



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกาะเพชร โทร. ๐ - ๗๕๓๕ - ๕๙๒๖

ที่ นศ ๕๔๗๐๔/๓๒ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ เรื่อง การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ การเขียนเช็คสั่งจ่าย การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเกาะเพชร

### ๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๖๘) เมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลเกาะเพชร ทราบโดยทั่วกันเป็นที่เรียบร้อยแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับกองคลัง เรื่อง การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จต่างๆ การเขียนเช็คสั่งจ่าย การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๑๔-๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ดังนี้ ปลัดเทศบาล ผู้อำนวยการกองคลังและพนักงานเทศบาลที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้ว

### ๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๓.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และ (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอ...

#### ๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึ่งขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ เรื่อง เบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ การเขียนเช็คสั่งจ่าย การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พร้อมบันทึกฉบับนี้ได้สำเนารายงานเพื่อเสนอให้หน่วยรับตรวจ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป โดยหากเห็นชอบโปรดพิจารณา ลงนาม

จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ปานทิพย์

(นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

อรุณ

(นางสาวนวรรตน์ ลิจจวน)  
ปลัดเทศบาลตำบลเกาะเพชร

ความเห็นนายกเทศมนตรี

ณัฐพงษ์

เดชา

(นายเดชา แก้วเจริญ)  
นายกเทศมนตรีตำบลเกาะเพชร

รายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกาะเพชร  
อำเภอหัวไทร จังหวัด นครศรีธรรมราช

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การเขียนเช็คสั่งจ่าย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเขียนเช็คสั่งจ่ายมีความรัดกุมและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่๔) หรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ฎีกาการจ่ายเช็ค

๒. สมุดเช็คและทะเบียนคุมเช็ค

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจ

๒. สอบทาน

๓. สัมภาษณ์

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๓ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๔-๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖

ช่วงเวลาที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕-ปัจจุบัน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ/ผู้ให้ความเห็นชอบ.....ปานทิพย์.....

(นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ	วันที่ ตรวจสอบ
๑	มีการจ่ายเช็คให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ในกรณีซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือ เช่าทรัพย์สิน ไม่มีการขีดคร่อมเช็คเนื่องจากมีผู้มีสิทธิไม่มีบัญชีธนาคาร	การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ในกรณีซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกและขีดคร่อมให้เป็นไปตามระเบียบฯ	๑.การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ในกรณีซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกและขีดคร่อมด้วย	๑๔- ๑๖,๑๙ มี.ย. ๒๕๖๖
๒	มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินนอกจากกรณีข้อ ๔ มี โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และมีการขีดคร่อมเช็คถูกต้องตามระเบียบฯ		๒.การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน นอกจากกรณีตาม (๑) ให้ออกเช็คสั่งจ่าย ในนามของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” และจะขีดคร่อมหรือไม่ก็ได้	๑๔- ๑๖,๑๙ มี.ย. ๒๕๖๖
๓	ไม่พบกรณีขอรับเป็นเงินสด(สุ่มตรวจและสอบถาม)		๓.ในกรณีสั่งจ่ายเงินเพื่อขอรับเงินสดมาจ่าย ให้กระทำได้ในการจ่ายเงินที่มีวงเงินไม่เกิน ห้าพันบาท โดยให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามหัวหน้าหน่วยงานคลังหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานคลัง และขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกห้ามออกเช็คสั่งจ่ายเงินสด	๑๔- ๑๖,๑๙ มี.ย. ๒๕๖๖

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ	วันที่ ตรวจสอบ
๔.	ไม่พบกรณีการยกเลิกเช็คเกิน ๒ ครั้ง(สุ่มตรวจและสอบถาม)		๔.หากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่มารับเช็คภายในสามสิบวันนับตั้งแต่วันสั่งจ่าย ให้ยกเลิกเช็คนั้น หากมีการยกเลิกเช็คดังกล่าวเกินสองครั้ง ต้องรายงานเหตุผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ในการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน ห้ามลงลายมือชื่อสั่งจ่ายในเช็คไว้ล่วงหน้า โดยยังมีได้มีการเขียน หรือพิมพ์ชื่อผู้รับเงิน และจำนวนเงินที่สั่งจ่าย	๑๔,๑๙ มิ.ย. ๒๕๖๖
๕	เช็คที่ยกเลิกไม่มีการประทับตรายกเลิก	ควรประทับตรา “ยกเลิก” เช็คทุกครั้งที่มีการยกเลิกและแนบไว้กับต้นขั้วเช็ค		๑๔,๑๙ มิ.ย. ๒๕๖๖

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑.นางสาวบุญยง ทองเอก ผู้อำนวยการกองคลัง

๒.นางสาวตาลจนา คงวัดใหม่ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี



.....  
.....  
OH

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน.....ปานทิพย์.....

(นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ)

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกาะเพชร  
อำเภอหัวไทร จังหวัด นครศรีธรรมราช

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูล ตัวเลขทางการเงินของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
๒. หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร / Bank Statement / สมุดเงินฝากธนาคาร
๓. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

วิธีการตรวจสอบ

๑. คำนวณ
๒. สอบทาน

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๔-๑๖,๑๘ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖

ช่วงเวลาที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ/ผู้ให้ความเห็นชอบ.....ปานทิพย์

(นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบ

ที่		ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ	วันที่ตรวจสอบ
๑	ยอดเงินฝากธนาคารตรงกับยอดตามบัญชี E-laas (สุ่มตรวจ (สิ้นเดือน ม.ค.-มี.ค.๖๖)			๑๔- ๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖
๒.	มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันที่ตามระเบียบฯ	ควรจัดทำงบกระทบยอดบัญชีทุกวันเพื่อลดความผิดพลาดที่เกิดจากการบันทึกบัญชีเพื่อจะได้แก้ไขความผิดพลาดได้ทันกาล	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ส่วนที่๓ การเก็บรักษาเงิน ข้อ ๒๖	๑๔-๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖
๒	มีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนเป็นไปตามระเบียบฯ			๑๔-๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- ๑.นางสาวบุญยง ทองเอก ผู้อำนวยการกองคลัง
- ๒.นางสาวตาลจนา คงวัดใหม่ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี



.....  
.....

ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน

(..... ปานทิพย์ .....)

นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ

(วันที่ ..... )

รายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกาะเพชร  
อำเภอหัวไทร จังหวัด นครศรีธรรมราช

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จต่างๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการทะเบียนคุมใบเสร็จเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบจำนวนคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิก-จ่ายใบเสร็จรับเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ หรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- ๑.ทะเบียนคุมใบเสร็จ
- ๒.ใบเสร็จทุกประเภท

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๔-๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ/ผู้ให้ความเห็นชอบ..... ปานทิพย์ .....

(นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



รายงานผลการตรวจสอบ

ที่	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ	วันที่ ตรวจสอบ
๑	มีการจัดทำทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงินเป็นไปตามระเบียบ ฯ		ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๔	วันที่ ๑๔- ๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖
๒	จำนวนคงเหลือใบเสร็จรับเงินตรง กับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	-		วันที่ ๑๔- ๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖
๓	การยกเลิกใบเสร็จมีการเจาะรู และแนบติดต้นขั้วไว้ทุกฉบับตาม ระเบียบฯ	-	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงินการเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๗	วันที่ ๑๔- ๑๖,๑๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑.นางสาวบุญนุช ทองเอก ผู้อำนวยการกองคลัง

๒.นางสาวรพี ทองเพ็ญ เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้




ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน..... ปานทิพย์ .....

(นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ)

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ประชุมปิดตรวจเรื่อง การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ การเขียนเช็คส่งจ่าย  
การจัดทำรายงานเงินคงเหลือ

วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ เวลา ๙.๐๐ ณ ห้องประชุมเล็ก เทศบาลเกาะเพชร

