



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/๐๓๒

วันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(กิจกรรมที่ ๘ ลูกหนี้ค้างชำระ หน่วยรับตรวจ กองคลัง)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๐๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง ลูกหนี้ค้างชำระ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๔ เมษายน ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๑๓ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ อย่างถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมเร่งรัดติดตามการจัดเก็บจากลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ หรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการจัดทำลูกหนี้ค้างชำระ และการติดตามทวงถาม มีความเหมาะสมเพียงพอ

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

/หลักเกณฑ์...

๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๗. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอให้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้าน
การปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง ลูกหนี้ค้างชำระ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนาม
ในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

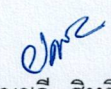

(นางสาววรรณฯ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(ลงชื่อ)


(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

.....
.....

(ลงชื่อ)


(นายอนุเชษฐ จิริงจิตร)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการแทนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ระหว่างวันที่ ๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมที่ ๘ ลูกหนี้ค้างชำระ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ อย่างถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมแรงรัศติดตามการจัดเก็บจากลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมภายในของการจัดทำลูกหนี้ค้างชำระ และการติดตามทวงถาม มีความเหมาะสมเพียงพอ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่าน้ำประปา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ถึงวันที่เข้าตรวจ ได้แก่ รายละเอียดผู้ชำระภาษี กค.๑ ลูกหนี้รายตัว กค.๒ รายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น กค.๓ และลูกหนี้รายตัว กค.๔ ในระบบบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๒. เอกสารการติดตามเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษีและการรายงานผลการติดตามเร่งรัดลูกหนี้

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบข้อมูลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง เช่น สุ่มตรวจผู้ชำระภาษี กค.๑ สุ่มตรวจลูกหนี้รายตัว กค.๒
๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เช่น ตรวจสอบรายละเอียดผู้ชำระภาษี กค.๑
๓. ตรวจสอบรายการผิดปกติ
๔. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๕. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๖. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๗. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏ
๘. การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๓๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

/๔.พระราชบัญญัติ...

๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๗. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑) ลูกหนี้รายตัว (แบบ กค.๒) ในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒. ภาษีป้ายมีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑) ลูกหนี้รายตัว (แบบ กค.๒) ในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๓. ค่าน้ำประปา มีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น (ค่าน้ำประปา แบบ กค.๓) ในระบบ
ค่าน้ำประปา

๔. ค่าน้ำประปา มีการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้รายตัว (แบบ กค.๔) ในระบบค่าน้ำประปา แต่
ไม่ได้จัดทำในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) เนื่องจากกรมส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่น ประกาศปิดปรับปรุงระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ตั้งแต่วันที่ ๑ - ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ และตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

๕. มีเอกสารเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ และผู้ค้าง
ชำระค่าน้ำประปา

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน.....-ไม่มี-.....

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงานในเรื่องที่สอบทาน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางในการปฏิบัติงานดังนี้

เห็นควรให้มีการสอบทานการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และ ลูกหนี้ค่าน้ำประปา ค้างชำระทุกครั้ง ก่อนการปิดบัญชีประจำปี เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวนภาพร สุดภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายอนุเชษฐ จริงจิตร)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการแทนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

กระดาษาทำการ
กิจกรรมที่ ๘ ลูกหนี้ค้างชำระ
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๔ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๘

โดยวิธี ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดตามแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง เช่น สุ่มตรวจผู้ชำระภาษี กค.๑ สุ่มตรวจลูกหนี้รายตัว กค.๒
๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เช่น ตรวจสอบรายละเอียดผู้ชำระภาษี กค.๑
๓. ตรวจสอบรายการผิดปกติ
๓. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๔. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๕. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๖. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยัน

กับข้อเท็จจริงที่ปรากฏ

๗. การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลจากการตรวจสอบ

๑. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑) ลูกหนี้รายตัว (แบบ กค.๒) ในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๒. ภาษีป้ายมีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี (แบบ กค.๑) ลูกหนี้รายตัว (แบบ กค.๒) ในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๓. ค่าน้ำประปา มีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น (ค่าน้ำประปา แบบ กค.๓) ในระบบค่าน้ำประปา
๔. ค่าน้ำประปา มีการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้รายตัว (แบบ กค.๔) ในระบบค่าน้ำประปา แต่ไม่ได้จัดทำในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประกาศปิดปรับปรุงระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ตั้งแต่วันที่ ๑ - ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ และตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป
๕. มีเอกสารเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้อง และผู้ค้างชำระค่าน้ำประปา

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวนภาพร สุกภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง