดตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒)	๑ ครั้ง/ปี	๑๑- ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒	๖/๒๐	นางสาวกัลยา พรหมเมศร์ นางณัฏฐิณณ กะวิกุล นางสมใจ สุขมณี นางณัฐริษฐา เทียนงาม นางสาวจรรยา ชันดี นางสาวกาญจนา ศรีทับทิม นางสาวสุธิณณา จันทร์พา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดขอเบ็ดการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน

ปรับปรุงแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๑			พ.ศ. ๒๕๖๒			
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.
๑	สำนักการคลัง	<u>ด้านงบประมาณ</u> ๑.ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หลักฐานการเบิกจ่าย ๒.ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ๒๕๖๒	↕			↕	↕	↕	
		<u>ด้านเงิน</u> ๑.ตรวจสอบเงินสดและเอกสารแทนตัวเงิน กับรายงานสถานะการเงินประจำวัน และทดสอบการบวกตัวเลข , สังเกตการณ์การทำหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และสำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน				↕			
		<u>ด้านบัญชี</u> ๑.ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงินเข้าสู่สมุดเงินสดจ่าย (โดยการทดสอบ) พร้อมทั้งทดสอบการรวมตัวเลขและผ่านรายการจากสมุดเงินสดจ่ายเข้าไปผ่านมาตรฐาน ๒ และผ่านไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง				↕			

