

กระดาดำการสรุปรื้อตรวจพบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ครั้งที่ 1/2565

องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก อำเภอดำสามารถ จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง / ระหว่างวันที่ 21-25 มีนาคม 2565

ผู้รับการตรวจ : ผอ.กองคลัง / หัวหน้าฝ่ายการเงิน

ผู้ตรวจสอบ : นางสาวลำพูน หมุนอุดม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานด้านการจัดเก็บรายได้ และการนำส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน การบริหารพัสดุ ถือปฏิบัติตามระเบียบ มท ว่าด้วย การรับเงิน การเบิก จ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 หรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการบริหารพัสดุ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หรือไม่

ผู้ตรวจ ตรวจรายงานรายละเอียดรายรับจริง กระทบยอดกับบัญชีเงินฝากธนาคาร ใบนำส่ง ใบสรุปใบนำส่ง รายงานยอดคงเหลือประจำวัน

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปรื้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
1.	การจัดเก็บรายได้ และการนำส่งเงิน	- ตรวจพบการลงรับเงินจากบัญชีเงินจัดสรร ซึ่งเงินจะโอนเข้าบัญชีของ ธนาคารกรุงไทย สาขาร้อยเอ็ด บัญชี เลขที่ 411-0-72819-3 ไม่ได้ลงเป็นรายรับ จำนวน 7 ยอดรายการ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน - วันที่ 19-01-2022 เป็นเงิน 85,526 บาท - วันที่ 19-01-2022 เป็นเงิน 38,494 บาท - วันที่ 19-01-2022 เป็นเงิน 46,323 บาท - วันที่ 27-01-2022 เป็นเงิน 57,892 บาท - วันที่ 18-03-2022 เป็นเงิน 62,121 บาท - วันที่ 21-03-2022 เป็นเงิน 54,133 บาท	- ให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารทุกวัน เพื่อตรวจสอบยอดว่ามี เงินเข้าออกหรือไม่ - จัดทำรายงานยอดคงเหลือประจำวันให้เป็นปัจจุบัน เพื่อจะได้รู้และกระทบ ยอดได้ถูกต้อง - ถ่ายเอกสารสเตทเมนต์ของทางธนาคารหรือหน้าบัญชีธนาคารแนบด้วยเพื่อ จะได้ว่ายอดในรับรู้เป็นรายรับแล้ว ยอดไหนยังไม่รับเป็นรายรับ - ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก ที่ 187/2564 เรื่องแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับ - เงิน

		รวมเป็นเงิน 344,489 บาท ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร 1. วันที่ 31 -12-2011 เป็นเงิน 15,423.03 บาท - ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ ธกส. สาขาอาจสามารถ เลขที่บัญชี 822-4-04235-7 1. วันที่ 30/12/64 เป็นเงิน 2,923.14 บาท 2. วันที่ 26/01/64 เป็นเงิน 47.92 บาท 3. วันที่ 28/02/64 เป็นเงิน 455.50 บาท รวมเป็นเงิน 3,426.56 บาท มีรายการที่ลงรายรับซ้ำกับรายการที่ลงรับไปแล้ว - ตามใบเสร็จเลขที่ RCPT-00088/65 เป็นเงิน 2,700 บาท - ตามใบเสร็จเลขที่ RCPT-00089/65 เป็นเงิน 2,350 บาท ซึ่งรายการดังกล่าวได้ลงรับไปแล้วในวันที่ 24/01/2565	- ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลขี้เหล็ก ที่ 188//2564 เรื่องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน
ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
2.	การเบิกจ่าย	- ตรวจฎีกาเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน จำนวน 3 ฎีกา ทั้งหมดเป็นฎีกาเช่าซื้อบ้าน เบิกจ่ายตามสิทธิของผู้ขอเบิก - ตรวจฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม จำนวน 3 ฎีกา เบิกไปตามระเบียบฯ	- มีข้อความกรณีเบิกค่าที่พัก แนบใบเสร็จ แต่ในรายการขอเบิก (เหมาจ่าย) ให้ผู้ขอเบิกแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
3.	เงินประกันสัญญา	- เงินประกันสัญญาที่เป็นเงินสด ณ วันที่ตรวจ	

		มีจำนวน 33 ราย เป็นเงิน 215,920 บาท - ยอดค้างที่เกินกำหนดคืน 1 ราย ร้านพัฒนาพาณิชย์ เป็นเงิน 2,750 บาท ครบกำหนดคืนตั้งแต่วันที่ 13 กรกฎาคม 2558 - มีรายการที่ยังไม่ได้ลงในสมุดคุม จำนวน 3 ราย	
ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
4.	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% - เป็นเงิน 8,024.90 บาท ซึ่งเป็นยอดค้างมาตั้งแต่ปี 2560	เงินรายการนี้ไม่ได้ใช้แล้ว แนะนำให้โอนเข้าเป็นเงินสะสม
ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
5.	การจัดทำรายงานการเงิน	1. รายละเอียดประกอบงบการเงินไม่ครบถ้วน - รายงานรับ-จ่ายเงิน - งบทดลอง - รายละเอียดประกอบงบทดลอง 2 เดือน คือมกราคมและกุมภาพันธ์ 2565 2. เสนองบและจัดส่งงบให้แก่ผู้กำกับดูแลล่าช้า - งบเดือนตุลาคม 2564 ส่งวันที่ 23 พ.ย. 2564 - งบเดือนพฤศจิกายน 2564 ส่งวันที่ 22 ธ.ค. 2564 - งบเดือนธันวาคม 2564 ส่งวันที่ 18 มกราคม 2565	ตามหนังสือที่ มท. 0808.4/ว 659 รายละเอียดรายงานการเงิน ตามที่กรมส่งเสริมกำหนด ดังนี้ 1. รายงาน รับ - จ่ายเงิน 2. งบทดลอง 3. รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร 4. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่ายตามงบประมาณ 5. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย(จ่ายจากเงินสะสม)ถ้ามี 6. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย(จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสม) 7. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย(จ่ายจากเงินกู้) 8. กระดาษทำการกระทบยอดเงินงบประมาณคงเหลือ 9. กระดาษทำการกระทบยอดการโอนงบประมาณรายจ่าย ตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการไม่ได้มีกำหนดว่าต้องจัดส่งวันที่เท่าไร แต่ในตัวชี้วัดการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี LPA กำหนดว่าการเสนอรายงานการเงินและนำส่งรายงานการเงิน ไม่เกิน 5 วันทำการ จะได้รับคะแนน 5 คะแนน

กระดาดำการสรุปรื้อตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ครึ่งที่ 1/2565

องค์การบริหารส่วนตำบลสี่เหล็ก อำเภอดำสามารถ จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยรับตรวจสอบ : กองคลัง / ระหว่างวันที่ 21-25 มีนาคม 2565

ผู้รับการตรวจสอบ : ผอ.กองคลัง / หัวหน้าฝ่ายการเงิน

ผู้ตรวจสอบ : นางสาวลำพูน หมุนอุดม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

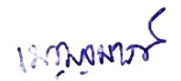
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานด้านการจัดเก็บรายได้ และการนำส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน การบริหารพัสดุ ถือปฏิบัติตามระเบียบ มท ว่าด้วย การรับเงิน การเบิก จ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 หรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการบริหารพัสดุ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หรือไม่

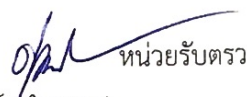
ผู้ตรวจสอบ วัสดุคงเหลือ และใบเบิกวัสดุ การลงครุภัณฑ์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e - LAAS

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจสอบ
6.	การบริหารพัสดุ	- ตรวจสอบการลงทะเบียนวัสดุคงเหลือ - การลงรายการเบิกไม่ครบถ้วน - รายการยอดคงเหลือไม่ตรงจำนวน - ใบเสร็จรับเงินที่คงเหลือ ไม่ได้ลงคุมในรายการวัสดุคงเหลือ - การลงครุภัณฑ์ - ยังไม่ลงรหัสคุมครุภัณฑ์ - ยังไม่ลงทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ตรวจสอบ ตรวจสอบรายละเอียดยอดคงเหลือทุกเดือน - ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงรหัสครุภัณฑ์ และลงทะเบียนคุมครุภัณฑ์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ทุกรายการตั้งแต่วันที่มีการตรวจรับพัสดุและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

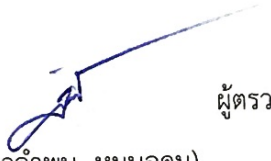
หน่วยรับตรวจกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก ได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ จากหน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

(ลงชื่อ)  หน่วยรับตรวจ
(นางสาวเบญจมาภรณ์ วิเศษโวหาร)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน
ลงวันที่ 21 เม.ย. 2565

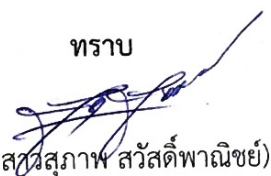
(ลงชื่อ)  หน่วยรับตรวจ
(นางศุภภรณ์ คำหงษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
ลงวันที่ 21 เม.ย. 2565

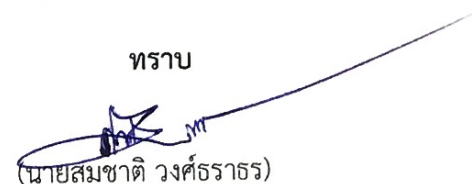
(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวลำพูน หมั่นอุดม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ลงวันที่ 21 เม.ย. 2565

ทราบ


(นางสาวสุภาพ สวัสดิ์พานิชย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก

ทราบ


(นายสมชาติ วงศ์ธราธร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก

รายงานการประชุม

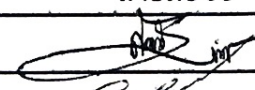
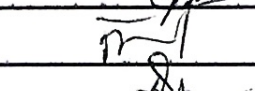
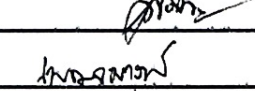
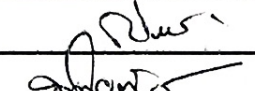
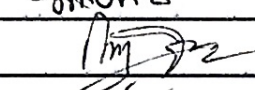
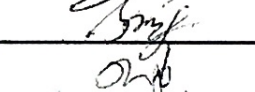
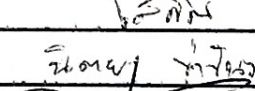
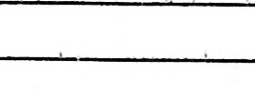
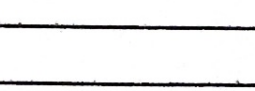
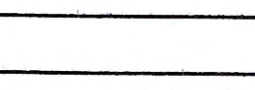
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก อำเภอบางบาล จังหวัดร้อยเอ็ด

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕

วันที่...2.2 เม.ย. 2565

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

ลำดับที่	ชื่อ- สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หม
๑	นายสมชาติ วงศ์ธรร	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก		
2	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
3	นางอภิญญา ศรีวงษา	รองผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
4	นางสาวกัญญา นาน้อย	หัวหน้างานส่งเสริมการเกษตร		
5	นางสาวจิราภา พินิจ	หัวหน้างานส่งเสริมการเกษตร		
6	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	หัวหน้างานส่งเสริมการเกษตร		
7	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
8	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
9	นายสมชาติ วงศ์ธรร	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก		
10	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
11	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
12	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
13	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
14	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
15	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
16	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
17	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		
18	นางสาวอภิญญา มนต์ดี	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร		

วาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายสมชาติ วงศ์ธรร นายกองค้การบริหารส่วนตำบลข้เหล็ก

กล่าวเปิดการประชุม เวลา ๑๓.๐๐ น. และกล่าวถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานยิ่งขึ้น และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ รวมทั้งความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การคลัง การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

วาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

-ไม่มี-

วาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

นางสาวลำพูน ทุมมอดม นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. การจัดเก็บรายได้ และการนำส่งเงิน

ข้อตรวจพบ

ตรวจพบการลงรับเงินจากบัญชีเงินจัดสรร ซึ่งโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย สาขาร้อยเอ็ด ชื่อบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลข้เหล็ก เลขที่บัญชี ๔๑๑-๐-๗๒๘๑๙-๓ ยังมีได้ลงเป็นรายการรับ จำนวน ๗ ยอดรายการ เป็นภาษีจัดสรร ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน จำนวน ๖ รายการ

๑. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน	๘๕,๕๒๖.๐๐ บาท
๒. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน	๓๘,๔๙๔.๐๐ บาท
๓. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน	๔๖,๓๒๓.๐๐ บาท
๔. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน	๕๗,๘๙๒.๐๐ บาท
๕. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน	๖๒,๑๒๑.๐๐ บาท
๖. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน	๕๔,๑๓๓.๐๐ บาท
รวมเป็นเงิน	๓๔๔,๕๘๙.๐๐ บาท

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๑ รายการ

๑. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นเงิน	๑๕,๔๒๓.๐๓ บาท
--	---------------

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาอาจสามารถ ประเภทเงินฝากประจำ

ข้อบัญญัติการบริหารส่วนตำบลชี้แจง บัญชีเลขที่ ๘๒๒-๔-๐๔๒๓๕-๗

๑. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นเงิน	๒,๙๒๓.๑๔ บาท
๒. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน	๔๗.๙๒ บาท
๓. ยอดเงินโอนเข้าบัญชี วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เป็นเงิน	๔๕๕.๕๐ บาท
รวมเป็นเงิน	๓,๔๒๖.๕๖ บาท

รายการที่ลงรายรับซ้ำกับรายการที่ลงรับไปแล้ว เป็นเงินชดเชยหน่วยปฏิบัติการกู้ชีพ

๑. ตามใบเสร็จรับเงินในระบบ เลขที่ RCPT-๐๐๐๘๘/๖๕ เป็นเงิน	๒,๗๐๐.๐๐ บาท
๒. ตามใบเสร็จรับเงินในระบบ เลขที่ RCPT-๐๐๐๘๘/๖๕ เป็นเงิน	๒,๓๕๐.๐๐ บาท
รวมเป็นเงิน	๕,๐๕๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลชี้แจง ที่ ๑๘๗/๒๕๖๔ ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารทุกวัน เพื่อตรวจสอบยอดว่ามีเงินเข้าออกหรือไม่
๒. จัดทำรายงานยอดคงเหลือประจำวันให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้รู้และกระทบยอดได้ถูกต้อง
๓. ถ่ายสแตมป์ของทางธนาคารหรือหน้าบัญชีธนาคารแนบด้วยทุกรายการ จะได้ว่ายอดไหนยังไม่รับแล้ว ยอดไหนยังไม่ลงเป็นรายรับ

๒. การเบิกจ่าย

จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน จำนวน ๓ ฎีกา
ทุกฎีกาเป็นการเบิกโดยการเข้าซื้อ เบิกจ่ายตามสิทธิของผู้ขอ

จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๓ ฎีกา
เบิกเป็นไปตามระเบียบฯ

๓. เงินประกันสัญญา

ข้อตรวจพบ

- มียอดเงินประกันสัญญาเกินกำหนดคืน ๑ ราย
ร้านพิพัฒน์พาณิชย์ เป็นเงิน ๒,๗๕๐ บาท ครบกำหนดคืนตั้งแต่วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๘
- มียอดรายการที่ยังไม่ได้ลงในทะเบียนคุม เงินประกันสัญญา จำนวน ๓ ราย

ข้อเสนอแนะ

รายการยอดเงินประกันสัญญาที่เกินกำหนดส่งคืน เมื่อทำตามขั้นตอนของระเบียบแล้ว
ให้ปรับเป็นเงินสะสม

//๔.เงินรับฝาก

๔. เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕ %

ข้อตรวจพบ

- เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕ % เป็นเงิน ๘,๐๒๔.๙๐ บาท ซึ่งเป็นยอดคงค้างมาตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

- เงินรายการนี้ไม่ได้ใช้แล้วเนื่องจากระเบียบได้ยกเลิกไปแล้ว ให้ปรับเข้าเป็นเงินสะสม

๕. การจัดทำรายงานการเงิน

ข้อตรวจพบ

๑. รายละเอียดประกอบงบการเงินไม่ครบถ้วน

- รายงานรับ - จ่ายเงิน
- งบทดลอง

-รายละเอียดประกอบงบทดลอง

รายละเอียดในงบมีแค่รายการข้างบนนี้ จำนวน ๒ เดือน มกราคม และกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๒. เสนอรายงานการเงินและจัดส่งรายงานการเงินให้แก่ผู้กำกับดูแลล่าช้า

- รายงานการเงิน เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ส่งวันที่ ๒๓ พ.ย. ๒๕๖๔
- รายงานการเงิน เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ ส่งวันที่ ๒๒ ธ.ค. ๒๕๖๔
- รายงานการเงิน เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ส่งวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๕๕ รายละเอียดรายงานการเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๑. รายงาน รับ - จ่ายเงิน
๒. งบทดลอง
๓. รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
๔. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่ายตามงบประมาณ
๕. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย(จ่ายจากเงินสะสม)ถ้ามี
๖. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย(จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสม)
๗. กระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย(จ่ายจากเงินกู้)
๘. กระดาษทำการกระทบยอดเงินงบประมาณคงเหลือ
๙. กระดาษทำการกระทบยอดการโอนงบประมาณรายจ่าย

ตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการไม่ได้กำหนดว่าต้องจัดส่งวันที่เท่าไร แต่ในตัวชี้วัดการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี LPA กำหนดว่าการเสนอรายงานการเงินและนำส่งรายงานการเงิน ไม่เกินระยะเวลา ๕ วันทำการ ได้รับคะแนน ๕ คะแนน

//นางสาวสุภาพา

๖. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ

การลงทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ

๑. การลงรายการเบิกไม่ครบถ้วน
๒. รายการวัสดุคงเหลือไม่ตรงจำนวน
๓. รายการใบเสร็จรับเงินที่คงเหลือ ไม่ได้คุมในรายการวัสดุ

การลงทะเบียนคุมครุภัณฑ์

๑. ยังไม่ลงรหัสคุมครุภัณฑ์
๒. ยังไม่ลงทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ตรวจสอบ ตรวจรายละเอียดยอดคงเหลือของวัสดุคงเหลือทุกเดือน
๒. ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงรหัสครุภัณฑ์ และลงทะเบียนคุมครุภัณฑ์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ทุกครั้งที่มีการตรวจรับพัสดุและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

นางสาวสุภาพ สวัสดิ์พาณิชย์ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

กล่าว งานตรวจสอบภายใน เป็นงานใหม่ในองค์กร ที่เป็นหน่วยงานที่เข้ามาช่วยตรวจสอบการทำงาน เพื่อให้ถูกต้อง ช่วยหาวิธีการปรับปรุงวิธีการทำงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการทำงาน

นางศุภาภรณ์ คำหงษา รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

กล่าว ในนามของหน่วยรับตรวจ จะได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในด้านนี้ตรวจสอบข้อมูล นำข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ ไปปรับปรุง ให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

มติที่ประชุม - ทราบ -

วาระที่ ๔ เรื่องอื่น ๆ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะเข้าตรวจติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งนี้

ในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นางสาวลำพูน หมั่นอุดม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้บันทึกการประชุม

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาพ สวัสดิ์พาณิชย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

ผู้ตรวจรายงานฯ

ทราบ

(นายสมชาติ วงศ์ธรรธ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก