



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่ นศ ๘๖๗๐๑/-

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งที่ ๒๒๕/ ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยแต่งตั้งให้ นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์ พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน

ในการนี้ งานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน โดย นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์ พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัด อบต.

(นางสาวจิตรา รักศรีทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

- ความเห็นของนายก อบต.

(นายทรงศักดิ์ คเชนทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยการตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

รอบที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช
รอบที่ ๒ วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : ด้านการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. เพื่อให้ทราบว่ารระบบควบคุมภายในในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไข ปัญหาปรับปรุงต่อไป

ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน โดยใช้ข้อมูล ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานสถานะการเงินประจำวัน สมุดเงินสดรับ ทะเบียนคุมเงินรายรับ สมุดเงินสดจ่าย งบการเงิน และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๒. การคำนวณ การยืนยันยอด
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน
๒. มีการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบ สตง. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงมหาดไทย เผยแพร่ให้ประชาชนทราบผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒
๓. งบแสดงฐานะการเงิน มีการจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๔. การจัดทำงบกระทบยอด กรณียอดเงินคงเหลือตรงกันกับรายงานยอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร
๕. มีเอกสารประกอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันถูกต้องครบถ้วน เช่น ใบนำส่งเงิน ใบสรุปใบนำส่งเงิน ใบฝากเงิน ใบเสร็จรับเงิน รายงานการจัดทำเช็ค
๖. มีการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาสและเสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด
๗. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานไตรมาส
๘. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน กันยายนและมีนาคม

ข้อสรุป/สังเกต

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด งานการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : ด้านการจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในในการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไข ปัญหาปรับปรุงต่อไป

ขอบเขตการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน โดยใช้ข้อมูล ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์(e-LAAS) และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. การคำนวณ การยืนยันยอด
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. การทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยหน่วยงานเจ้าของงบประมาณเป็นผู้จัดทำฎีกาและจัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๓. เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน
๔. การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน จัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค
๕. การรับรองการจ่ายเงิน และการรับรองความถูกต้อง ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน และหัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง

ข้อสรุป/สังเกต

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) แล้ว นั้น ไม่พบปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อองค์กร เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์(e-LAAS) เป็นอย่างดี

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

เรื่องที่ตรวจ : การจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่า เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างครบถ้วน
๓. เพื่อให้ทราบระบบควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสม เพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไข ปัญหาปรับปรุงต่อไป

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การแต่งตั้งพนักงานสำรวจ พนักงานประเมินและพนักงานเก็บภาษี มีการแต่งตั้งตามระเบียบฯ
๒. อัตราการจัดเก็บเป็นไปตามที่ระเบียบกฎหมายกำหนด
๓. มีการประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บและรายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บภาษีในแต่ละปีเป็นไปตามระเบียบ
๔. การแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี เป็นไปตามที่รัฐมนตรีกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด จัดทำ ภ.ด.ส.๖ และ ภ.ด.ส.๗ ครบถ้วน
๕. การรายงานข้อมูลให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดดำเนินการแล้วเสร็จในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสรุป/สังเกต

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า การจัดเก็บรายได้ในด้านภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร หากมีปัญหาหรืออุปสรรคใดๆ เห็นควรรีบแจ้งผู้บังคับบัญชา เพื่อหารือแก้ไขปัญหาดังกล่าวต่อไป

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

นางสาววันเพ็ญ เทวฤทธิ์

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน