



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

ที่ ปช ๗๓๖๐๑/ วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลเรื่อง รายงานสถานะการเงินประจำวัน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ข้าพเจ้า นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบของ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง รายงานสถานะการเงินประจำวัน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

.....
ณัฐนันท์

(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

.....
อภษษ

(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

อภษษ

.....
อภษษ

(นายวิบูลย์ เกียรติทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก อำเภอทับสะแก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ รายงานสถานะการเงินประจำวัน (สุ่มตรวจ ๑-๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทาน ว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๑ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๗๓๓ ลว. ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินของปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๒ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๕๗๕ ลว ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๖๘๕ ลว ๒ พ.ค. ๒๕๕๗ เรื่องการกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดแบบรายงานสถานะการเงินประจำวันให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ

๑.๔ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙๙๒ ธนาคารจำต้องใช้เงินตามเช็คซึ่งผู้เคยค้ากับธนาคารได้ออกเบิกเงินแก่ตน

๒. เพื่อให้ทราบ ว่าหน่วยงานมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทาน ยอดเงินคงเหลือในรายงานสถานะการเงินประจำวันกับรายงานยอดเงินคงเหลือจากธนาคาร

๒. สอบทาน การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันว่ามีการจัดทำเป็นปัจจุบันตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๒๘ หรือไม่

๓. สอบทาน ว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๒๔

๔. สอบทาน กรรมการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติหน้าที่โดยลงลายมือชื่อกรรมการทุกคนไว้ในรายงานสถานะการเงินประจำวัน ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ (๓๐, ๓๑, ๓๒) หรือไม่

๕. สอบทาน มีการจัดทำงบกระทบยอด กรณียอดเงินคงเหลือ มีรายละเอียดไม่ถูกต้องตรงกัน กับรายงานยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร หรือไม่

๖. มีผู้นิรภัยไว้เก็บรักษาเงิน ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๒, ๒๓ หรือไม่

๗. สอบทาน มีเอกสารประกอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันถูกต้องหรือไม่

เอกสารประกอบขอบเขตการตรวจ

๑. ใบนำส่งเงิน
๒. ใบสรุปใบนำส่งเงิน
๓. ใบฝากเงิน
๔. ใบเสร็จรับเงิน
๕. รายงานการจัดทำเช็ค
๖. งบกระทบยอด
๗. หนังสือรับรองยอดเงินฝากจากธนาคาร

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสอบทาน/การสอบถาม/การตรวจสอบเอกสาร

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบทานการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (สุ่มตรวจ ๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จากการตรวจสอบพบว่า

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนดเป็นอย่างดี บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒. มีการบันทึกบัญชีในระบบและมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันเป็นปัจจุบันและได้เสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบทุกวัน ตามระเบียบฯ

๓. ยอดเงินสดคงเหลือไม่ตรงตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน เนื่องจากมีเช็คที่รับไปแล้วแต่ยังไม่ขึ้นเงินในบัญชีจะไม่ถูกหัก แต่รายงานสถานะการเงินหักไปแล้ว

๔. ไม่มีหนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร มีเพียงแต่ statement รายเดือน ซึ่งจะขอในทุกๆสิ้นเดือน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ทำการปรับสมุดคู่ฝากแต่ละธนาคารทุกวัน เพื่อตรวจสอบยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากว่าตรงกันกับรายงานสถานะทางการเงินประจำวันหรือไม่ เพื่อความถูกต้องในการทำบัญชี

กระตาศทำการสรุปข้อตรวจพบ

รายงานสถานะการเงินประจำวัน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ผู้จัดทำ/ผู้ตรวจสอบ นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก

ผู้รับตรวจ นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์

วิธีการตรวจ การสอบทาน/การสอบถาม/การตรวจสอบเอกสาร

กิจกรรมการตรวจสอบ/เรื่อง รายงานสถานะการเงินประจำวัน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

การตรวจสอบด้านการเงิน (ระเบียนกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ฯ พ.ศ.๒๕๖๖

- การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (ระเบียน ฯ ข้อ ๒๘)
 - () จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้
 - () จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน เก็บจำนวนเงินคงเหลือจากหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารได้
- การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการต่าง ๆ (ระเบียน ฯ ข้อ ๑๓, ๒๔-๒๖, ๓๗-๓๘)
 - () แต่งตั้งตามระเบียบ ฯ
 - () แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....
 - () ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ
 - () ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ ฯ เนื่องจาก.....
- การจัดเก็บเงินและการใช้ใบเสร็จรับเงิน
 - ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ระเบียน ฯ ข้อ ๑๕)
 - () จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ
 - () จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วน
 - () ไม่ได้จัดทำ
- การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน (ระเบียน ฯ ข้อ ๑๘, ๑๙, ๒๐)
 - () ดำเนินการตามระเบียบ ฯ
 - () ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก.....
- การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระเบียน ฯ ข้อ ๑๗)
 - () ดำเนินการตามระเบียบ ฯ
 - () ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจาก.....
- ตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงิน
 - () จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ
 - () จัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ครบถ้วนเนื่องจากประกาศใช้ไม่ทันก่อนเริ่มไตรมาส

() ไม่ได้จัดทำ

- รายงานการจัดทำเช็ค (หลักฐานการจ่ายเช็ค)

(✓) จัดทำครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

() จัดทำไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ฯ

(✓) ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อครบถ้วน

() ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

- การจัดทำเช็คและการจ่ายเช็ค (ระเบียบ ฯ ข้อ ๓๙)

(✓) ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คเป็นไปตามระเบียบ ฯ

() ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คเป็นไปตามระเบียบ ฯ ได้แก่.....

- การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน (ระเบียบ ฯ ข้อ ๗๓)

-การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ในกรณีซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินให้ ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" ออกและขีดคร่อมด้วย

-การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน นอกจากกรณีตาม (๑) ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" และจะขีดคร่อมหรือไม่ก็ได้

-ในกรณีสั่งจ่ายเงินเพื่อขอรับเงินสดมาจ่าย ให้กระทำได้ในการจ่ายเงินที่มีวงเงินไม่เกินห้าพันบาท โดยให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามหัวหน้าหน่วยงานคลังหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานคลังและขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" ออก ห้ามออกเช็คสั่งจ่ายเงินสด

-หากเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่มารับเช็คภายในสามเดือนนับตั้งแต่วันสั่งจ่าย ให้ยกเลิกเช็ค นั้น หากมีการยกเลิกเช็คดังกล่าวเกินสองครั้ง ต้องรายงานเหตุผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบในการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน ห้ามลงลายมือชื่อสั่งจ่ายในเช็คไว้ล่วงหน้า โดยยังมีได้มีการเขียนหรือพิมพ์ชื่อผู้รับเงิน และจำนวนเงินที่สั่งจ่าย

(✓) เป็นไปตามระเบียบ ฯ กำหนด

() ไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ กำหนด

ลงชื่อ..... *อนงค์*ผู้รับตรวจ

นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗

ลงชื่อ..... *ณัฐนันท์*ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๘ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗