



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/ ๐๓๐

วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

(กิจกรรมที่ ๓ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน 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 แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๙ มีนาคม ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ว่าเป็นไปตามระเบียบและจัดทำเป็นปัจจุบันหรือไม่
  ๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ กองคลังเรียบร้อยแล้ว

### ข้อกฎหมาย

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

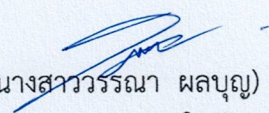
/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

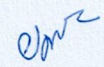
  
(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

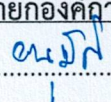
.....  
.....

(ลงชื่อ)

  
(นางอัญชลี สิทธิชัย )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

  
.....  
.....

(ลงชื่อ)

  
(นายณัฐภัทร รักษาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๓)

---

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ว่าเป็นไปตามระเบียบและจัดทำเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ากองคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นไปตามแบบที่กำหนดและจัดทำเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน เพื่อตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ รายงานสถานะการเงินประจำวันให้จัดทำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินให้หมายเหตุไว้ในวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไป
๓. ตรวจสอบว่าเจ้าหน้าที่ได้เสนอรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบหรือไม่
๔. ตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินฝากธนาคารในรายงานสถานะการเงินประจำ ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารหรือไม่

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 โดยการตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน กับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร หากไม่ตรงกันให้เจ้าหน้าที่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อหาสาเหตุของผลต่าง
๒. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๓. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๔. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา

/สรุปผลการ...

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เป็นไปตามแบบที่กำหนดและจัดทำเป็นปัจจุบัน
๒. ยอดเงินฝากธนาคาร ถูกต้องตรงกันกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร
๓. มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อหาสาเหตุของผลต่างของบัญชีเงินฝากธนาคารอย่างถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

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

### สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบและสอบทานในครั้งนี้อย่างรอบคอบพร้อม หน่วยรับตรวจ ได้ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบและดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เห็นควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ 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  
การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ  
องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

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

โดยวิธี ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดตามแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การยืนยันยอด โดยการตรวจสอบรายงานสถานการณ์ประจำวัน กับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารหากไม่ตรงกันให้เจ้าหน้าที่จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อหาสาเหตุของผลต่าง
๒. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๓. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๔. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๕. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏอยู่ เช่น การอ้างอิงระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เป็นไปตามแบบที่กำหนดและจัดทำเป็นปัจจุบัน
๒. ยอดเงินฝากธนาคาร ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร
๓. มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อหาสาเหตุของผลต่างของบัญชีเงินฝากธนาคาร

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณภา ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจสอบ

(นางสาวนภาพร สุดภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง