



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑

ที่ อต.๘๔๔๐๔/๓๕ วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ทำการตรวจสอบกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปี เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบการการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการลงทะเบียนคุมต่างๆ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสารมูมชณิ ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง


- เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)


(นายธณภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

☒ เห็นชอบตามเสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....


(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : กองคลัง

เรื่อง : การการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการลงทะเบียนคุมต่างๆ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบนำส่งเงินเป็นปัจจุบันและลงรายละเอียดตรงตามใบเสร็จรับเงินหรือไม่ และมีการจัดทำใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินหรือไม่
๓. ตรวจสอบการนำฝากเงินว่าตรงตามใบนำส่งเงินหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับ - ส่งเงิน ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวันหรือไม่
๕. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำสมุดเงินสตรับ ทะเบียนเงินรายรับ และทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาเงินปัจจุบันหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับส่งเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำสมุดเงินสตรับ ทะเบียนคุมเงินรายรับ และทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่าง รวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำใบนำส่งเงินเป็นปัจจุบันและรายเรียกทางตามใบเสร็จรับเงินหรือไม่ และมีการจัดทำใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินหรือไม่
๓. ตรวจสอบการนำฝากเงินว่าตรงตามใบนำส่งเงินหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับ - ส่งเงิน และการแต่งตั้ง ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวันหรือไม่
๕. ตรวจสอบว่ามีการทำสมุดเงินสตรับ และทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ถูกต้องเป็นปัจจุบันหรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการลงทะเบียนคุดต่างๆ ของกองคลัง พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

๑. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับส่งเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การรับเงินทุกประเภทมีการจัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินเป็นยอดรวมและนำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน

๓. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำทุกวัน

๔. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน และได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งยังไม่พบความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน

ลงชื่อผู้รับตรวจ

(นางภานุมาศ ยุทธยง)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้รับตรวจ

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมยุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนายูง

กระต่ายทำการตรวจสอบการรับเงิน และการฝากเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	วันเดือนปี	ประเภทเงิน	เลขที่ใบ นำส่ง	จำนวนเงิน			หมายเหตุ
				ใบเสร็จ	ใบนำส่ง	นำฝาก ธนาคาร	
๑	๑ มิ.ย.๖๖	ค่าธรรมเนียมจดทะเบียน สิทธิและนิติกรรมตาม ประมวลกฎหมายที่ดิน	๘๖/๖๖	๔๔,๕๔๕	๔๔,๕๔๕	๔๔,๕๔๕	
๒	๒ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๑๓/๖๖	๖๐๐.๒๖	๖๐๐.๒๖	๖๐๐.๒๖	
		ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการ ควบคุมอาคาร		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	
		ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้		๒๑๔,๘๗๓.๗๕	๒๑๔,๘๗๓.๗๕	๒๑๔,๘๗๓.๗๕	
		ภาษีสรรพสามิต		๒๗๗,๓๑๒.๘๑	๒๗๗,๓๑๒.๘๑	๒๗๗,๓๑๒.๘๑	
๓	๖ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๑๕/๖๖	๘๑๓.๑๓	๘๑๓.๑๓	๘๑๓.๑๓	
๔	๗ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๑๖/๖๖	๔๔,๖๑๐.๘๙	๔๔,๖๑๐.๘๙	๔๔,๖๑๐.๘๙	
๕	๘ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๑๘/๖๖	๔,๕๕๒.๑๓	๔,๕๕๒.๑๓	๔,๕๕๒.๑๓	
๖	๙ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๒๐/๖๖	๓๕๙.๔๙	๓๕๙.๔๙	๓๕๙.๔๙	
		ภาษีธุรกิจเฉพาะ		๖,๔๙๕.๗๕	๖,๔๙๕.๗๕	๖,๔๙๕.๗๕	
๗	๑๒ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๒๒/๖๖	๒,๖๙๘.๒๕	๒,๖๙๘.๒๕	๒,๖๙๘.๒๕	
๘	๑๓ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๒๓/๖๖	๕,๗๒๖.๕๗	๕,๗๒๖.๕๗	๕,๗๒๖.๕๗	
		ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับ ทะเบียนพาณิชย์		๒๐	๒๐	๒๐	
		ภาษีจัดสรรอื่นๆ		๒๙.๑๐	๒๙.๑๐	๒๙.๑๐	
๙	๑๖ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๒๔/๖๖	๓๖๖.๔๓	๓๖๖.๔๓	๓๖๖.๔๓	
		ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการ ควบคุมอาคาร		๒๐๐	๒๐๐	๒๐๐	
๑๐	๑๙ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๒๗/๖๖	๖๔๕.๔๖	๖๔๕.๔๖	๖๔๕.๔๖	
		ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการ ควบคุมอาคาร		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	
๑๑	๒๐ มิ.ย.๖๖	ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการ ควบคุมอาคาร	๑๒๙/๖๖	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	
๑๒	๒๑ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๓๐/๖๖	๕,๖๙๕.๕๖	๕,๖๙๕.๕๖	๕,๖๙๕.๕๖	
		ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการ		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	

		ควบคุมอาคาร					
		ค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือรับรองการแจ้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสะสมอาหาร		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	
		ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ		๒,๑๐๐	๒,๑๐๐	๒,๑๐๐	
๑๓	๒๒ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๓๑/๖๖	๓,๕๐๘.๔๙	๓,๕๐๘.๔๙	๓,๕๐๘.๔๙	
		ค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือรับรองการแจ้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสะสมอาหาร		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	
๑๔	๒๓ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๓๒/๖๖	๑,๔๘๐.๑๖	๑,๔๘๐.๑๖	๑,๔๘๐.๑๖	
		ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๑๓๒/๖๖	๒๐๐	๒๐๐	๒๐๐	
		ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผน		๘๖๖,๙๕๔.๔๒	๘๖๖,๙๕๔.๔๒	๘๖๖,๙๕๔.๔๒	
๑๕	๒๖ มิ.ย.๖๖	ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	๑๓๓/๖๖	๒๐๐	๒๐๐	๒๐๐	
๑๖	๒๗ มิ.ย.๖๖	เงินรับฝากประกันสัญญา	๑๓๖/๖๖	๓๐,๑๐๐	๓๐,๑๐๐	๓๐,๑๐๐	
		ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	๑๓๕/๖๖	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	
		ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน		๔๐,๘๖๕	๔๐,๘๖๕	๔๐,๘๖๕	
		ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๓๔/๖๖	๒๕,๙๑๕.๗๐	๒๕,๙๑๕.๗๐	๒๕,๙๑๕.๗๐	
๑๗	๒๘ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๓๗/๖๖	๙๗๕.๕๖	๙๗๕.๕๖	๙๗๕.๕๖	
๑๘	๒๙ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๓๘/๖๖	๓๓๘,๔๓๔.๒๔	๓๓๘,๔๓๔.๒๔	๓๓๘,๔๓๔.๒๔	
		ค่าภาคหลวงแร่	๑๓๘/๖๖	๘,๖๖๕.๗๒	๘,๖๖๕.๗๒	๘,๖๖๕.๗๒	
๑๙	๓๐ มิ.ย.๖๖	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๓๙/๖๖	๑,๘๕๖.๓๖	๑,๘๕๖.๓๖	๑,๘๕๖.๓๖	
		ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	
		ภาษีรถยนต์		๔๓,๘๘๓.๕๓	๔๓,๘๘๓.๕๓	๔๓,๘๘๓.๕๓	
		ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.		๑๙๗,๓๕๒.๖๐	๑๙๗,๓๕๒.๖๐	๑๙๗,๓๕๒.๖๐	

		จัดสรรรายได้					
		ภาษีสรรพสามิต		๒๗๐,๒๘๒.๔๔	๒๗๐,๒๘๒.๔๔	๒๗๐,๒๘๒.๔๔	

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการลงทะเบียนคูปองต่างๆ ของกองคลัง พบว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

๑. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับส่งเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การรับเงินทุกประเภทมีการจัดทำใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินเป็นยอดรวมและนำฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน
๓. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๔. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน และได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. ใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์จากโรงพิมพ์แล้ว แต่ไม่มีความประสงค์ที่จะนำมาใช้อีก ให้ขออนุมัติเพื่อทำลายใบเสร็จรับเงิน
๒. การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ต้องให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเสมอ ในกรณีที่มิใช่ใบเสร็จรับเงินมีต้นฉบับสำหรับผู้ชำระเงิน การยกเลิกต้องนำเอกสารต้นฉบับแนบกับสำเนา และประทับตรายกเลิกใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ

ลงชื่อผู้รับตรวจ

(นางภานุมาศ ยุทธยง)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมณฑิ ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์ล้ำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง