



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/๐๑๔

วันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(กิจกรรมที่ ๒ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจ 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 แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๙ มีนาคม ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีเงินสดคงเหลือในตู้รับหรือไม่
๒. เพื่อพิสูจน์ยอดเงินสดคงเหลือที่ปรากฏในรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ถูกต้อง
๓. เพื่อพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่เข้าตรวจ ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารหรือไม่

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึ่งขออนุมัตินำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง เรื่อง จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เห็นชอบฯ

(ลงชื่อ)



(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายณัฐภัทร รีกงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ระหว่างวันที่ ๑๐-๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๒)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยงานมีเงินสดคงเหลือในตู้নির্যหรือไม่มี
๒. เพื่อพิสูจน์ยอดเงินสดคงเหลือที่ปรากฏในรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ถูกต้อง
๓. เพื่อพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่เข้าตรวจ ตรงกับ

หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารหรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าขั้นตอนการเก็บรักษาเงินสดคงเหลือถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน กับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจ ถูกต้อง

ตรงกันหรือไม่

๓. สังเกตการณ์เกี่ยวกับขั้นตอนการเก็บรักษาเงิน ณ วันเข้าตรวจ เป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจข้อมูล ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การยืนยันยอด โดยการตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ ถูกต้องตรงกันหรือไม่
๒. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๓. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๔. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา เช่น การเก็บรักษาเงินสดคงเหลือในตู้নির্য

/สรุปผลการ...

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ สอบถาม ตรวจสอบเอกสารประกอบรายการและสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ ไม่มีการเก็บรักษาเงินสดคงเหลือในตู้নিরภัย เนื่องจาก ไม่มียอดเงินสดคงเหลือยกไป ในรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๒. ยอดเงินสดคงเหลือ มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๓. รายงานสถานะการเงินประจำวันวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ พิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ มีความถูกต้อง ตรงกัน
๔. มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อหาสาเหตุของผลต่าง ของบัญชีเงินฝากธนาคาร

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

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบและสอบทานในครั้งนี้ไม่พบข้อบกพร่อง หน่วยรับตรวจ ได้ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบและดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เห็นควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัด ต่อไป

ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวนภาพร สุกภัย ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน นางสาววรรณ ผลบุญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวนภาพร สุกภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

กระดาษาทำการ
จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๙ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๘

โดยวิธี ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดตามแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๒. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๓. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๔. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อ

เท็จจริงที่ปรากฏอยู่ เช่น การอ้างอิงระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

จากการตรวจสอบ รายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันเข้าตรวจตัดยอด และสอบทานรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือยกไป ทำให้ไม่มีการเก็บรักษาเงินสดคงเหลือไว้ในตู้নিরায়

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นไปตามแบบที่กำหนดและจัดทำเป็นปัจจุบัน
๒. ไม่มีเงินสดคงเหลือยกไป ณ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ ทำให้ไม่มีการเก็บรักษาเงินสดในตู้নিরায়
๓. ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารในรายงานสถานะการเงินประจำวัน ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงินฝาก

ธนาคาร

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลิตบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจสอบ

(นางสาวนภาพร สุดภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง