

รายงานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับ

การศึกษาของบุตร

กองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลพหลโยธิน  
อำเภอศรีเชียงใหม่ จังหวัดหนองคาย



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

ที่ นค ๗๒๔๐๕/๐๑๙

วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุญาตเข้าตรวจสอบกองคลัง เรื่องตรวจการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

เรียน เรียนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

### ต้นเรื่อง

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖ เพื่อเป็นกรอบ/แนวทางในการตรวจสอบภายใน เพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ทันทั่วทั้ง และเป็นการช่วยตรวจทานเอกสาร ให้เกิดความถูกต้องมากยิ่งขึ้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าวเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ตามระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ งวดเดือนมีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการ การตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้

### ข้อพิจารณา

เห็นควร แจ้งผู้อำนวยการกองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้น ต่อไป

-จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ลงชื่อ

(นางสาววันวิสา เหล็กเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

10/03/66 พ.อ. กมลชัย จันทาเบา ปลัด อบ.ต.พานพร้าว  
พ.อ. กมลชัย จันทาเบา

ลงชื่อ

(นางกัลญา นະแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

.....  
.....

ลงชื่อ

(นายเฉลิม โยคิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

ได้รับหนังสือแล้ว รับทราบ/ถือปฏิบัติ

PH  
.....  
(นายกลมชัย จันทาเบา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๒/๕๑/๖๖

แผนปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน  
ของส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ งวดเดือนมีนาคม - เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖

ลำดับ ที่	ส่วน ราชการ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจ
๑.	กองคลัง	๑. สอบทานการเบิกจ่าย -การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษา ของบุตร (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑)	นางสาววันวิสา เหล็กเพชร นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	วันที่ มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐น. (เว้นวันหยุดราชการ)

**หมายเหตุ** ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๑ วัน เพื่อที่หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบ ต่อไป

**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว อำเภอศรีเชียงใหม่ จังหวัดหนองคาย**  
**แผนการปฏิบัติงาน**

**หน่วยรับตรวจ** กองคลัง

**กิจกรรมที่ตรวจสอบ** ๑. สอบทานการเบิกจ่าย  
- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

**ประเด็นการตรวจสอบ**

**(๑) สอบทานการเบิกจ่าย**

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑)

๒.๑. เบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ e-LAAS

๒.๒. การเบิกจ่ายงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

**วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน**

**(๑) สอบทานการเบิกจ่าย**

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑)

๒.๑. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการดำเนินการในระบบ e-LAAS

๒.๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒.๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

**(๑) สอบทานการเบิกจ่าย**

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

(ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑)

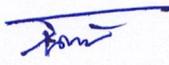
๒.๑. สุ่มการตรวจการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเฉพาะเรื่องการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร โดยใช้ข้อมูลจากฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและข้อมูลจากระบบ (e-LAAS) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒.๒. สอบทานการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน การจัดทำและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

**จำนวนวันในการตรวจสอบ** จำนวน ๒๐ วันทำการ ระหว่างเดือนมีนาคม - เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาววันวิสา เหล็กเพชร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ

(นางสาววันวิสา เหล็กเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

ที่ นค ๓๒๔๐๕/๐๒๐ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งการเข้าตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ / ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว ผู้อำนวยการกองคลัง

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖ และได้แจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบเมื่อวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖ แล้ว โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัด รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการการตรวจสอบภายในแนบท้ายนี้

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๓๓๐๐ การปฏิบัติงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการเปิดตรวจโดยมีการสื่อสารยืนยันถึงความเหมาะสมของวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี จึงขอให้ท่านอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน และจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

### (๑) สอบทานการเบิกจ่าย

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

๑. คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน

๒. ฎีกาเบิกจ่ายข้างต้นระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๓. ทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน รายงานจัดทำเช็ค/ใบถอน ดันข้าวเช็ค statemen

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการจัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบภายในด้วย ขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

/-จึงเรียนมาเพื่อโปรด

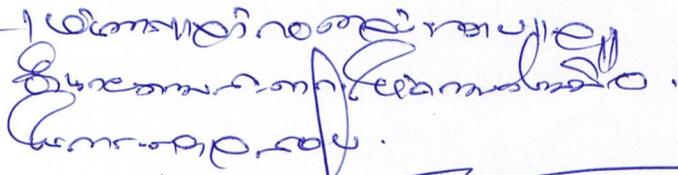
-จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ



(นางสาววันวิสา เหล็กเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(ลงชื่อ)

(นางกัลญา นะแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

28 มี.ค. 66 .

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว



ทราบ ดำเนินการต่อไป



ไม่ควรดำเนินการ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายแอสัม โยคิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว



(นายกมลชัย จันดา बै)

ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ      กองคลัง

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร จำนวน ๙ คน

๑. นางกัลญา นะแก้ว ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
๒. นายพงษ์ศักดิ์ เกียรตินอก รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
๓. นางสุกัญญา ปานพิมพ์ นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๔. นายมหาราช มั่งมูล เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน
๕. นางนิภาพร หงษ์ศรีจันทร์ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๖. นางนิภาพร โกสิลา นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
๗. นางไพบูลย์ ทิพรักษ์ นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
๘. นายสุรียา บุตรสารี นายช่างโยธา
๙. นางสาวศิวพร มั่งสมบุญรณ์ ครูชำนาญการ

เรื่องที่ตรวจสอบ      ตรวจสอบการเบิกจ่าย

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

/ขอเบเขตการตรวจสอบ

### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มการตรวจการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเฉพาะเรื่องการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของ บุตร โดยใช้ข้อมูลจากฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและข้อมูลจากระบบ (e-LAAS) ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒. สอบทานการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน การจัดทำและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

### ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๘ มีนาคม - ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๑ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ข้อบัญญัติ หรือเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน ด่านเช็ค

๒ การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

### สรุปผลการตรวจสอบ

#### ข้อตรวจพบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการเบิกจ่าย ตรวจสอบเฉพาะเรื่อง ๑ เรื่อง ดังนี้

#### - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ จากการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พบว่า เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน และการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.มีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามจ่ายเงิน

๒.ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีครบและถูกต้องตาม วันที่สุ่มตรวจ

๓.ทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน รายงานจัดทำเช็ค/ใบถอน ด่านเช็ค statemen เอกสารหลักฐานที่ เกี่ยวข้องและข้อมูลจากระบบ (e-LAAS) ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และการจัดเก็บ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

#### ข้อเสนอแนะ

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายกมลชัย จันดาบ้า ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

๑. นางสาววันวิสา เหล็กเพชร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

-จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



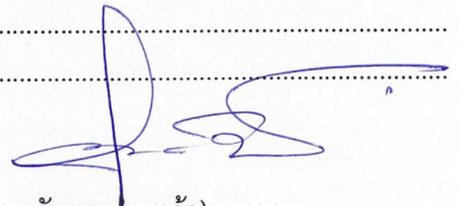
(นางสาววันวิสา เหล็กเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

กมล

(ลงชื่อ)



(นางกัลญา นะแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพานพร้าว

วิภาว

(ลงชื่อ)



(นายแฉล้ม โยคิน)

นายกการบริหารส่วนตำบลพานพร้าว