



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ, หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร โทร. ๐๗๓-๕๖๑๑๔๑
ที่ นธ. ๗๓๖๐๑ / ๑๐๘๒ วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๗.
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเก็บรักษาเงินและรายงานเงินคงเหลือ
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อาศัยตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเก็บรักษาเงินและรายงานเงินคงเหลือขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามสิ่งที่แนบมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางกรรณิกา เจ๊ะอูเซ็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....

(นายสุกรี ฮูลูสาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

(ลงชื่อ).....

(นายบุษระอ หะยิมะยี่)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การเก็บรักษาเงินและรายงานเงินคงเหลือ

งวดที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ากรณีที่มีการรับเงินภายหลังเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้นแล้วได้บันทึกการรับเงินในวันนั้นและมีการเก็บเงินสดในตู้নিরায়
๒. เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ในวันนั้นและเมื่อสิ้นเวลาได้รับเงินได้มีการนำเงินฝากธนาคาร
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการนำเงินสดที่เก็บรักษาไว้ในตู้নিরায়นำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันทำการถัดไป
๔. เพื่อให้ทราบว่าตู้নিরায়มีกุญแจอย่างน้อย ๒ ดอก แต่ละดอกมีลักษณะต่างกัน โดยให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก
๕. เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินอย่างน้อย ๓ คน ในจำนวนนี้ให้มีหัวหน้าหน่วยงานคลัง เป็นกรรมการโดยตำแหน่งหนึ่งคนและกรรมการเก็บรักษาเงินอื่นอย่างน้อย ๒ คน
๖. เพื่อให้ทราบว่ากรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้แต่งตั้งจากพนักงานส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ระดับ ๓ หรือเทียบเท่าขึ้นไป
๗. เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารท้องถิ่นได้แต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นเป็นกรรมการแทนชั่วคราวในกรณีที่กรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่กรรมการได้ให้เป็นกรรมการแทนชั่วคราวให้ครบจำนวน
๘. เพื่อให้ทราบว่ากรรมการแต่งตั้งผู้ที่จะเป็นกรรมการแทนจะแต่งตั้งไว้เป็นการประจำเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนชั่วคราว
๙. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติหน้าที่กรรมการแทนได้มีการส่งมอบและรับมอบกุญแจระหว่างกรรมการผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่กรรมการแทนชั่วคราว
๑๐. เพื่อให้ทราบว่ามีการบันทึกการส่งมอบและรับมอบพร้อมลงลายมือชื่อกรรมการทุกคนไว้ในรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๑๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการตรวจนับตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินเก็บรักษาไว้ในตู้নিরায় ถูกต้องตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๑๒. เพื่อให้ทราบว่าหัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน
๑๓. เพื่อให้ทราบว่าหากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน ในวันถัดไปให้ทราบด้วย

๑๔. เพื่อให้ทราบว่าเมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการนำเงินที่ได้รับนำฝากธนาคารทั้งจำนวน

๑๕. เพื่อให้ทราบว่าเมื่อนำเงินฝากธนาคารไม่ทันให้นำเงินที่จะเก็บรักษารายงานสถานะการเงินประจำวันและส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๑๖. เพื่อให้ทราบว่ากรรมการทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันไว้เป็นหลักฐานแล้วให้หัวหน้าหน่วยงานคลังเสนอผ่านปลัดเพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารทราบ

๑๗. เพื่อให้ทราบว่าเมื่อปรากฏว่าการรับมอบให้เก็บรักษาเงินไม่ตรงกับจำนวนที่แสดงไว้ในรายงานสถานะการเงินประจำวันให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้นำส่งเงินร่วมกันบันทึกจำนวนเงินที่ตรวจนับได้ในรายงานสถานะการเงินประจำวันและลงลายมือชื่อกรรมการทุกคนพร้อมด้วยเจ้าหน้าที่ผู้ส่งเงินและให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินรายงานให้ปลัดทราบทันทีเพื่อเสนอผู้บริหารพิจารณาสั่งการ

๑๘. เพื่อให้ทราบว่าในวันทำการถัดไปคณะกรรมการเก็บรักษาเงินมอบเงินที่เก็บรักษาไว้ทั้งหมดให้หัวหน้าหน่วยงานคลังหรือเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อดำเนินการนำฝากธนาคารโดยให้ลงลายมือชื่อรับเงินไว้ในรายงานสถานะการเงินประจำวันก่อนวันทำการที่รับเงินไปฝากธนาคาร

๑๙. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งกรรมการรับผิดชอบควบคุมการรับส่งเงินแต่งตั้งระดับ ๓ หรือเทียบเท่าขึ้นไปอย่างน้อย ๒ คน

๒๐. เพื่อให้ทราบว่าได้ทำหนังสือเป็นหลักฐานในการรับส่งเงินระหว่างผู้มอบหรือผู้รับมอบเงินกับกรรมการผู้นำส่งหรือผู้รับไว้ทุกครั้ง

๒๑. เพื่อให้ทราบว่าคณะกรรมการรับส่งเงินมีหน้าที่รับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมเงินที่นำส่งตรวจนับจำนวนเงินซึ่งได้รับมอบหมายให้รับส่งกับใบนำส่งและบันทึกการรับเงินนำส่งให้ถูกต้องตรงกันแล้วลงลายมือชื่อในบันทึกพร้อมกับผู้มอบหรือผู้รับมอบเงินทั้งสองฉบับโดยให้คณะกรรมการรับส่งเงินเก็บรักษาไว้หนึ่งฉบับมอบให้ผู้มอบหรือผู้รับมอบเก็บไว้เป็นหลักฐานหนึ่งฉบับ

๒๒. เพื่อให้ทราบว่า การถอนเงินฝากธนาคารได้แจ้งเงื่อนไขการส่งจ่ายต่อธนาคารโดยให้ผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินร่วมกันอย่างน้อย ๓ คน โดยต้องมีผู้บริหารและปลัดลงนามส่งจ่ายด้วยทุกครั้งและมอบหมายให้ผู้ดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าหัวหน้าหน่วยงานอีกหนึ่งคนเป็นผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อถอนเงินฝากร่วมกัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบจำนวนเงินสดที่เก็บรักษาไว้ในตู้নির্য

๒. ตรวจสอบการนำเงินฝากธนาคาร

๓. ตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

๔. ตรวจสอบการแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๕. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการเก็บรักษาเงิน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการรับเงินภายหลังการปิดบัญชีและมีการเก็บเงินสดในตู้নির্যรายงานสถานะการเงินประจำวันและมีการส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๒. สอบทานการนำเงินฝากธนาคารเมื่อสิ้นเวลารับเงินทั้งจำนวน

๓. สอบทานเงินในตู้নির্যได้มีการนำเงินฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

/๔.สอบทาน...

๔. สอบทานกรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจ
๕. สอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินอย่างน้อย ๓ คนโดยมีหัวหน้าหน่วยงานคลังเป็น
โดยตำแหน่ง
๖. สอบทานกรรมการเก็บรักษาเงินอื่นอีก ๒ คน โดยเป็นพนักงานท้องถิ่นตั้งแต่ระดับ ๓ ขึ้นไป
๗. สอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทนซึ่งคราวว่าได้แต่งตั้งไว้เป็นการประจำ เพื่อ
ปฏิบัติหน้าที่แทนชั่วคราวและได้มีการส่งมอบและรับมอบกุญแจระหว่างกรรมการที่ได้รับมอบหมาย(ทำเป็น
หนังสือรับมอบกุญแจ)
๘. สอบทานการบันทึกการส่งมอบและรับมอบพร้อมลงลายมือชื่อกรรมการทุกคนไว้ในรายงานสถานะ
การเงินประจำวัน
๙. สอบทานการตรวจนับตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินที่เก็บในตู้มีรั้วมีความถูกต้องตามรายงาน
สถานะการเงินประจำวัน
๑๐. สอบทานแบบรายงานสถานะการเงินประจำวันว่าเป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นกำหนด
๑๑. สอบทานว่ามีการหมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่ไม่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้
ทราบ
๑๒. สอบทานว่ากรรมการทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันไว้เป็นหลักฐานและ
หัวหน้าหน่วยงานคลังได้เสนอปลัดและเสนอผู้บริหารให้ทราบ
๑๓. สอบทานว่าหากการรับมอบเงินไม่ตรงกับจำนวนในรายงานสถานะการเงินประจำวันกรรมการ
เก็บรักษาเงินและผู้นำส่งเงินได้ร่วมกันบันทึกจำนวนเงินที่ตรวจนับได้ในรายงานและลงลายมือชื่อกรรมการทุก
คนและเจ้าหน้าที่ส่งเงินด้วย
๑๔. สอบทานคำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับผิดชอบควบคุมการรับส่งเงินแต่งตั้งระดับ ๓ ขึ้นไป อย่างน้อย ๒ คน
๑๕. สอบทานหลักฐานใบนำส่งเงินในการรับส่งเงินระหว่างผู้มอบหรือผู้รับมอบเงินกับกรรมการผู้นำส่ง
ทุกครั้งพร้อมตรวจนับจำนวนเงินถูกต้องตรงกันพร้อมลงลายมือชื่อในใบบันทึกทั้ง ๒ ฉบับ เก็บคนละ ๑ ฉบับ
๑๖. สอบทานผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินร่วมกันอย่างน้อย ๓ คน คือผู้บริหาร ปลัดและหัวหน้า
หน่วยงานอีกหนึ่งคน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งและได้แจ้งเงื่อนไขการส่งจ่ายต่อธนาคาร

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบแล้วพบว่า ได้ถือปฏิบัติตามวิธีการที่ระเบียบ กฎหมายกำหนด ถูกต้อง ครบถ้วน เห็นควร
ยกย่องและยึดถือเป็นแบบอย่างในการปฏิบัติงานของส่วนราชการในองค์กรต่อไป
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการการเก็บรักษาเงินและรายงานเงินคงเหลือ พบว่า
 - ๒.๑ มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และบันทึกบัญชีแยกจากกันโดยชัดเจน
 - ๒.๒ มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร
 - ๒.๓ มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกวัน
 - ๒.๔ มีสถานที่และตู้มีรั้วสำหรับเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย
 - ๒.๕ มีกรรมการเก็บรักษาเงินที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบ
 - ๒.๖ มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน

- ๒.๗ มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารในวันที่ได้รับเงิน หรือวันทำการถัดไป
๒.๘ ผู้รักษาเงินกับผู้ทำบัญชีเป็นบุคคลคนละคน
๒.๙ กรรมการเก็บรักษาเงินไม่เคยมอบให้กรรมการผู้เดียวเก็บถืออยู่ทั้งหมด
๒.๑๐ บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยงานทุกบัญชี
๒.๑๑ มีการนำฝากเงินโดยวิธีที่ปลอดภัยและภายในระยะเวลาที่กำหนด
๒.๑๒ การนำฝากเงินมีการสอบยันความถูกต้องระหว่างผู้ส่งกับผู้รับ
๒.๑๓ มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่นำฝาก
๒.๑๔ มีการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน
๒.๑๕ หัวหน้างาน หัวหน้าฝ่าย ผู้อำนวยการกอง และผู้บังคับบัญชา เอาใจใส่ดูแลต่อการปฏิบัติงาน
อย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแลที่ดี
ทำให้ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้รัดกุมเพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๓. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะ
ทางการเงิน พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ไม่มี

การติดตามผล

ไม่มี

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ
(นายฮาสน์ อาบูดาเยอ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจ
(นางกรรณิกา เจ๊ะอูเซ็ง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(นายสุกรี ฮูลูสาและ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายบุษระอ หะยิมะยี่)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร