



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง.....  
ที่ ขย ๘๒๙๐๑/.....วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔.....  
เรื่อง แจ้งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔  
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เพื่อตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของกองคลัง ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานกองคลังตามแผนที่ได้รับอนุมัติเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวสาวิตรี ภาษา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- นสข

(นางสาววิภา นพวงษ์)  
พ.อ. ๓๓๑๖



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง  
ที่ ขย ๘๒๙๐๑ / ..... วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้แจ้งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ทุกส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง ทราบ แล้วนั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ กองคลัง เรื่อง การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยได้ดำเนินการสุ่มตรวจ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓) เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวสาวิตรี ภาษา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นางทรัพย์ งามชัยภูมิ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นางบุญน้อม ภาษา)

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง

เรื่องที่ตรวจ : ๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน  
๒. การนำส่งเงินและการนำฝากธนาคาร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน เดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓
๒. ตรวจสอบการจัดทำเอกสารใบสำคัญที่เกี่ยวข้องประกอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : รายงานสถานะการเงินประจำวัน เดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบวันที่ ๑๑ - ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ :

๑. การคำนวณ
๒. การตรวจสอบเอกสารและรายงานที่เกี่ยวข้อง
๓. การสังเกตการณ์ - การสอบถามเจ้าหน้าที่

ผู้ตรวจสอบ : นางสาวสาวิตรี ภาษา

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (สุ่มตรวจ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓)  
จากการตรวจสอบพบว่า

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนตำบลสระโพนทอง มีเงินเก็บรักษา จำนวน ๔๑,๖๔๗,๘๓๓.๕๗ บาท แยกเป็น

- (๑) เงินสด จำนวน.....บาท
- (๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๔๑,๖๔๗,๘๓๓.๕๗ บาท ดังนี้

ธนาคาร ..กรุงเทพฯ..ประเภท..กระแสรายวัน.. เลขที่บัญชี ๒๘๕-๖-๐๐๓๗๙-๖	จำนวน ..๑,๖๒๔,๓๔๕.๒๘..	บาท
ธนาคาร ..กรุงเทพฯ..ประเภท..ออมทรัพย์..... เลขที่บัญชี ๒๘๕-๐-๐๔๓๐๗-๓	จำนวน ..๒,๐๑๒,๔๖๕.๕๕..	บาท
ธนาคาร ..จกส.....ประเภท..กระแสรายวัน.. เลขที่บัญชี ๗๑๒-๕-๐๐๐-๐๒๐	จำนวน ..-.....	บาท
ธนาคาร ..จกส.....ประเภท..ออมทรัพย์..... เลขที่บัญชี ๐๒๐๑๔๖๙๒๒๒๑๙	จำนวน ..๑๐๐.๗๕..	บาท
ธนาคาร ..จกส.....ประเภท..ออมทรัพย์..... เลขที่บัญชี ๗๑๒-๒-๖๒๗๐๘-๕	จำนวน ..๒๐,๘๒๗,๓๑๓.๔๗..	บาท

ธนาคาร ..ธกส.....ประเภท..ออมทรัพย์... เลขที่บัญชี ๗๑๒-๒-๗๑๘๒๙-๒ จำนวน ...๑๖๙,๙๕๖.๒๘.. บาท  
ธนาคาร ..ออมสิน..ประเภท..ฝากประจำ... เลขที่บัญชี ๓๐๐๒๓๓๔๙๒๑๔๗ จำนวน ..๑๗,๐๑๓.๖๖๒,๒๕.. บาท

มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตรงกับเอกสารการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๒๖ โดยการประมวลผลของระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)

แต่มีข้อพิงสังเกต เมื่อสิ้นวันเจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการรับจ่ายเงินในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน แม้จะประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ e-laas แต่ก็ยังพบว่า ในบางวัน เช่น ในวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ในรายงานสถานะการเงินประจำวัน ประกอบกับรายงานการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (ที่ปรี้นออกมาจากระบบ) แสดงยอดเงินฝากธนาคาร (เงินนำฝากธนาคาร/เงินโอน และยอดรายจ่าย/ถอนเงินฝากธนาคาร) แสดงข้อมูลรายการต่ำไป เป็นเงิน จำนวน ๕,๐๐๐.- บาท ซึ่งทำให้ข้อมูลตัวเลขต่ำจากความเป็นจริง

จากการตรวจเช็คการผ่านรายการในระบบ และสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พบว่ามีกรบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้อง แต่ที่ทำให้การแสดงผลตัวเลขออกมาไม่ถูกต้อง ครบถ้วนนั้น อาจเกิดจากการประมวลผลของระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) ไม่สมบูรณ์ในวันที่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เพราะภายหลังจากที่ตรวจเช็คการผ่านรายการอีกครั้ง และปรี้นข้อมูลออกมาตรวจสอบใหม่ พบว่า รายงานสถานะการเงินประจำวันและรายงานการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคารแสดงผลตัวเลขถูกต้อง ครบถ้วน

#### ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสอบถามตัวเลข จากในระบบและรายงานที่ปรี้นออกมาจากระบบฯ ว่าถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน พร้อมยืนยันยอดยกไป/ยอดยกมา ของจำนวนเงินฝากธนาคารคงเหลือในรายงานสถานะการเงินประจำวัน ว่าตัวเลขถูกต้องและสัมพันธ์กัน ก่อนนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

#### **๒. การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร**

มีการรับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน จัดทำใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคาร และลงรายการบัญชี ครบถ้วน สิ้นวันมีการบันทึกการรับส่งเงินในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้ สิ้นปีมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๔ ข้อ ๑๖ และข้อ ๒๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๕

#### **การติดตามตามผลการดำเนินงานงวดที่ผ่านมา**

จากการติดตามผลการตรวจสอบภายในงวดที่ผ่านมา พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ถูกต้อง ครบถ้วน แล้ว