



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง.....  
ที่ ขย ๘๒๙๐๑ / ..... วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓.....  
เรื่อง แจ้งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เพื่อตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของกองคลัง ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานกองคลังตามแผนที่ได้รับอนุมัติเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวสวิตรี ภาษา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-นรค

(นางสวิตรี นพ(ว)ร)

วอ. ๕๗๑๕,



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง  
ที่ ขย ๘๒๙๐๑ / ..... วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เมื่อวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๖ (๒) หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐนั้น ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำรายงานและเสนอผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวสาวิตรี ภาษา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นางทรัพย์ งามชัยภูมิ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบล

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นางบุญน้อม ภาษา)

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำเดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพธิ์ทอง

เรื่องที่ตรวจ : การตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน (ใบเสร็จรับเงินทั่วไป)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อตรวจสอบ/สอบทานความถูกต้องของข้อมูลตัวเลขและรายงาน
๒. เพื่อตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจและแก้ไขปัญหาได้ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน (ทั่วไป) ของปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กับทะเบียนคุม ว่าใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไป เลขที่ เล่มที่ใด ถึง เลขที่ใด จำนวนคงเหลือที่มีอยู่จริง ตรงกับยอดในทะเบียนคุม
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ใบเสร็จรับเงินทั่วไป ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบวันที่ ๑๖ - ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ :

๑. การตรวจนับ
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารและรายงานที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบ : นางสาวสาวิตรี ภาษา

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบพบว่า

๑. มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๙

๒. หัวหน้าหน่วยงานคลัง ได้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วน โดยจะแสดงยอดเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ แต่ก็พบว่ายังมีบางวันที่ผู้ตรวจยังไม่ได้ลงลายมือชื่อไว้หลังใบเสร็จฉบับสุดท้ายทางผู้ตรวจสอบได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบนำเอกสารหลักฐานให้ทางผู้อำนวยการกองคลังได้ตรวจสอบและลงลายมือชื่อให้เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๒

ข้อเสนอแนะ :

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่จัดเก็บเงิน นำส่งจำนวนเงินและเอกสาร รายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังตรวจสอบ และเมื่อเห็นว่าถูกต้องครบถ้วน ควรลงลายมือชื่อผู้ตรวจกำกับไว้ด้านหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ประจำทุกวันที่มีการรับเงินหรือออกใบเสร็จรับเงิน

๓. ตรวจสอบจำนวนยอดคงเหลือของใบเสร็จรับเงินทั่วไป ในทะเบียนคุม พบว่าตรงกับใบเสร็จรับเงินที่มีอยู่จริง ณ วันเข้าตรวจสอบ วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ มีจำนวนใบเสร็จรับเงินทั่วไปคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๘ เล่ม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔

๔. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หัวหน้าหน่วยงานคลัง ได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบว่ามีจำนวนเท่าใด ใช้ไปแล้วเลขที่ใด ถึงเลขที่ใด มีการเจาะปรุยกเลิกใบเสร็จรับเงินที่ไม่ได้ใช้ โดยเสนอผ่านปลัด เพื่อรายงานผู้บริหารทราบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๖

