



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑
ที่ ตง.๗๕๑๐๖/ ๐๗/๙ วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแจ้งการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
กิจกรรม ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) พร้อมได้ประกาศลงเว็บไซต์ การใช้แผนการตรวจสอบฯ มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) และได้สำเนาแจ้งให้ทุกส่วน/กองในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกัน แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ กิจกรรมที่ ๒ เรื่อง ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนมกราคม ๒๕๖๙ หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ตามเอกสารแนบท้ายนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรแจ้งส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจนและเกิดผลดีต่อหน่วยงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง.๗๕๑๐๖/ ๗๐

วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

กิจกรรม ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และได้แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในให้ทุกสำนัก/กอง แล้ว โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการ กองคลัง จำนวน ๓ กิจกรรม

๑. ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๒. การเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๓. การจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

(ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๑. รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระทุกประเภท และค่าน้ำประปา ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๒. รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระทุกประเภท และค่าน้ำประปา ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
๓. ทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกประเภท ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๔. เอกสารหลักฐานการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ให้ชำระหนี้ของลูกหนี้แต่ละประเภท
๕. เอกสารในระบบบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New E-LAAS) ที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอ/พิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ตามมาตรา ๒๓๐๐) มาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ จึงขอให้หน่วยรับตรวจ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๑ : หน้าที่หน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความร่วมมือจากกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ จัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบฯ ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘ ด้วย

หมายเหตุ เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในอาจเรียกขอเอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง หากเอกสารการตรวจสอบยังไม่มีคุณสมบัติเพียงพอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ทราบ

(นางสาววรรณิา ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

3/12/๖8 .

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หรือไม่
๒. การปฏิบัติงานเป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ หรือไม่
๓. การปฏิบัติงานเป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ หรือไม่
๔. การปฏิบัติงานเป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ อย่างถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมเร่งรัดติดตามการจัดเก็บจากลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ (ค่าน้ำประปา) ค้างชำระ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการจัดทำลูกหนี้ค้างชำระ และการติดตามทวงถาม มีความเหมาะสมเพียงพอ หรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่าน้ำประปา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เปรียบเทียบกับ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เพิ่มขึ้นหรือลดลง จำนวนเท่าไร
๒. ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระทุกประเภท (กค. ๒) ลูกหนี้รายตัว (กค.๔) ในระบบบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)
๓. ตรวจสอบเอกสารการติดตามเร่งรัดผู้ค้างชำระค่าภาษี ค่าน้ำประปาและการรายงานผลการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ เกิดผลสัมฤทธิ์มากน้อยเพียงใด
๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้แต่ละประเภท และทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวแต่ละประเภทมีการจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่

เอกสารประกอบการตรวจสอบ

๑. รายละเอียดลูกหนี้ภาษี และค่าน้ำประปา ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๒. รายละเอียดลูกหนี้ภาษี และค่าน้ำประปา ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
๓. ทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกประเภท ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๔. เอกสารหลักฐานการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ให้ชำระหนี้ของลูกหนี้แต่ละประเภท
๕. เอกสารในระบบบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New E-LAAS) ที่เกี่ยวข้อง

การจัดสรร...

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-
๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ประกอบด้วย
นางสาววรรณ ผลบุญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูล ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๔. วันที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑๕ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ
(นางสาววรรณ ผลบุญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางอัญชลี สิทธิชัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ
กิจกรรม ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ระเบียบกฎหมาย/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	รหัสกระตาดำการ	ชื่อผู้ตรวจสอบ
๑	กองคลัง	๑. ศึกษากฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระทุกประเภท (กค.๒, กค.๔) ๓. ตรวจสอบเอกสารการติดตามเร่งรัดผู้ค้างชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค่าภาษีป้าย ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ค่าน้ำประปา และตรวจสอบการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ เกิดผลสัมฤทธิ์มากน้อยเพียงใด ๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้แต่ละประเภทและการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวแต่ละประเภท มีความครบถ้วน ถูกต้อง หรือไม่ ๕. เปรียบเทียบสถิติการรับชำระลูกหนี้ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ กับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ลูกหนี้หนี้ค้างชำระลดลงหรือไม่	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๔๕๒๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ ๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		นางสาววรรณณา ผลบุญ นางสาววรรณณา ผลบุญ กิ่งแก้ว

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางสาววรรณณา ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ