



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดมหวำน โทร ๐๕๓-๑๗๒๑๓๐
ที่ ชร ๗๖๑๐๕/๑๔ วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๓
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลดมหวำน

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดมหวำน ได้จัดทำรายงานแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ นั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ของหน่วยรับตรวจกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดมหวำน เรื่องที่ตรวจสอบ ด้านการเงินและบัญชี ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่ได้รับเงินได้ในวันนั้นและเมื่อสิ้นเวลารับเงินได้มีการนำฝากธนาคาร
๓. เพื่อตรวจสอบว่าหัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน
๔. เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินและจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี งบการเงิน ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจทานงานการเงินและบัญชี ด้านการรับ เบิกจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานรับ - จ่ายเงิน งบทดลอง และงบประกอบอื่น ๆ ประจำปีเดือนเมษายน ๒๕๖๓ ตรวจพบว่า งานการเงินและบัญชี กองคลังสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลดมหวำน ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินและรายงานเงินคงเหลือถูกต้อง การจัดเก็บฎีกา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็คถูกต้องครบถ้วน รายงานการเงินประจำเดือน ณ วันสิ้นเดือน เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ครบถ้วนถูกต้องตามแบบรายงานต่าง ๆ ตามแบบกรม สด.กำหนด เสนอฝ่ายบริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน เหมาะสมและเพียงพอ ตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดี (รายละเอียดตามรายงานการตรวจสอบ กระดาษทำการ ๐๙/๒๕๖๓)

/ บัดนี้.....

บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ฯ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกองคลัง ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(ลงชื่อ).....

(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน นายก อบต.ดงมหาวัน

เพื่อโปรดทราบ

เพื่อโปรดพิจารณา

(นายอินทร์วัฒน์ เตชะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

ทราบ

อนุมัติ/ดำเนินการตามระเบียบ

มอบ.....ดำเนินการ

.....



(นายกองค์ฯ น้อยตีบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน อำเภอเวียงเชียงรุ้ง จังหวัดเชียงราย
หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานการตรวจสอบ กองคลัง (การเงินและบัญชี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

เรื่องที่ตรวจสอบ ด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่ได้รับเงินได้ในวันนั้นและเมื่อสิ้นเวลารับเงินได้มีการนำฝากธนาคาร
๓. เพื่อตรวจสอบว่าหัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน
๔. เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินและจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี งบการเงิน ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๒. ตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๓. ตรวจสอบการนำเงินฝากธนาคาร
๔. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน
๕. หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
๖. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓
๗. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบ ประจำเดือน มกราคม – เมษายน ๒๕๖๓

ข้อมูลพื้นฐาน

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
๒. การสอบทานจัดทำรายงานการเงิน
๓. สอบทานการนำเงินฝากธนาคารเมื่อสิ้นเวลารับเงินทั้งจำนวน
๔. สอบทานแบบรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๕. การสอบทานจัดทำรายงานการเงิน

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบ ตรวจสอบงานการเงินและบัญชี ด้านการรับ เบิกจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานรับ – จ่ายเงิน งบทดลอง และงบประกอบอื่น ๆ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน จากการตรวจสอบพบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ จากการตรวจสอบ มีรายละเอียด และข้อตรวจพบที่ไม่มีนัยสำคัญดังนี้

๑. ตรวจสอบแล้วเจ้าหน้าที่ ได้ถือปฏิบัติตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด กฎหมายกำหนด ถูกต้อง ครบถ้วน สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการเก็บรักษาเงินและรายงานเงินคงเหลือ พบว่า

- มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และบันทึกบัญชีแยกประเภทจากกันโดยชัดเจน
- มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร
- มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกวัน
- มีสถานที่และตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย
- มีกรรมการรักษาเงินที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบ
- บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยงานทุกบัญชี
- มีการกระทหายอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน
- เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บรายได้ รับเงินรายได้ ได้นำเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จและเอกสารอันที่

จัดเก็บได้ในวันนั้น ทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เพื่อนำฝากธนาคาร ทุกวันที่มีการรับ-จ่าย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเสนอผ่านปลัด อบต. เพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ ข้อ ๒๖-๒๘

๒. การเบิกจ่ายเงินของ อบต. ดงมหาวัน หน่วยงานผู้เบิกขอเบิกกับหน่วยงานคลัง โดยให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเป็นผู้ลงลายมือชื่อเบิกเป็นผู้ลงลายมือชื่อเบิกเงินและให้วางฎีกาตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๔๐

การเบิกจ่ายต้องมีหลักฐานการเบิกเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และให้ผู้เบิกลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในหลักฐานการเบิกที่เป็นภาพถ่ายหรือสำเนาทุกฉบับ

สำหรับสำเนาเอกสารประกอบฎีกาบางฎีกา หน่วยงานผู้เบิกไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรอง และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ให้คำแนะนำให้ดำเนินการให้ถูกต้องไปแล้ว

๓. การเบิกเงิน กรณีการซื้อ เช่าทรัพย์สิน หรือจ้างทำของ ให้หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาอย่างช้าไม่เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงาน เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๔๗

๔. การจ่ายเงินให้จ่ายเป็นเช็ค ยกเว้นกรณีที่ไม่อาจจ่ายเช็คได้ให้จัดทำใบถอนเงินฝากธนาคาร เพื่อให้ธนาคารโอนเงิน ผ่านธนาคาร

๕. หลักฐานการจ่าย ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินที่ใช้ประกอบฎีกาเบิกเงินผู้จ่ายเงินต้องลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อม ทั้งระบุชื่อ-สกุลตัวบรรจง พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีสิทธิ์รับเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีที่เป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๗๗

๖. การจัดเก็บฎีกา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็คถูกต้องครบถ้วน

๗. รายงานการเงินประจำเดือน ณ วันสิ้นเดือน เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ครบถ้วนถูกต้องตามแบบรายงานต่าง ๆ ตามแบบกรม สก.กำหนด เสนอฝ่ายบริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

๘ ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๘.๑ จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนตำบลทุกคนที่มีสิทธิ์

๘.๒ ตรวจสอบความครบถ้วนของหลักฐานขอเบิก

๘.๓ มีใบขอเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่น (แบบ ก.บ.๑) และกรอกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน มีลายมือชื่อผู้ขอเบิก และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานขอเบิก มีการประทับตรา "ขอรับรองว่าได้จ่ายเงินไปแล้ว" พร้อมลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินและวันที่จ่ายเงิน

๘.๔ ใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาถูกต้อง ครบถ้วน มีรายละเอียดดังนี้

- ชื่อและที่อยู่ของสถานศึกษา

- ชื่อ นามสกุล และระดับชั้นเรียน ตรงกับชื่อบุตรของผู้มีสิทธิเบิกที่ระบุในใบเบิกเงิน

สวัสดิการ ระบุภาคเรียน ปีการศึกษา จำนวนเงินพร้อมตัวอักษรและ ลายมือชื่อผู้รับเงิน

๘.๕ มีประกาศของสถานศึกษา เรื่อง กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาครบทุกฎีกา

๘.๖ ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๘.๗ ตรวจสอบประเภทของสถานศึกษา และสิทธิการเบิกตามฎีกาถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่

กระทรวงการคลังกำหนด สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าศึกษาบุตร จำนวน ๔ ฎีกา ดังนี้

ลำดับที่	เลขที่คำสั่งรับ	ลงวันที่	ชื่อผู้ขอรับเงินสวัสดิการ	จำนวนเงิน (บาท)	สถานศึกษาเอกชน/ราชการ	หมายเหตุ
๑	๓๒๖/๒๕๖๓	๖ ม.ค.๖๓	สิบเอกเอกชัย ใจกลม สำหรับ	๓,๘๐๐.-	สถานศึกษาทางราชการ	
			ด.ช.กิตติภูมิ ใจกลม	๑,๙๐๐.-	รร.อนุบาลเชียงราย	ป.๕ภาคเรียนที่ ๒/๖๒
			ด.ช.ศุภชัย ใจกลม	๑,๙๐๐.-	รร.อนุบาลเชียงราย	ป.๓ ภาคเรียนที่ ๒/๖๒
๒	๓๒๙/๒๕๖๓	๗ ม.ค.๖๓	นางสุมาลี สมเสมอใจ สำหรับ	๔,๘๐๐.-	สถานศึกษาทางราชการ	
			น.ส.ศุภสุดา สมเสมอใจ	๒,๔๐๐.-	โรงเรียนเทศบาล ๖	ม.๕ ปีการศึกษา๑/๖๒
			ด.ญ.ศิลิษญา สมเสมอใจ	๒,๔๐๐.-	โรงเรียนเทศบาล ๖	ม.๑ ปีการศึกษา๑/๖๒
๓	๓๙๕/๒๕๖๓	๑๗ ม.ค. ๖๓	จ.ส.อ.กิตติคง ปัญจรักษ์ สำหรับ	๔,๔๐๐.-	สถานศึกษาทางราชการ	
			นายกณวรรณ ปัญจรักษ์	๒,๔๐๐.-	ร.ร.สามัคคีวิทยาคม	ม.๕ภาคเรียนที่ ๒/๖๒
			ด.ญ.แก้วกัลยา ปัญจรักษ์	๒,๐๐๐.-	ร.ร.บ้านสันโค้ง	ป.๕ภาคเรียนที่ ๒/๖๒
๔	๔๕๙/๒๕๖๓	๗ ก.พ.๖๓	นายสุวิน ไชยสาร สำหรับ ด.ญ.ยอเกียรติ ไชยสาร	๒,๔๐๐.-	สถานศึกษาทางราชการ โรงเรียนเทศบาล ๖	ม.๓ภาคเรียนที่ ๒/๖๒

เจ้าหน้าที่ หัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และผู้บังคับบัญชา เอาใจใส่ดูแลต่อการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแลที่ดี ทำให้ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้รัดกุมเพียงพอและเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

ดังนั้น จากการตรวจสอบงานการเงินและบัญชี กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน ทราบว่า ได้ถือปฏิบัติตามวิธีการที่กฎหมายและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง กำหนด ถูกต้องครบถ้วน บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้อย่างดี

ข้อเสนอแนะ -ไม่มี

การติดตามผล -ไม่มี

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพิชชาพร พุฒิมา)

นักตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๘ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)



(นายนันท์วัฒน์ เตชะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมหาวัน

วันที่ ๘ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓