



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ที่ สพ ๓/๑๑๐๘/๖๗

วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๑

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ได้แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือที่ สพ ๓/๑๑๐๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ไปแล้วนั้น

บัดนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสที่ ๑ (ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๓) สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองการศึกษา , กองสวัสดิการสังคม , กองสาธารณสุข และกองส่งเสริมการเกษตร ตามแผนการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๑ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

เรียนนายกอบต.

เพื่อโปรดทราบ

-คุณปกรณ์ทิพพนาสนธ์/๓๐/๒๖

นายพร้อมรบ บำเพ็ญรัตน์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายบุญธรรม สุขเจริญ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ไตรมาส ๑

เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน - เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)

- เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดฯ , กองคลัง , กองช่าง , กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม , กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม , กองสวัสดิการสังคม , กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร (ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

ผู้สอบทาน นายพร้อมรบ บำเพ็ญรัตน์ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การกำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
- เพื่อให้ทราบว่าอัตราเงินเดือนของพนักงานส่วนท้องถิ่นที่ได้รับอยู่ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เรื่อง กำหนดมาตรฐานกลางการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๙) ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับอัตราเงินเดือนและวิธีการจ่ายเงินเดือนและประโยชน์ตอบแทนอื่น (ฉบับที่ ๕) และประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานครูและบุคลากรทางการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๒
- เพื่อให้ทราบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถรมีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานส่วนท้องถิ่นทุกอัตราในสังกัด
- เพื่อให้ทราบว่าฎีกาเบิกเงินและใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรมีความถูกต้องครบถ้วนในสาระและเอกสารประกอบ เช่น มีใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษา ซึ่งระบุชื่อของผู้มีสิทธิถูกต้อง
- เพื่อให้ทราบว่าประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน ในระดับอนุบาลถึง อนุปริญญา และระดับปริญญาตรีเป็นไปตามรายละเอียดหนังสือ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน
- เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) และฎีกาเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
๒. ตรวจสอบคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ การเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ และการต่อสัญญาจ้าง
๓. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงิน
๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคาร
๕. ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) และ ฎีกาเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
๒. ตรวจสอบคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ การเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ และการต่อสัญญาจ้าง
๓. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงิน
๔. ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคาร
๕. ตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) และเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ปรากฏดังนี้

๑. สำนักปลัด

- การเบิกจ่ายเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำฎีกาเบิกเงินเดือน จัดทำด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) เอกสารการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ และอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนตรงตามคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล การเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ และการต่อสัญญาจ้าง
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร จากการตรวจสอบพบว่า ในห้วงระยะเวลาการตรวจสอบยังไม่มีการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

๒. กองคลัง

- การเบิกจ่ายเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำฎีกาเบิกเงินเดือน จัดทำด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) เอกสารการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ และอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนตรงตามคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ การเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ และการ

- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษานูตริ จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกจ่ายเป็นไปตามสิทธิ การช่วยเหลือการศึกษานูตริ ในส่วนของเอกสารการเบิกจ่ายเกี่ยวกับใบเบิกเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับการศึกษานูตริขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังมีการใช้แบบเดิม ซึ่งปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงแบบฟอร์มเป็น แบบ ก.บ.๑ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษานูตริขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และได้มีจัดทำ ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษานูตริของพนักงานในองค์การบริหาร ส่วนตำบลบางตาเถร

๓. กองช่าง

- การเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกเงินเดือน จัดทำ ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) เอกสารการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ และอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนตรงตามคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือน พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ การเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ และการ ต่อสัญญาจ้าง
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษานูตริ จากการตรวจสอบพบว่า ในห้วงระยะเวลาการ ตรวจสอบยังไม่มีการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษานูตริ

๔. กองการศึกษาฯ

- การเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกเงินเดือน จัดทำ ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) เอกสารการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ แต่ในส่วนของอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนพนักงานครูไม่ตรงตามคำสั่งการ เลื่อนเงินเดือนพนักงานครูและบุคลากรทางการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลจำนวน ๑ ราย
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษานูตริ จากการตรวจสอบพบว่า ในห้วงระยะเวลาการ ตรวจสอบยังไม่มีการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษานูตริ

๕. กองสวัสดิการสังคม

- การเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกเงินเดือน จัดทำ ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) เอกสารการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ และอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนตรงตามคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือน พนักงานส่วนตำบล และการต่อสัญญาจ้าง
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษานูตริ จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกจ่ายเป็นไปตามสิทธิ การช่วยเหลือการศึกษานูตริ ในส่วนของเอกสารการเบิกจ่ายเกี่ยวกับใบเบิกเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับการศึกษานูตริขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังมีการใช้แบบเดิม ซึ่งปัจจุบันได้มีการ เปลี่ยนแปลงแบบฟอร์มเป็น แบบ ก.บ.๑ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษานูตริขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และไม่มี การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษานูตริของกองสวัสดิการสังคม

๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- การเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกเงินเดือน จัดทำด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) เอกสารการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ และอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนตรงตามคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล การเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ และการต่อสัญญาจ้าง
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร จากการตรวจสอบพบว่า ในห้วงระยะเวลาการตรวจสอบยังไม่มีการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

๗. กองส่งเสริมการเกษตร

- การเบิกจ่ายเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกเงินเดือน จัดทำด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) เอกสารการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ และอัตราการเบิกจ่ายเงินเดือนตรงตามคำสั่งการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล และการเลื่อนขั้นค่าตอบแทนพนักงานจ้างตามภารกิจ
- การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร จากการตรวจสอบพบว่า ในห้วงระยะเวลาการตรวจสอบยังไม่มีการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. การเบิกจ่ายเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) ควรถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับอัตราเงินเดือนและวิธีการจ่ายเงินเดือนและประโยชน์ตอบแทนอื่น (ฉบับที่ ๕) และประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานครูและบุคลากรทางการศึกษาขององค์กรบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๒ และควรมีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินเดือนว่ามีการเบิกจ่ายตรงกับคำสั่งเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือไม่
๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ควรปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้
 - ๒.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
 - ๒.๒ พระราชกฤษฎีกา เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๒
 - ๒.๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐
 - ๒.๔ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียน
๓. ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรของพนักงานในแต่ ละสำนัก/กองเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรให้ถูกต้องตามสิทธิที่ได้รับ

๔. เอกสารการเบิกจ่ายที่พบข้อบกพร่อง เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้เรียบร้อยเพื่อรอรับการตรวจจากหน่วยงานภายนอกต่อไป

๒๑๒ ๑๙๒

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

รัตน

เรียนนายกอบค.

เพื่อโปรดทราบ-

กรณีการเบิกจ่ายงบดำเนินงาน:



นายพ้อมรบ บำเพ็ญรัตน์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ศรีสาร

พรพรรณ

วิ

วิ

วิ

วิ

วิ

วิ

นายวิฑูรดา สุทธิโยธม
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางคนแดง