

รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของระบบงานกิจการประปา

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๔. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน / โครงการที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าและประหยัด
๕. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบควบคุมภายในในการจัดการบริหารความเสี่ยงของทุกสำนัก / กอง
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการตั้งยอดรายได้จากผู้ใช้น้ำในแต่ละเดือน และเก็บได้ตามเป้าหมายที่วางไว้
- ตรวจสอบการจัดเก็บค่าน้ำประปา
- ตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่าใบเสร็จรับเงินได้จัดส่งครบ ตามยอดเงินและจัดส่งเงินในแต่ละวันที่จัดเก็บได้
- ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน รายงานสถานะการเงินของงานกิจการประปา
- ตรวจสอบว่ามีการบันทึกบัญชีเป็นรายได้เข้าระบบ และนำส่งเงินธนาคาร

ระยะเวลาการตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ มิถุนายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

/วิธี....

วิธีการสุ่มตรวจ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจ , พุดคุยซักถาม

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปา
๒. ตรวจสอบการจัดทำ สมุด ทะเบียนคุมต่าง ๆ ทะเบียนลูกหนี้ผู้ใช้น้ำประปา
๓. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๔. ตรวจสอบการเบิก - จ่ายใบเสร็จรับเงิน
๕. ตรวจสอบการนำส่งเงินรายได้ค่าน้ำประปาในใบนำส่งเงิน

หมายเหตุ : ข้อมูลที่ตรวจสอบเป็นข้อมูลเดือน เมษายน ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสาร สำเนาทะเบียนคุมแบบ ป.๓๑ สมุดจดเลขมาตרא่านมาตรน้ำ กับ สำเนาทะเบียนคุมแบบ ป. ๓๒ บัญชีประจำตัวผู้ใช้น้ำ มีผู้ใช้น้ำ จำนวน ๔๖๗ คน ตรงกัน แต่มี ผู้ยกเลิกการใช้น้ำ จำนวน ๑ คน ทำให้คงเหลือยอดผู้ใช้น้ำ ๔๖๖ คน แต่ไม่ใช่จำนวนที่ถูกต้อง เพราะมียอดการใช้ใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๔๖๙ ฉบับ จึงทำให้ยอดในสำเนาทะเบียนคุมแบบ ป.๓๑ สมุดจดมาตרא่านมาตรน้ำ และสำเนาทะเบียนคุม ป.๓๒ บัญชีรายตัวผู้ใช้น้ำประปา กับจำนวนผู้ใช้น้ำจริงต่างกัน ๓ รายการ โดยจำนวนเงินในใบนำส่งเงิน บัญชีแยกประเภท และรายงานสถานะการเงินประจำวันจะมียอดเงินตรงกัน คือ จำนวน ๕๙,๑๘๔ บาท (ห้าหมื่นเก้าพันหนึ่งร้อยแปดสิบบาทถ้วน) ซึ่งในเงินจำนวนดังกล่าวจะเป็นเงินของเดือนมีนาคม จำนวน ๙๔๔ บาท และเป็นเงินของเดือนเมษายน จำนวน ๕๘,๒๔๐ บาท (ห้าหมื่นแปดพันสองร้อยสี่สิบบาทถ้วน) ซึ่งยอดเงินรวมของเดือนเมษายนทั้งหมด รวมจำนวน ๕๙,๕๖๘ บาท (ห้าหมื่นเก้าพันห้าร้อยหกสิบบาทถ้วน) จะต้องดำเนินการจัดเก็บในเดือนมิถุนายนอีก ๑,๓๒๘ บาท (หนึ่งพันสามร้อยยี่สิบบาทถ้วน)

สรุปคือ การเก็บและการนำส่งเงินค่าน้ำประปา จะเป็นการเก็บในลักษณะคาบเกี่ยวกันระหว่างเดือน ซึ่งไม่สามารถเก็บและนำส่งให้แล้วเสร็จได้ภายในเวลา ๑ เดือน เพราะสาเหตุเนื่องจากบางครั้งเวลาไปเก็บค่าน้ำประปา ไม่เจอเจ้าของบ้าน จึงไม่สามารถเก็บค่าน้ำได้

ข้อเสนอแนะ

ไม่มี

/ สรุป...

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

.....ไม่มี.....

รายชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|-------------------------|----------------------------------|
| ๑. นายยุพิน อางทอง | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๒. นางสาววิกานดา พลนุ้ย | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ |

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสุมาลี กลับโนรา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายชื่อผู้สอบทาน

นางสุมาลี กลับโนรา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสุมาลี กลับโนรา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด อบต.....

เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ปลัด อบต.

(นายวิทยา หมั่นผ่อง)

วันที่ 11 เดือน มิ.ย. พ.ศ. ๖๗

/ ความ...



วันที่ 11 เดือน มิ.ย. พ.ศ. ๖7