



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลุดเรือคำ.....

ที่..... สน. ๘๕๔๐๓/..... วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งการเข้าตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือน มกราคม - เมษายน ๒๕๖๕)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลลุดเรือคำ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลุดเรือคำ จะเข้าทำการตรวจสอบตามแผน การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. สอบทานการบริหาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
๒. สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
๓. สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
๔. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์
๕. การขึ้นทะเบียนและการบันทึกข้อมูลในระบบสำหรับผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานดังกล่าว สำเร็จลุล่วงไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายใน จึงแจ้งแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ เมษายน ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ น. เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ชวัลจิรา สี่เสนาะ  
(นางสาวชวัลจิตร สี่เสนาะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ   หน่วยตรวจสอบภายใน   เทศบาลตำบลภูเรือคำ   โทร ๐๔๒-๗๖๔๐๓๓  
ที่            สน ๘๕๔๐๑/  
เรื่อง        รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน    นายกเทศมนตรีตำบลภูเรือคำ

### เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจคือ แต่ละกอง/สำนักของเทศบาลตำบลภูเรือคำ ตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิภาพของเทศบาลตำบลภูเรือคำ ได้แจ้งขอเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่เรื่อง

๑. สอบทานการบริหาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
๒. สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
๓. สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

ภายหลังจากดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลภูเรือคำ ทราบแล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ ของหน่วยรับตรวจของส่วนราชการทุกสำนัก/กอง เทศบาลตำบลภูเรือคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่เรื่อง

๑. เพื่อให้ทราบถึงการบริหารงานตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่า ในการเบิกแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน
๔. เพื่อให้ทราบว่า เมื่อได้เบิกจ่ายเงินแล้ว ได้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน
๕. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไว้อย่างเหมาะสม
๖. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ
๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลฤๅจรีคำ.....  
.....

ว่าที่ ร.ต.   
(วัชร สระแจ่ม)  
ปลัดเทศบาลตำบลฤๅจรีคำ

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลฤๅจรีคำ.....  
.....

  
(นายพงพา หลานเสษฐา)  
นายกเทศมนตรีตำบลฤๅจรีคำ

หมายเหตุ : ได้รับสำเนาบันทึกข้อความฉบับนี้ และสำเนาแผนการเข้าตรวจ ทุกสำนัก/กอง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕

ไว้เรียบร้อยแล้ว

๑.สำนักปลัด

.....ผู้รับตรวจ วันที่.....

๒.กองการศึกษา

.....ผู้รับตรวจ วันที่.....

**รายงานผลการตรวจสอบ  
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด  
เทศบาลตำบลฤๅษี**

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา  
กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

กิจกรรมที่ตรวจสอบ - สอบทานการบริหาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด  
- สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด  
- สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

**ประเด็นการตรวจสอบ**

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑

๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลฤๅษีมีการบริหารจัดการตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๓. การปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๔. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

๕. ความน่าเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน

๖. การจัดหาอาหารกลางวัน สำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๗. การจัดหาอาหารเสริม(นม) สำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๘. การจัดหาสื่อการเรียนการสอน และวัสดุอื่นๆ

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบถึงการบริหารงานตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินทุกประเภทถูกต้องตามระเบียบ

๓. เพื่อให้ทราบว่า ในการเบิกแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๔. เพื่อให้ทราบว่า เมื่อได้เบิกจ่ายเงินแล้ว ได้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน

๕. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไว้อย่างเหมาะสม

๖. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ระยะเวลาการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม - ๓๑ เมษายน ๒๕๖๕

### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารศูนย์ตามมาตรฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่าย
๓. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๕. สอบทานเอกสารการเบิกจ่าย

### วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารศูนย์ตามมาตรฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน
๓. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  ๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
  ๒. ตรวจสอบต้นชี้เช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
  ๓. ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จัดทำไว้

### ผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานการบริหาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ประจำปีเดือน ๑ มีนาคม - ๓๑ เมษายน ๒๕๖๕

### ผลปรากฏดังนี้

๑. หน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวดที่ ๔ การเบิกเงิน ข้อ ๓๘ มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด
๒. การเบิกเงิน หน่วยงานผู้เบิกขอเบิกกับหน่วยงานคลัง โดยหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเป็นผู้ลงลายมือชื่อเบิกเงิน และวางฎีกาตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด การเบิกเงินต้องมีหลักฐานการเบิกเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และให้ผู้เบิกลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในหลักฐานการเบิกที่เป็นภาพถ่ายหรือสำเนาทุกฉบับ ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ฯ (ฉบับที่ ๔)พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖ มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด
๓. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแบบและวิธีการที่ระเบียบกำหนด ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ข้อ ๔๘ - ๕๐ และเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด
๔. เมื่อมีการอนุมัติฎีกาเบิกเงินแล้วมีการบันทึกรายการเบิกเงินในระบบการเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นค่าซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินให้แสดงรายการทรัพย์สินและจำนวนเงินเป็นรายประเภทประกอบฎีกาขอเบิกเงิน ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ฯ (ฉบับที่ ๔)พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๒ มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๕. การเขียนเช็คสั่งจ่าย ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" ออกและขีดคร่อมด้วย ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ฯ (ฉบับที่ ๔)พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๔ (๑) มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๖. การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน นอกจากกรณีตาม (๑) ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" และจะขีดคร่อมหรือไม่ก็ได้ ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ฯ (ฉบับที่ ๔)พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๔ (๒) มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๗. การจ่ายเงินทุกกรณี ถ้าผู้จ่ายมีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ ที่จ่ายหรือเงินอื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดให้หักเพื่อนำส่งส่วนราชการหรือหน่วยงานใด ให้ดำเนินการตามกฎหมายนั้น ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ฯ (ฉบับที่ ๔)พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๖ มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๘. การจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๔ - ๗๖ และเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๕ - ๒๘ มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๙. การจัดทำรายงานการจัดทำเช็คเป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๐๘๘ ลว. ๘ มิ.ย. ๔๘ เรื่อง การจ่ายเงินโดยวิธีผ่านธนาคารของ อปท. มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๑๐. การจัดเก็บเอกสารการจ่ายเงินเป็นไปตามวิธีการที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๓๗๗ ลว. ๒๔ พ.ย. ๕๔ เรื่อง ชักข้อมการจัดเก็บเอกสารการรับ - จ่ายเงินของ อปท. ข้อ ๒ มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๑๑. ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณเป็นไปตามแบบที่กำหนด หรือไม่ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. ลว. ๒๐ มี.ค. ๒๕๕๘ และประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. (ฉบับที่ ๒) ลว. ๒๑ มี.ค. ๒๕๖๑. มีการปฏิบัติได้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๑๒. ในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ มีงบประมาณเพียงพอเพื่อการนั้น หรือไม่ ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๖๐ (๓) มีงบประมาณเพียงพอเพื่อการนั้น

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบของครั้งก่อน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา


บุษวิภา จิตฺต สีสเอนาะ


(นางสาวขวัญจิตร์ สีสเอนาะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

ความเห็นนายกฯ

.....  
ว่าที่ ร.ต.   
.....  
(วิชระ สระแถม)  
ปลัดเทศบาลตำบลภูดเรือคำ

.....  
ลงชื่อ   
.....  
(นายพงษ์ หลานเศรษฐา)  
นายกเทศมนตรีตำบลภูดเรือคำ

หมายเหตุ : ได้รับสำเนาบันทึกข้อความฉบับนี้ และสำเนากระดาษทำการสรุปข้อตรวจพบ ที่ สน ๘๕๔๐๑/-  
ทุกสำนัก/กอง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ ไว้เรียบร้อยแล้ว

คณะผู้รับการตรวจ  
นายสมยศ รุจิตร

  
.....ผู้รับตรวจ วันที่.....