



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร.๓๕๐

ที่ ๒ /๒๕๖๓

วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
เรียน นายกเทศมนตรี
เรียน ปลัดเทศบาล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยสุ่มตรวจสอบและสังเกตการณ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของทุกส่วนราชการเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบฯ ซึ่งมีข้อสังเกตดังนี้

๑. ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๓/๖๒ สูญหาย ซึ่งได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง และรายงานผลเรียบร้อยแล้ว ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้พิจารณาแล้วว่า เจ้าหน้าที่มิได้มีเจตนาทุจริตหรือเจตนาจะทำให้เทศบาลได้รับความเสียหาย จึงว่ากล่าวตักเตือนเป็นหนังสือ และเห็นควรกำชับให้ควบคุมการเก็บรักษาใบเสร็จให้มีความรัดกุม และระมัดระวังให้มากขึ้น

๒. การโอนเงินเดือนและเงินสวัสดิการให้กับผู้รับเงินบางเดือนไม่ถูกต้องโอนผิดบัญชีธนาคาร ในระหว่างการตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้เสนอแนะฝ่ายการเงินและบัญชีให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พร้อมหาแนวทางป้องกันในการดำเนินการจัดทำข้อมูลให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๓. การรับจ่ายในระบบ e-LAAS มีบางรายการรับเงินผิดประเภท และการบันทึกบัญชีในทะเบียนรายรับ มีบางรายการลงบัญชีผิดประเภท ในระหว่างการตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แนะนำและกำชับเจ้าหน้าที่ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๔. สมุดคุมทะเบียนการใช้รถในราชการบางคันไม่ได้ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ และผู้ขอใช้รถ พนักงานขับรถ และผู้อนุญาตใช้รถ บางวันไม่มีการลงชื่อในแบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ในระหว่างการตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวมยุรี เกษรบัว)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการคลัง

(นางสาวสุธิดา พานิชกิจโกศลกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน พล.ต.ท. / พล.ต.อ.

- เพื่อไปตรวจ/ลงนาม

1. ทน. / ทน. / ทน.

2. ทน. / ทน. / ทน.

ทนาย / ทนาย / ทนาย
ทนาย / ทนาย / ทนาย
ทนาย / ทนาย / ทนาย

ใน.ส.อ. / ประสิทธิภาพ
หัวหน้าฝ่ายสถิติการคลัง

สรุป/ดำเนินการ

(นางปริยดา เขียวอรุณ)
รองปลัดเทศบาล

(นายสุพร บุญศิริโชติ)
ปลัดเทศบาล

(นายวิชัย บรรดาดี)
นายกเทศมนตรีนครปากเกร็ด

เทศบาลนครปากเกร็ด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรื่องที่ตรวจสอบ ด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การเก็บรักษาเงินมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม
๓. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบและสังเกตการณ์เกี่ยวกับขั้นตอนของการปฏิบัติงาน ในเรื่องของการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน
ตรวจสอบโดยสุ่มตรวจในปริมาณไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของรายการที่เกิดขึ้นในแต่ละเดือน

ผลการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบและความเห็น			
ด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน				
- การรับเงิน				
๑. ตรวจนับเงินสดหรือหลักฐานแทนตัวเงิน	☒	ครบถ้วน	☐	ไม่ครบถ้วน
๒. ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เปรียบเทียบกับเงินสด หรือหลักฐานแทนตัวเงิน	☒	ครบถ้วน	☐	ไม่ครบถ้วน
๓. ใบเสร็จรับเงินมีหมายเลขกำกับเล่ม และเลขที่กำกับใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ	☒	ครบถ้วน	☐	ไม่ครบถ้วน
๔. การแก้ไขใบเสร็จรับเงินมีลายมือชื่อผู้รับเงินกำกับไว้	☒	ครบถ้วน	☐	ไม่ครบถ้วน
๕. ตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่จัดเก็บ และรายการนำส่งเงินกับหลักฐาน	☒	ครบถ้วน	☐	ไม่ครบถ้วน
๖. การรับเงินทุกประเภทมีการลงบัญชีทะเบียนรายรับ	☒	ครบถ้วน	☐	ไม่ครบถ้วน
-การเก็บรักษาเงิน				
๑. วิธีการเก็บรักษาเงิน	☒	เก็บรักษาในตู้নিরภัย	☐	นำฝากธนาคาร
๒. การออกคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน	☒	เป็นไปตามระเบียบ	☐	ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๓. การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเก็บรักษาเงิน	☒	สม่ำเสมอ	☐	ไม่สม่ำเสมอ
๔. การนำเสนอรายงานเงินคงเหลือประจำวันต่อผู้มีอำนาจรับทราบทุกวันที่มีการรับ - จ่ายเงิน	☒	ครบถ้วน	☐	ไม่ครบถ้วน

เทศบาลนครปากเกร็ด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบและความเห็น
๕. กรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือชื่อในรายงาน เงินคงเหลือประจำวัน (กรณีมีเงินสด) ๖. เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง - ยอดเงินคงเหลือ วันที่...๓๐....กันยายน.....๒๕๖๒.... รวม...๔,๔๗๖,๒๔๙,๒๔๓.๔๗....บาท	☒ ครบถ้วน ☐ ไม่ครบถ้วน ☒ ตรงกับบัญชีเงินสด และรายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน

ผู้ตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวกิตติวรรณ ประสิทธิ์ผล

หัวหน้าฝ่ายสถิติการคลัง รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. นางสาวสุธิดา พานิชกิจโกศลกุล

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. นางสาวมยุรี เกษรบัว

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการคลัง

เทศบาลนครปากเกร็ด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรื่องที่ตรวจสอบ ด้านการพัสดุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการดูแลทรัพย์สิน และการใช้ทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้การจัดซื้อ/จัดจ้าง และการจำหน่ายทรัพย์สิน มีความโปร่งใส และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบและสังเกตการณ์เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ในเรื่องของการเบิกจ่ายเงิน การบัญชี การพัสดุ และทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบโดยสุ่มตรวจในปริมาณไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของรายการที่เกิดขึ้นในแต่ละเดือน

ผลการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบและความเห็น
ด้านการพัสดุ	
๑. การดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง และการทำสัญญา	☒ เป็นไปตามระเบียบ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ	☒ เป็นไปตามระเบียบ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๓. ทะเบียนคุมพัสดุ และครุภัณฑ์	☒ เป็นไปตามระเบียบ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๔. การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี	☒ เป็นไปตามระเบียบ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๕. การจำหน่ายพัสดุ	☒ เป็นไปตามระเบียบ ☐ ไม่เป็นไปตามระเบียบ

ผู้ตรวจสอบภายใน

- | | |
|---------------------------------|---|
| ๑. นางสาวกิตติวรรณ ประสิทธิ์ผล | หัวหน้าฝ่ายสถิติการคลัง รักษาการในตำแหน่ง |
| | หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวสุธิดา พานิชกิจโกศลกุล | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวมยุรี เกษรบัว | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการคลัง |