

**การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมสอบทานรายงานสถานะการเงินประจำวัน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูล ตัวเลขทางการเงินของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
๒. หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร / Bank Statement / สมุดเงินฝากธนาคาร
๓. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
๔. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน กรรมการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง คณะกรรมการรับส่งเงิน
๖. ต้นข้าวเช็ค รายงานการจัดทำเช็ค
๕. ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน สำเนาใบนำฝากธนาคาร
๗. ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๘. งบประมาณรายจ่ายประจำปี ทะเบียนคุมเงินรายรับ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ - ระหว่างวันที่ ๑๐ - ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการ

๑. ณ วันเข้าตรวจสอบ ให้ตรวจสอบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองจอก จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นไปตามแบบที่กำหนดและจัดทำเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. กรณีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่เป็นปัจจุบันให้ชี้ยอดเงินคงเหลือจากหนังสือรับรองยอดของธนาคารเป็นข้อมูลในการเก็บยอดเงินคงเหลือ หากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่

นำหนังสือรับรองยอดของธนาคารมาให้ตรวจสอบ ให้ผู้รับผิดชอบชี้แจงข้อเท็จจริงไม่ปฏิบัติตามหนังสือที่แจ้งให้จัดเตรียมเอกสารเพื่อรอรับการตรวจ หรือให้ผู้บริหารแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง แล้วแต่กรณี

๓. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน เพื่อตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ รายงานสถานะการเงินประจำวันให้จัดทำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินให้หมายเหตุไว้ในวันที่มีการรับจ่ายเงินวันถัดไป

๔. ตรวจสอบว่าเจ้าหน้าที่ได้เสนอรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบหรือไม่ โดยต้องเสนอรายงานสถานะการเงินประจำวันผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และตรวจสอบว่าผู้จัดทำปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และผู้บริหารท้องถิ่นลงลายมือชื่อครบถ้วนหรือไม่

๕. กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน และไม่นำเสนอให้ผู้บริหารทราบเป็นเวลานาน หรือมีเจตนาละเว้นไม่ปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้บริหารสอบข้อเท็จจริงและลงโทษทางวินัยตามควรแก่กรณี แล้วรายงานผลการดำเนินการให้ผู้กำกับดูแลทราบ

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

๑. ได้มีการจัดรายงานสถานะการเงิน **เป็นปัจจุบัน** ยอดเหลือเพียง ณ วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ มียอดไม่ตรงกับทางธนาคารแจ้งยอดมา ประกอบด้วย
 - ธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๗๐๔-๖-๐๑๗๗๓-๕
 - ธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๗๐๔-๖-๐๒๐๗๐-๑
 - ธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๗๐๔-๐-๔๖๑๒๓-๔
 - ธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๑๒๐๔๒๓๑๘๖๓๕
 - ธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๐๔-๒-๒๒๕๐๙-๔
 - ธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๐๔-๒-๒๗๗๙๐-๒
 - ธนาคาร ธกส. ประเภทประจำ เลขที่บัญชี ๒๐๔-๔-๑๖๓๗๖-๙
๒. มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองจอก เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน ที่ ๑๗๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖
๓. มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองจอก เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน ที่ ๑๗๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖
๔. มีการจัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน จัดทำทุกครั้งที่มีการนำส่งเงิน
๕. นำเงินฝากธนาคารทุกวันที่มีการรับเงิน
๖. มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองจอก เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ที่ ๑๗๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖
๗. มีหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร จากธนาคารกรุงไทย และธนาคาร ธกส. มาประกอบการตรวจสอบ
๘. รายการการจัดทำเช็คมีลายมือผู้รับเงินครบถ้วน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำงบประมาณขยับยอด ณ วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ พร้อมชี้แจงรายละเอียด ขอดำเนินการที่เงินที่ไม่เท่ากับที่ธนาคารแจ้งยอดตามหนังสือรับรองยอด

๒. จากการสอบถามการจัดทำรายงานสถานะการเงินคงเหลือประจำวัน (สุ่มตรวจ ๑๐ - ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดเป็นอย่างดี และถูกต้อง

๓. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ โอนเงินจากธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวันเพื่อการรับเงิน เลขที่บัญชี ๗๐๔-๖-๐๑๗๗๓-๕ โดยเร็วหลังจากได้รับเงินรายได้จัดสรรเข้ามาแล้ว เพื่อไม่ให้องค์กรเสียประโยชน์จากการได้รับดอกเบี้ยในบัญชีออมทรัพย์ที่เป็นคู่โอนกันหรือ ธนาคารอื่นที่จำเป็นต้องใช้ รับ - จ่าย

๔. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ การรับเงินจัดสรรต่างๆ ที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นโอนให้องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองจอกเพื่อรับเงินเข้าระบบ e-LASS โดยเร็ว เพราะทำให้งบการเงินในระบบ e - LASS มียอดรายรับไม่ตรงกับความเป็นจริง ทำให้ไม่สามารถนำตัวเลขในงบการเงินของระบบ e - LASS มาเสนอผู้บริหารได้ จึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการคำนวณจำนวนเงินเพื่อนำมาดำเนินการบริหารงานโครงการในกิจการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองจอกได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

.....ไม่มี.....

ชื่อผู้รับตรวจ

นางศุภานัน สืบสมบัติ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสาวณัฐวรินทร์ ฉัตรชยามุขศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้สอบทาน

นางสาวณัฐวรินทร์ ฉัตรชยามุขศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน