



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.หนองบัวโคก โทรศัพท์ ๐-๔๔๐๕-๖๐๐๕

ที่ ขย ๘๐๕๐๑/นตภ. ๓ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความร่วมมือจัดหาเอกสารและหลักฐานเพื่อใช้ในการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ได้จัดทำแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ โดยการอนุมัติของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งแผนปฏิบัติงานฯ ดังกล่าว กำหนดการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือ การศึกษาบุตร ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความร่วมมือในการชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้ง จัดเตรียมเอกสารและหลักฐานเพื่อใช้ในการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(นางสาวพนิตา นาห้วนิน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางกชกร ชมศรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก โทร. ๐-๔๔๐๕-๖๐๐๕
ที่ ขย ๘๐๕๐๑/นตภ.๕ วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกเงินจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก เรื่อง การเบิกเงินจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ระหว่างวันที่ ๑๖-๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ กองคลังเรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ การเบิกเงินจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. พระราชบัญญัติการเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เรื่อง การเบิกเงินจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนาม ในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาวพนิตา นาห้วนิน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

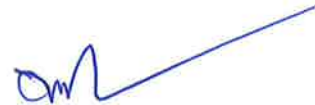
(ลงชื่อ)



(นางยุพิน มีห่ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

(ลงชื่อ)



(นายดวงตะวัน ภิรมย์ไทย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

รายงานการตรวจสอบ

เรื่อง : การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร โดยจัดทำทะเบียนคุม หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเบิกจ่ายอัตราเงินบำรุงการศึกษาเป็นไปตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนคุมการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ประจึงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๗
๒. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจจากทะเบียนคุมการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๒. การตรวจสอบฎีกา พร้อมเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ตามขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจ งานการเงินและบัญชีมีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนตำบล โดยจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของ อบต. โดยการตรวจสอบทะเบียนคุมจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ปัจจุบัน
๒. ในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร โดยนำบุตรคนที่ ๑- ๓ (อายุครบ ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๒๕ ปี) มาเบิกถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด
๓. ฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร และใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ครบถ้วนในสาระและเอกสารประกอบถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบฯ กำหนด
๑. มีการกรอกรายละเอียดใบเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร โดยใช้แบบ ก.บ.๑ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๙

/๕. ในปีงบประมาณ...

๒. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ปัจจุบัน มีการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรตามประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒/๓/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัด

ข้อเสนอแนะ

ไม่มีข้อเสนอแนะในการเข้าตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เนื่องจากรางานการเงินและบัญชี ได้ถือปฏิบัติตามตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัด จึงไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญในการเข้าตรวจในครั้งนี้

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพัฒนิตา นาห้วนิน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางยุพิน มีหมู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

(ลงชื่อ)



หน่วยรับตรวจ

(นางกชกร ชมศรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกเงินจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๙ กุมภาพันธ์ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

การสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ข้อสังเกต

๑. ตรวจฎีกาเลขที่คลังรับ ๓๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เป็นฎีกาเบิกเงินงบประมาณ รายจ่ายเพื่อจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร รายงานงบทดลอง ชมศรี จำนวน ๔,๓๙๐ บาท

ข้อตรวจพบ

๑. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าเป็นค่าบำรุงการศึกษาบุตร ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๖ บุตรของนางกชกร ชมศรี จำนวน ๒ คน และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน

๒. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าฎีกาที่เบิกจ่ายนั้นมียกงบประมาณเพียงพอ และเบิกจ่ายถูกต้องตามหมวด และประเภท

๓. จากการสุ่มตรวจฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าวแล้ว พบว่าฎีกาทั้งหมดมีใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ครบถ้วนในสาระและเอกสารประกอบ ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบฯ กำหนด

สรุปผลการสุ่มตรวจสอบเอกสาร

เมื่อได้ทำการสุ่มตรวจสอบฎีกาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ ดังกล่าว จำนวน ๑ ฎีกา ผลปรากฏว่าการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เป็นไปตามระเบียบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก ได้ดำเนินการเบิกฎีกา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด จึงไม่มีข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ และไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)



(นางสาวพนิตา นาห้วนิน)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นางยุพิน มีหมู่)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก

(ลงชื่อ)



(นายดวงตะวัน ภริมย์ไทย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโคก