



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

ที่ ปข ๗๓๖๐๑/ วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจรายงานสถานะการเงินประจำวัน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก


เรื่องเดิม


ตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น

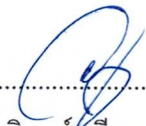
ข้อเท็จจริง

บัดนี้ข้าพเจ้า นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจตาม แผนการตรวจสอบของ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง รายงานสถานะการเงินประจำวัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป


.....
(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


.....
(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก


.....
(นายวิบูลย์ เทียนทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก
11/12/65

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก อำเภอทับสะแก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ รายงานสถานะการเงินประจำวัน (สุ่มตรวจ ๑-๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทาน ว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔

๑.๑ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๗๒๓ 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.ศ. ๒๕๕๗ เรื่องการกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดแบบรายงานสถานะการเงินประจำวันให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ

๑.๔ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙๙๒ ธนาคารจำต้องใช้เงินตามเช็คซึ่งผู้เคยค้ากับธนาคารได้ออกเบิกเงินแก่ตน

๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทาน ยอดเงินคงเหลือในรายงานสถานะการเงินประจำวันกับรายงานยอดเงินคงเหลือจากธนาคาร
๒. สอบทาน การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันว่ามีการจัดทำเป็นปัจจุบันตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๒๖ หรือไม่
๓. สอบทาน ว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๒๒
๔. สอบทาน กรรมการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติหน้าที่โดยลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ถูกต้องกรณีมีการเก็บรักษาเงิน ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ (๒๘,๒๙,๓๐) หรือไม่
๕. สอบทาน มีการจัดทำบกระทบยอด กรณียอดเงินคงเหลือ มีรายละเอียดไม่ถูกต้องตรงกัน กับรายงานยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร หรือไม่
๖. มีตู้নির্যইไว้เก็บรักษาเงิน ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๒๐ , ๒๑
๗. สอบทาน มีเอกสารประกอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันถูกต้องหรือไม่

เอกสารประกอบขอบเขตการตรวจ

๑. ใบนำส่งเงิน
๒. ใบสรุปใบนำส่งเงิน
๓. ใบฝากเงิน
๔. ใบเสร็จรับเงิน
๕. รายงานการจัดทำเช็ค

๖. งบกระทบยอด

๗. หนังสือรับรองยอดเงินฝากจากธนาคาร

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสอบทาน

สรุปผลการตรวจสอบ

- การตรวจสอบทานการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (สุ่มตรวจ ๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากการตรวจสอบพบว่า

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนดเป็นอย่างดี บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒. มีการบันทึกบัญชีในระบบและมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันเป็นปัจจุบันและได้เสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบทุกวัน ตามระเบียบฯ

๓. ยอดเงินสดคงเหลือไม่ตรงตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน เนื่องจากมีเช็คที่รับไปแล้วแต่ยังไม่ขึ้นเงินในบัญชีจะไม่ถูกหัก แต่รายงานสถานะการเงินหักไปแล้ว

๔. ยอดเงินฝากพบว่าบางบัญชียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจไม่ตรงกับสมุดบัญชีฝาก เนื่องจากมีรายการขึ้นเช็ค แต่ทางเจ้าหน้าที่ไม่มีเงินที่ต้องนำฝาก จึงไม่ได้ไปธนาคารและไม่ได้ทำการปรับสมุด แต่จะทำการปรับสมุดในวันถัดไปที่นำเงินเข้าฝากที่ธนาคาร และได้มีการจัดทำงบกระทบยอดเพื่อประกอบการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๕. ไม่มีหนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร มีเพียงแต่ statement รายเดือน ซึ่งจะขอในทุกๆสิ้นเดือน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ทำการปรับสมุดคู่ฝากแต่ละธนาคารทุกวัน เพื่อตรวจสอบยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากว่าตรงกันกับรายงานสถานะทางการเงินประจำวันหรือไม่ เพื่อความถูกต้องในการทำบัญชี

๒. เห็นควรให้มีการตรวจทานการบันทึกบัญชีทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด