



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ดง. ๗๕๑๐๖/๐๒๒

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(กิจกรรมที่ ๔ การรับ-ส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยรับตรวจ กองคลัง)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ ดง 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 การรับ-ส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๙ มีนาคม ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่ากองคลังได้นำเงินรายรับ ที่ได้รับและเก็บรักษาไว้ นำส่งเป็นรายได้ทั้งสิ้นทั้งจำนวนภายในวันนั้น พร้อมนำส่งกับหลักฐาน ว่าถูกต้องหรือไม่ และตรวจสอบการรวมเงินที่จัดเก็บได้ในวันเดียวกันไว้ที่หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ ผู้รับเงิน ผู้ส่งเงินต้องลงลายมือชื่อในใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินให้ครบถ้วนด้วย
๒. เพื่อให้ทราบว่าจำนวนเงินสดและเช็คตามยอดเงินในใบเสร็จรับเงินได้มีการนำฝากธนาคารครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบว่าการเก็บรักษาเงินสดและเช็คที่ได้รับชำระแล้ว และรอการนำส่งหรือนำฝากธนาคารมีการจัดเก็บรักษาในที่ปลอดภัย และมีการมอบหมายผู้ที่รับผิดชอบชัดเจนหรือไม่

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้อำนวยการกองคลังเรียบร้อยแล้ว

ข้อกฎหมาย

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

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

/๕. หลักเกณฑ์...

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

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

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอให้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การรับ-ส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

~ ๖๕๖๓๐๙๕๓

(ลงชื่อ)

(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

อน.วิ

(ลงชื่อ)

(นายณัฐภัทร รังงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ระหว่างวันที่ ๑๓-๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๔)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมที่ ๔ การรับ-ส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ากองคลังได้นำเงินรายรับ ที่ได้รับและเก็บรักษาไว้ นำส่งเป็นรายได้ทั้งสิ้นทั้งจำนวนภายในวันนั้น พร้อมนำส่งกับหลักฐาน ว่าถูกต้องหรือไม่ และตรวจสอบการรวมเงินที่จัดเก็บได้ในวันเดียวกันไว้ที่หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ ผู้รับเงิน ผู้ส่งเงินต้องลงลายมือชื่อในใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปนำส่งเงินให้ครบถ้วนด้วย

๒. เพื่อให้ทราบว่าจำนวนเงินสดและเช็คตามยอดเงินในใบเสร็จรับเงินได้มีการนำฝากธนาคารครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบว่า การเก็บรักษาเงินสดและเช็คที่ได้รับชำระแล้ว และรอการนำส่งหรือนำฝากธนาคารมีการจัดเก็บรักษาในที่ปลอดภัย และมีการมอบหมายผู้ที่รับผิดชอบชัดเจนหรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการนำเงินรายรับที่ได้รับ ได้นำส่งเป็นรายได้ทั้งสิ้นทั้งจำนวนภายในวันนั้นหรือไม่
๒. ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินกับใบนำส่งเงิน ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบการคำนวณยอดรวมเงินที่จัดเก็บได้ในวันเดียว ในใบสรุปหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ถูกต้องหรือไม่

๔. ตรวจสอบการลงลายมือชื่อกำกับไว้ ผู้รับเงิน ผู้ส่งเงิน ต้องลงลายมือชื่อในใบนำส่งเงินและใบสรุปนำส่งเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง

๕. ตรวจสอบว่าจำนวนเงินสดและเช็คตามยอดเงินในใบเสร็จรับเงินได้มีการนำฝากธนาคารครบถ้วนหรือไม่

๖. ตรวจสอบว่าการเก็บรักษาเงินสดและเช็คที่ได้รับชำระแล้ว และรอการนำส่งหรือนำฝากธนาคารมีการจัดเก็บรักษาในที่ปลอดภัย และมีการมอบหมายผู้ที่รับผิดชอบชัดเจนหรือไม่

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. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจข้อมูล ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การยืนยันยอด โดยการตรวจสอบการรับเงินในใบเสร็จรับเงิน กับใบนำส่งเงิน มีความถูกต้องหรือไม่
๒. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง เช่น คำนวณการรวมยอดเงินที่ได้รับไว้ในแต่ละวัน
๔. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๕. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๖. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏอยู่ เช่น การอ้างอิงระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ สอบถาม ตรวจเอกสารประกอบรายการและสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้ กองคลังได้ส่งเงินรายรับที่ได้รับไว้ ส่งเป็นรายได้ทั้งสิ้น ทุกวันในวันนั้นและนำส่งกับหลักฐานพร้อมรวมเงินที่จัดเก็บได้ในวันเดียวกันไว้ที่หลังสำเนาใบเสร็จฉบับสุดท้าย และมีการลงลายมือชื่อกำกับไว้ ผู้รับเงิน ผู้ส่งเงิน ลงลายมือชื่อในใบนำส่งเงิน และใบสรุปนำส่งเงินครบถ้วน จำนวนเงินสดรับ กับใบเสร็จรับเงินในแต่ละวัน ตรวจสอบกับใบนำส่งและยอดเงินในใบสำคัญสรุปใบนำส่ง ถูกต้อง ครบถ้วน

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

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

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

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวนภาพร สุตภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

กระดาษาทำการ
การรับ-ส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

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

โดยวิธี ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดตามแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การยืนยันยอด โดยการตรวจสอบการรับและส่งเงินถูกต้องหรือไม่
๒. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง เช่นคำนวณรายการ

รับ-ส่งเงินประจำวัน

๓. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๔. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา เช่น การนำเงินสดฝากธนาคารในแต่ละวัน
๕. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยัน

กับข้อเท็จจริงที่ปรากฏอยู่ เช่น การอ้างอิงระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลจากการตรวจสอบ การรับ-ส่งเงินขององค์กร โดยตรวจสอบจากใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ปรากฏว่า กองคลังได้ส่งเงินรายรับที่ได้รับไว้ ส่งเป็นรายได้ทั้งสิ้น ทุกวันในวันนั้นและนำส่งกับหลักฐาน พร้อมรวมเงินที่ จัดเก็บได้ในวันเดียวกันไว้ที่หลังสำเนาใบเสร็จฉบับสุดท้าย และมีการลงลายมือชื่อกำกับไว้ ผู้รับเงิน ผู้ส่งเงิน ลงลายมือชื่อในใบนำส่งเงิน และใบสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วน จำนวนเงินสตรง กับใบเสร็จรับเงินในแต่ละวัน ตรวจสอบกับใบนำส่งและยอดเงินในใบสำคัญสรุปใบนำส่ง ถูกต้อง ครบถ้วน

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจสอบ

(นางสาวนภาพร สุตภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง