



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทร. ๐-๔๕๔๖-๓๐๓๒

ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๙๐๘

วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้เข้าทำการตรวจสอบกองคลัง เทศบาลตำบลพนา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำการตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

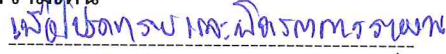
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวพิชามณัฐ ไชยยศ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น


นางเพ็ญพิตร อินทรจันทร์
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

(ลงชื่อ)


(นางเพ็ญพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน

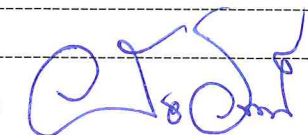
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

ความเห็น

เห็นชอบตามเสนอ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

ว่าที่ พันตรี



(เผชญูลาภ อินทรจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

กระต่ายทำการ
การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
เทศบาลตำบลพนา

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่เดือน มีนาคม-พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๕ โดยวิธีการสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ ๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

จัดทำเป็นปัจจุบัน ถึงวันที่ ๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำเพียงวันที่.....

จำนวนเงินคงเหลือ จำนวน ๑๙,๙๙๗,๕๑๔.๒๔ บาท แยกเป็น

๑) เงินสด จำนวน.....-.....บาท

๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๙ บัญชีรวมจำนวน ๑๙,๙๙๗,๕๑๔.๒๔ บาท

๓) หนังสือรับรองของธนาคาร

มี

ไม่มี

๔) กรณียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับ

ยอดเงินคงเหลือตามหนังสือรับรองของธนาคาร จำนวน ๙ บัญชี

จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๒. การจัดทำบัญชี

๑) สมุดเงินสดรับ

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

จัดทำด้วยระบบมือ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๒) ทะเบียนรายรับ

จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

จัดทำด้วยระบบมือ

จัดทำเป็นปัจจุบัน

จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๓) สมุดเงินสดจ่าย

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำด้วยระบบมือ
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๔) ทะเบียนรายจ่าย

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำด้วยระบบมือ
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๕) บัญชีแยกประเภท

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำด้วยระบบมือ
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๙)

๑) งบทดลอง

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำด้วยระบบมือ
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๒) รายงานรับ-จ่ายเงิน

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำด้วยระบบมือ
- จัดทำเป็นปัจจุบัน
- จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๔. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๐)

๑) งบแสดงฐานะการเงิน

- จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- จัดทำด้วยระบบมือ
- จัดทำปีงบประมาณ.....๒๕๖๔.....

๒) การจัดส่งรายงานฐานะการเงิน

- จัดส่งให้ สตง.ตามหนังสือที่ อจ ๕๒๔๐๒/๒๑๘ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕
- (แก้ไข)

- ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.
- จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด/คลังจังหวัด
- ไม่ได้จัดส่งให้อำเภอ/จังหวัด/คลังจังหวัด

๓) การจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง.

(พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒)

- จัดส่งให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณและกระทรวงมหาดไทย ตามหนังสือที่ อจ ๕๒๔๐๒/๘๖๙ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๔
- ไม่ได้จัดส่งให้ สตง.
- เผยแพร่ให้ประชาชนทราบ เสียไร้อย่างไรทางไกลอัตโนมัติเทศบาลตำบลพนา
- เผยแพร่ในเว็บไซต์ของ อปท.
- ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่

๔) การจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส

- จัดทำครบถ้วน
- จัดทำไม่ครบถ้วน
- ไม่ได้จัดทำ
- เสนอผู้บริหารภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส
- ไม่ได้เสนอผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด
- ปิดประกาศสำเนารายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบ
- ไม่ได้ปิดประกาศสำเนารายงาน

๕) การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือน

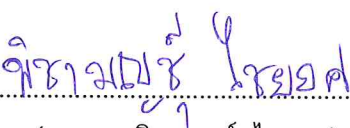
มีนาคมและกันยายน

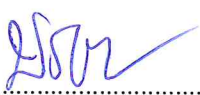
- จัดทำ
- ไม่ได้จัดทำ
- ส่ง สจจ. ภายในเดือน เม.ย. และ ต.ค.
- ส่ง สจจ. เกินระยะเวลาที่กำหนด
- ไม่ได้จัดส่งตามระเบียบฯ ที่กำหนด

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ด้านการบัญชี จัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และบัญชีแยกประเภท จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เอกสารหลักฐานประกอบขาดหลายชิ้นรับรองสำเนาถูกต้อง ได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ.....  ผู้รับตรวจ
(นางสาวเครือวัลย์ ทองเหลือง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพิชามญช์ ไชยยศ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....  ผู้สอบทาน
(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพนา