

รายงานผลการตรวจสอบ
(ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส 2400)

เรื่อง ด้านการเงินและการบัญชี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2565

เรียน : นายเทศมนตรีตำบลดงมอน

สำเนาเรียน : ปลัดเทศบาลตำบลดงมอน

: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - ผู้อำนวยการกองคลัง

ตรวจสอบโดย : นางสมหมาย รูปคม

วันที่ ๑๘ กรกฎาคม 2565

สอบทานรายงานโดย : นางสมหมาย รูปคม

วันที่ ๑๘ กรกฎาคม 2565

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส 2400)
งวดเดือน 27 - 30 มิถุนายน 2565 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ด้านการเงินและด้านการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นปัจจุบันหรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่า คณะกรรมการต่าง ๆ ตามระเบียบเบิกจ่ายเงิน ข้อ 12 ข้อ 22 ข้อ 23 ข้อ 24 ข้อ 35 ข้อ 36 ปฏิบัติหน้าที่จริงหรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่า นำเงินฝากธนาคารครบถ้วนตามจำนวนตรงกับวันที่รับรายได้หรือไม่
4. เพื่อให้ทราบว่า ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน ข้อ 99 ข้อ 100 หรือไม่
5. เพื่อให้ทราบว่า การใช้ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
6. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพ

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

1. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
2. ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน
3. งบการเงิน ณ สิ้นเดือน มิถุนายน 2565 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
4. เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในอาจเรียกขอเอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง หากเอกสารประกอบการตรวจสอบยังไม่มีควมเพียงพอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ 27-30 มิถุนายน 2565

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน , การสัมภาษณ์ และการคำนวณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบว่า ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบต่าง ๆ หรือไม่
2. ตรวจสอบว่า กรณีมีใบเสร็จรับเงินหลายฉบับที่ใช้จัดเก็บในวันเดียวกัน มีการรวมจำนวนเงินที่จัดเก็บได้ในวันนั้นที่หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินสุดท้ายครบถ้วนหรือไม่
3. ตรวจสอบว่า ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เป็นปัจจุบันหรือไม่
4. ตรวจสอบว่า ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่
5. ตรวจสอบงบการเงิน ณ สิ้นเดือน ว่าได้จัดทำทดลองและรายงานรับจ่ายเงินสดพร้อมงบประกอบ เพื่อเสนอผ่านปลัดเทศบาล เสนอให้นายกเทศมนตรีทราบ พร้อมส่งสำเนาผู้กำกับดูแล ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน ข้อ 99 และ ข้อ 100
6. รายงานให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ, ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารทราบ เพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

/สรุปผล...

สรุปผลการตรวจสอบ: ด้านการเงินและการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ด้านการเงินและด้านการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

1. จากการสอบทานใบนำส่งเงินและการนำส่งเงินฝากธนาคาร ตรวจสอบแล้วพบว่าในระบบ e-Laas การนำส่งเงินมีการจัดทำหลักฐาน การบันทึกส่งเงินครบถ้วน มีการนำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันนั้น แต่ยังมีเงินรายได้ที่โอนเข้าบัญชีออมทรัพย์ ที่ยังไม่ได้บันทึกรับเข้าเป็นรายได้ในระบบบัญชี e-laas คือ ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 420-1-37000-3 จำนวน 8 รายการ และ บัญชีธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ 020037966333 จำนวน 6 รายการ

2. จากการตรวจสอบการจัดทำบัญชีพบว่า มีการบันทึกในระบบและมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันเป็นปัจจุบัน และได้เสนอรายงานให้ผู้บริหารให้ทราบทุกวัน ตามระเบียบฯ ข้อ 26

3. จากการตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือ ณ วันเข้าตรวจสอบ พบว่าในวันที่เข้าตรวจสอบ คือ วันที่ 5 กรกฎาคม 2565 ไม่มีเงินสดคงเหลือเนื่องจากมีการนำฝากธนาคารทุกสิ้นวัน จากการสืบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องพบว่า หากมีเงินสดคงเหลือและไม่ได้นำเงินฝากธนาคาร จะนำเงินสดดังกล่าวเก็บไว้ในตู้নিরภัย ซึ่งมีเจ้าหน้าที่ถือกุญแจตู้নিরภัยโดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ 4 พ.ศ.2561

4. จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการการเก็บรักษาเงิน และคณะกรรมการการรับ-ส่งเงิน พบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบฯ และมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือ และลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันครบถ้วนเรียบร้อย

5. จากการสุ่มตรวจ ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ในการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามห้วงเวลาที่กำหนดทุกสัญญาเป็นไปตามระเบียบฯ ดีแล้ว

6. จากการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลดงมอน ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง ด้านการเงินและการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ กรณีการบันทึกรับเงินที่โอนเข้าบัญชีออมทรัพย์ล่าช้า ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการรับเงิน ให้ตรวจสอบเงินที่เข้าบัญชีออมทรัพย์ของเทศบาลตำบลดงมอนทุกบัญชี เพื่อบันทึกรับเข้าเป็นรายได้ ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นประโยชน์แก่ราชการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสมหมาย รูปคม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดฯ



(นางสาววิสาร ยืนยง)

ปลัดเทศบาลตำบลงมอน

ความเห็นนายกฯ



(นายระนาด ศรีสร้อย)

นายกเทศมนตรีตำบลงมอน