



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/๐๒๗

วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

(กิจกรรมที่ ๗ การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร หน่วยรับตรวจ กองคลัง)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

### เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/๐๐๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๑ เมษายน ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและหลักฐานในการขอเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรถูกต้องตามที่กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่กำหนด

### ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๓. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๗. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๗/๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาววรรณ ฝนบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นางอัญชลี สิทธิชัย )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายณัฐภัทร รักงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**ระหว่างวันที่ ๑ - ๓ เมษายน ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**

---

**หน่วยรับตรวจ** กองคลัง

**เรื่องที่ตรวจสอบ** กิจกรรมที่ ๗ การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและหลักฐานในการขอเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรถูกต้องตามที่กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่กำหนด

**ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาเบิกจ่ายและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๒. ตรวจสอบรายละเอียดใบเสร็จรับเงินที่สถานศึกษาออกให้ว่าตรงกันกับชื่อของบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าเป็นผู้มีสิทธิหรือไม่

**กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง**

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๓. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓
๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๗. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

**วิธีการตรวจสอบ**

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจข้อมูลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง เช่น สุ่มตรวจฎีกาเบิกเงินรายจ่ายค่าเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เช่น ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
๓. ตรวจหารายการผิดปกติ
๔. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง

/การสอบถาม...

๕. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๖. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๗. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏ
๘. การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินและใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร มีเอกสารประกอบถูกต้องและครบถ้วน
๒. จากการตรวจสอบข้อมูลบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่นในใบเสร็จรับเงินที่สถานศึกษาออกให้ถูกต้อง ตรงกัน
๓. จำนวนเงินที่ขอเบิกไม่เกินประเภทและอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด
๔. มีการยื่น แบบ ก.บ.๑ พร้อมด้วยหลักฐานของสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาภายใน ๑ ปี นับตั้งแต่วันเปิดภาคเรียนของแต่ละภาค
๕. สิทธิในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ถูกต้องทุกราย

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน.....ไม่มี.....

**สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

จากการตรวจสอบและสอบทานในครั้งนี้ไม่พบข้อบกพร่อง หน่วยรับตรวจ ได้ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบและดำเนินการถูกต้อง เป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด ต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวนภาพร สุกภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

กระดาษาทำการ  
กิจกรรมที่ ๗ การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร  
องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๑ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๘

โดยวิธี ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดตามแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง เช่น สุ่มตรวจฎีกาเบิกเงินรายจ่ายค่าเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เช่น ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร
๓. ตรวจหารายการผิดปกติ
๔. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๕. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๖. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๗. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏ
๘. การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลจากการตรวจสอบ

๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินและใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร มีเอกสารประกอบถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ
๒. จากการตรวจสอบชื่อบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่นในใบเสร็จรับเงินที่สถานศึกษาออกให้ ถูกต้อง ตรงกัน
๓. จำนวนเงินที่ขอเบิกไม่เกินประเภทและอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด
๔. มีการยื่น แบบ ก.บ.๑ พร้อมด้วยหลักฐานของสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาภายใน ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่เปิดภาคเรียนของแต่ละภาค
๕. สิทธิในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ถูกต้องทุกราย

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจสอบ

(นางสาวนภาพร สุกภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ  
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง