



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑

ที่ อด.๘๔๔๐๔/ ๓๐

วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ทำการตรวจสอบงานการศึกษา สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปีเดือน มกราคม ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

- ทราบ ดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายธนภูมิ โพธิ์ล้ำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

☒ เห็นชอบตามเสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : งานการศึกษา สำนักปลัด
เรื่อง : การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
๒. ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงาน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อย และทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อยและทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง พบว่ามี การปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- ฎีกาเบิกเงินรายจ่ายถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บังคับบัญชากำกับเจ้าหน้าที่ดำเนินการถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย
อย่างเคร่งครัด เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ลงชื่อ ผู้รับตรวจ
(นายวีระฉัตร ไชยราช)
นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

ลงชื่อ จำเอก ผู้รับตรวจ
(อิสรพงษ์ ปะตังถาโต)
หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวมุขมณี ชุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้สอบทาน
(นายธนภูมิ โพธิ์ล้ำ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

กระดาษาทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง
หน่วยรับตรวจ งานศึกษา สำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ - ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
วันที่เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑ - ๓๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติ ครม. ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินมีระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ลำดับ	เลขที่เช็ค	เลขที่คลังรับ	วัน/เดือน/ปี	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๑	๕๑๒๕๒๐๘๘	๑/๒๕๖๖	๑๗/๑๐/๖๕	เบิกเงินเพื่อจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕	๗๔๗.๕๒	
๒	๕๑๒๕๒๐๘๙	๒/๒๕๖๖	๗/๑๑/๖๕	เบิกเพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง ปีการศึกษา ๒๕๖๕ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๕๘ คนๆละ ๒๑ บาท เป็นเวลา ๑๘ วัน	๒๑,๗๐๔.๗๖	
๓	๕๑๒๕๒๐๙๐	๓/๒๕๖๖	๑๙/๑๒/๖๕	เบิกเพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง ปีการศึกษา ๒๕๖๕ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๕ จำนวน ๕๙ คนๆละ ๒๑ บาท เป็นเวลา ๑๘ วัน	๒๖,๙๘๕.๔๒	
๔	๕๑๒๕๒๐๙๑	๔/๒๕๖๖	๑๙/๑๒/๖๕	เบิกเงินเพื่อจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๒๑๙.๒๔	

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง พบว่ามี การปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- ฎีกาเบิกเงินรายจ่ายถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

-ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บังคับบัญชากำกับเจ้าหน้าที่ดำเนินการถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย อย่างเคร่งครัด เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ลงชื่อผู้รับตรวจ
(นายวีระฉัตร ไชยราช)
นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้ตรวจสอบ
(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้สอบทาน
(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง