

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ตรวจสอบเรื่องที่ ๙ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
๒. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เดือนสิงหาคม . ๒๕๖๔ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๓. ตรวจสอบทะเบียนคุมรายบุคคลตามภาคเรียนของปีการศึกษานั้น ๆ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ วันที่ ๒๙ สิงหาคม - ๒ กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ (โดยวิธีสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เดือนมกราคม - สิงหาคม ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๓. ตรวจสอบทะเบียนคุมรายบุคคลตามภาคเรียนของปีการศึกษานั้น ๆ
๔. การสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๓ ฎีกา ผู้ใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๖ ราย ได้แก่ นายประสิทธิ์ แผล่ป้อง นายอนุชาติ ขำศิริเจริญสุข นายมนูญ ยุระศรี นายบัณฑิต บุริมาตร นางสาวนุชจรี จันทิ จำเริญนุรักษ์ วงศ์บัวแดง และนายณัฐพงษ์ ภูเกิดพิมพ์ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ สำหรับกรณีที่ผู้มีสิทธิ กรณีสามีหรือภรรยาเป็นผู้มีสิทธิทั้งคู่ ไม่ได้ทำหนังสือแจ้งการใช้สิทธิและ หนังสือตอบรับการแจ้งให้สิทธิ อาจส่งผลให้เบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ชำซ้อนได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กรณีที่มีสิทธิทั้งคู่(กรณีสามีหรือภรรยาเป็นผู้มีสิทธิทั้งคู่) เห็น ควรทำหนังสือแจ้งการใช้สิทธิและหนังสือตอบรับการให้สิทธิ เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายเงินดังกล่าว ชำซ้อน ดังนั้นเห็นควรแจ้งผู้มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ที่มีสิทธิทั้งคู่ดำเนินการให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ ด้วย เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

ตรวจสอบเรื่องที่ ๑๐ การเบิก-จ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ หรือไม่และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการเบิก-จ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ (ระหว่างเดือนพฤษภาคม - สิงหาคม ๒๕๖๕)

๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบการขออนุมัติเดินทางไปราชการ

วิธีการตรวจสอบ (โดยวิธีสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบเอกสารการเบิก-จ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ (ระหว่างเดือนพฤษภาคม - สิงหาคม ๒๕๖๕)

๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบการขออนุมัติเดินทางไปราชการ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ ระหว่างวันที่ ๕ - ๙ กันยายน ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

การเบิก-จ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จากเดือนพฤษภาคม - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๘ ฎีกา พบว่าปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่มีบางฎีกาที่เอกสารประกอบฎีกาเป็นภาพถ่ายหรือสำเนา ผู้เบิกไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในหลักฐานการเบิกที่เป็นภาพถ่ายหรือสำเนาตามระเบียบฯ ข้อ ๔๐ ให้ครบถ้วน

หลังจากเดินทางกลับจากฝึกอบรมสัมมนา มีบางราย (รายละเอียดตามกระดาดำทำการ) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ เนื่องจากเมื่อผู้เข้ารับการฝึกอบรมเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการแล้ว ไม่จัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม ภายในเวลาที่กำหนด เสนอผู้บริหารให้ทราบ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๐ การเบิกเงินต้องมีหลักฐานการเบิกเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และให้ผู้เบิกลายมือชื่อ รับรองความถูกต้องในหลักฐานการเบิกที่เป็นภาพถ่ายหรือสำเนาทุกฉบับ ให้ครบถ้วนด้วย

๒. เพื่อให้การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และเข้ารับการฝึกอบรมของข้าราชการและพนักงานส่วนท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ ให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรม หรือผู้สังเกตการณ์ที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์ที่หน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานอื่น จัดการฝึกอบรมจัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์เสนอผู้บริหารท้องถิ่น ภายในหกสิบวัน นับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ ดังนั้น เพื่อให้การเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมของข้าราชการและพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็กปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม จัดทำรายงานเสนอผู้บริหารให้ทราบด้วย เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๑๐ และเพื่อประโยชน์แก่องค์กรต่อไป

ตรวจสอบเรื่องที่ ๑๑ การจัดเก็บรายได้และคิดค่าธรรมเนียม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ปฏิบัติตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บภาษีป้าย ได้ปฏิบัติตาม พรบ.ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ หรือไม่

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และลูกหนี้ภาษีป้าย

๕. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย และรายได้อื่น (ค่ามูลฝอย) เดือน สิงหาคม ๒๕๖๕

๖. ใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ ๑๒ - ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕.....

วิธีการตรวจสอบ (โดยวิธีสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย

๒. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่ามูลฝอย รายได้
อื่นเดือน สิงหาคม ๒๕๖๕

๓. ใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน

๔. การคำนวณ และตรวจนับ

๕. การสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ปฏิบัติตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยได้จัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามแบบ ภ.ด.ส.๓ และทำแบบแสดงรายการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามแบบ ภ.ด.ส.๗ รวมทั้งจัดทำหนังสือแจ้งเจ้าของหรือผู้ครอบครองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างทุกรายเพื่อชำระภาษีฯ และเมื่อเกินกำหนดจ่ายค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เจ้าหน้าที่ได้ทำหนังสือแจ้งลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อเร่งรัดชำระหนี้แล้ว ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ยังมีภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค้างชำระจำนวน ๗ ราย คิดเป็นเงินจำนวน ๔๒๑.๓๕ บาท

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๔๑ เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ โดยการทำหนังสือแจ้งลูกหนี้ทุกรายที่ค้างชำระเพื่อให้งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๒. ภาษีป้าย จากการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีป้าย ผู้มีหน้าที่รับชำระภาษีได้จัดทำแบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑) และจัดเก็บภาษีป้ายครบทุกราย

๓. รายได้อื่น (ค่ามูลฝอย) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมค่ามูลฝอย จำนวน ๙ หมู่บ้าน จำนวน ๑,๒๘๒ ราย ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ได้รับชำระค่ามูลฝอยจำนวน ๑,๑๔๒ ราย คงเหลือค่ามูลฝอยที่ยังค้างชำระจำนวน ๑๔๐ ราย เป็นเงินจำนวน ๑๖,๘๐๐.- บาท (หนึ่งหมื่นหกพันแปดร้อยบาทถ้วน)

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดเก็บรายได้อื่น (ค่ามูลฝอย) เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เห็นควรเร่งรัดจัดเก็บค่ามูลฝอยให้ครบถ้วน โดยจัดทำหนังสือเร่งรัดชำระหนี้แจ้งไปยังผู้มีหน้าที่ชำระค่ามูลฝอยเป็นรายคน เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบทุกรายภายในสิ้นปีงบประมาณ

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบงวดก่อน

จากการตรวจติดตามหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ (๑) (ก) การขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินที่ได้มารวมกันไม่เกินห้าแสนบาท โดยขายให้กับผู้ประกอบการรับซื้อของเก่า คือ นางนารี นามบุตติ ในราคารวมเหมารวม เป็นเงิน ๙๖๘.- บาท และได้นำเงินทั้งจำนวน เข้าเป็นรายได้ของหน่วยงานในวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕ ตามใบนำส่งเงินเลขที่ ๖๑/๖๕ และบันทึกลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนทรัพย์สินทันทีตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ นั้น และแจ้งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว

ผู้รับผิดชอบ

นางสาวฉัตรชนก สมศรี

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางสาวฉัตรชนก สมศรี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

- เพื่อดำเนินการตามข้อบัญญัติสภา อบต. ภูเหล็ก
เรื่อง อนุมัติงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๒



(นายประสิทธิ์ แห่ล่อง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

ความเห็นนายก อินัน ทร



(นายประภัยชาญ วรรณศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
การประชุมปิดการตรวจสอบวันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้เข้าร่วมประชุม

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายสายันต์ นันต์ดี	นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง	
๒	นางสุพัตรา ลอมโรสง	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ	
๓	จ.ส.ท.เทิดศักดิ์ กำลังเร็ว	เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน	จ.ส.ท. เทิดศักดิ์
๔	นางสาวฉัตรชนก สมศรี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้แจ้งปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบตามหนังสือ
ที่ ขก ๘๕๙๐๕/๒๒ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อ
จัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จ
ตามแผนตรวจเรียบร้อยแล้ว ระหว่างวันที่ ๒๙ สิงหาคม - ๑๖ กันยายน
๒๕๖๕

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุมในครั้งก่อน

นางสาวฉัตรชนก สมศรี

ตามรายงานการประชุมปิดตรวจไตรมาสที่ ๒ ประจำปี ๒๕๖๕ ในวันที่ ๔ มีนาคม
๒๕๖๕ ให้ทุกท่านได้อ่านแล้วมีข้อเพิ่มเติมหรือแก้ไขหรือไม่ หากไม่มีการแก้ไขขอ
มติที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมครั้งที่ผ่านมา

ที่ประชุม

มีมติรับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องเพื่อทราบ

นางสาวฉัตรชนก สมศรี

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจ ของกอง
คลังองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก จำนวน ๓ เรื่อง ผลการตรวจสอบ
รายละเอียด ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ
เกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๕ จำนวน ๑๓ ฎีกา ผู้ใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๖ ราย ได้แก่ นายประสิทธิ์ แผลบ้อง นายอนุชาติ ขำศิริเจริญสุข นายมนูญ ยุระศรี นายบัณฑิต บุริมาตร นางสาวนุช จรี จันทิ จำเริญนุรักษ์ วงศ์บัวแดง และนายณัฐพงษ์ ภูเกิตพิมพ์ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ สำหรับกรณีที่ผู้มีสิทธิ กรณีสามีหรือภรรยา เป็นผู้ที่มีสิทธิทั้งคู่ ไม่ได้ทำหนังสือแจ้งการใช้สิทธิและหนังสือตอบรับการแจ้งให้สิทธิ อาจส่งผลให้เบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ข้ำซ้อนได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กรณีที่ผู้มีสิทธิทั้งคู่ (กรณีสามีหรือภรรยาเป็นผู้ที่มีสิทธิทั้งคู่) เห็นควรทำหนังสือแจ้งการใช้สิทธิและหนังสือตอบรับการให้สิทธิ เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายเงินดังกล่าว ข้ำซ้อน ดังนั้นเห็นควรแจ้งผู้มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ที่มีสิทธิทั้งคู่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ด้วย เพื่อป้องกันการเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

๒. การเบิก-จ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จากเดือนพฤษภาคม - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๘ ฎีกา พบว่าปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่มีบางฎีกาที่เอกสารประกอบฎีกาเป็นภาพถ่ายหรือสำเนา ผู้เบิกไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในหลักฐานการเบิกที่เป็นภาพถ่ายหรือสำเนาตามระเบียบฯ ข้อ ๔๐ ให้ครบถ้วน

หลังจากเดินทางกลับจากฝึกอบรมสัมมนา มีบางรายไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ เนื่องจากเมื่อผู้เข้ารับการฝึกอบรมเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการแล้ว ไม่จัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม ภายในเวลาที่กำหนด เสนอผู้บริหารให้ทราบ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๐ การเบิกเงินต้องมีหลักฐานการเบิกเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และให้ผู้เบิกลายมือชื่อ รับรองความถูกต้องในหลักฐานการเบิกที่เป็นภาพถ่ายหรือสำเนาทุกฉบับ ให้ครบถ้วนด้วย

เพื่อให้การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และเข้ารับการฝึกอบรมของข้าราชการและพนักงานส่วนท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ ให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมหรือผู้สังเกตการณ์ที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์ที่หน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานอื่นจัดการฝึกอบรมจัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์เสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายในหกสิบวัน นับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ ดังนั้น เพื่อให้การเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมของข้าราชการและพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็กปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด หัวหน้าหน่วยรับตรวจควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม จัดทำรายงานเสนอผู้บริหารให้ทราบด้วย เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๑๐ และเพื่อประโยชน์แก่องค์กรต่อไป

๓. การจัดเก็บรายได้และคิดค่าธรรมเนียม จากการตรวจสอบเอกสารการจัดเก็บรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย และรายได้อื่นค่ามูลฝอย เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ สรุปได้ดังนี้

๑. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค้างชำระ จำนวน ๗ ราย เป็นเงินจำนวน ๙๒๑.๓๕ บาท

๒. ค่ามูลฝอย ค้างชำระ จำนวน ๑๔๐ ราย เป็นเงินจำนวน ๑๖,๘๐๐.- บาท รวมลูกหนี้ที่ค้างชำระทั้งสองรายการ จำนวน ๑๔๗ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๗,๗๒๑.๓๕ บาท

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดเก็บภาษีและรายได้อื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก บรรลุวัตถุประสงค์จัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนตามเป้าหมายที่กำหนด เห็นควรทำหนังสือเร่งรัดผู้มีหน้าที่เสียภาษีให้ชำระภาษีให้ครบทุกรายโดยเร็ว เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเป็นการควบคุมภายในที่ดีของหน่วยรับตรวจ

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบงวดก่อน

๑. จากการตรวจติดตามหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงวงเงินที่ได้มารวมกันไม่เกินห้าแสนบาท โดยขายให้กับผู้ประกอบการรับซื้อของเก่า คือ นางนารี นามบุตดี ในราคารวมเหมารวม เป็นเงิน ๙๖๘ .- บาท และได้นำเงินทั้งจำนวน เข้าเป็นรายได้ของหน่วยงานในวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕ ตามใบนำส่งเงินเลขที่ ๖๑/๖๕ แต่ยังไม่ได้ลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนทรัพย์สินตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ นั้น จากการตรวจติดตามปรากฏว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ และแจ้งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบเรียบร้อยแล้ว

ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะและการตรวจติดตามการตรวจสอบงวดก่อนที่กล่าวมาข้างต้น ไม่ทราบมีใครจะมีความเห็นแย้งหรือเพิ่มเติมจากนี้หรือไม่ ถ้าไม่มีถือว่าทุกท่านรับทราบผลการตรวจสอบแล้ว

ที่ประชุม

ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่องอื่น ๆ

- ไม่มี

นางสาวฉัตรชนก สมศรี

- ขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีในการให้ข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบทำให้การทำงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบในครั้งนี้ ขอบคุณค่ะ ขอปิดประชุม

เลิกประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจราชการประชุม
(นางสาวฉัตรชนก สมศรี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจราชการประชุม
(นางสาวฉัตรชนก สมศรี)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
กระดาดำการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

๒. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไข
ปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เดือนสิงหาคม . ๒๕๖๔ - เดือน
กรกฎาคม ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๓. ตรวจสอบทะเบียนคุมรายบุคคลตามภาคเรียนของปีการศึกษานั้น ๆ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ ๒๙ ส.ค. - ๒ ก.ย. ๖๕

วิธีการตรวจสอบ (โดยวิธีสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
สิงหาคม . ๒๕๖๔ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
๓. ตรวจสอบทะเบียนคุมรายบุคคลตามภาคเรียนของปีการศึกษานั้น ๆ
๔. การสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นที่กำหนดเพื่อการตรวจสอบ

ฎีกาที่	ว/ด/ป ค.รับ	หมวด	ประเภท	จำนวนเงิน	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙	หมายเหตุ
182	7/1/65	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 2/64	12,900	/	/	/	/	/	-	/	-	/	นายประสิทธิ์ แผลป้องกัน - นางสาวปัทมา แผลป้องกัน จ่ายเงิน 2580
183	7/1/65	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 1/64	2,100	/	/	/	/	/	/	/	x	/	นายบุญญะ ยุระศรี - ดญ.ไอลักษณ์ยุระศรี
247	11/2/65	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 1/64	4,500	/	/	/	/	/	/	/	-	/	นายบัณฑิต บุริมาตร - ดญ.บัณฑิตา บุริมาตร 2,100 บาท - ดญ.ธนาภา บุริมาตร 2,400 บาท
248	11/2/65	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 1/64	2,100	/	/	/	/	/	/	/	x	/	นายอนุรักษ วงศ์บัวแดง - ดช.อดิศักดิ์ วงศ์บัวแดง
330	23/3/65	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 2/64	1,460	/	/	/	/	/	/	/	-	/	น.ส.นุจจิ จันท - น.ส.นันทพร จันท***
332	23/3/65	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 2/64	4,500	/	/	/	/	/	/	/	-	/	นายบัณฑิต บุริมาตร - ดญ.บัณฑิตา บุริมาตร 2,100 บาท - ดญ.ธนาภา บุริมาตร 2,400 บาท
333	23/3/65	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 2/64	2,400	/	/	/	/	/	/	/	x	/	นายอนุรักษ วงศ์บัวแดง - นายฉลองชัย วงศ์บัวแดง
373	20/4/65	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 2/64	2,100	/	/	/	/	/	/	/	-	/	นายบุญญะ ยุระศรี - ดญ.ไอลักษณ์ยุระศรี

383	25/4/65	คำตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 2/64	2,100	/	/	/	/	/	/	/	/	-	/	นายอนุรักษ์ วงศ์บัวแดง - ดช.อดิศักดิ์ วงศ์บัวแดง
436	24/5/65	คำตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 1/65	1,900	/	/	/	/	/	/	/	/	-	/	น.ส.นุชจรี จันทิ - น.ส.นันทพร จันทิ
480	20/6/65	คำตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 1/65	8,500	/	/	/	/	/	/	/	/	-	/	นายประสิทธิ์ แผลบป้อง - นางสาวปัทมา แผลบป้อง
577	2/8/65	คำตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 1/65	10,000	/	/	/	/	/	/	/	/	X	/	นายอนุชาติ ชำศิริเจริญสุข น.ส.กฤษณวรรณ ชำศิริเจริญสุข
602	10/8/65	คำตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 2/64	2,000	/	/	/	/	/	/	/	/	X	/	นายณัฐพงษ์ ภูเกิดพิมพ์ ตญ.ยลพิดา เทพพระ

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๒. บันทึกขอเบิกเงินค่าการศึกษาบุตร
๓. ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ก.บ.๑)
๔. ใบเสร็จรับเงินค่าการศึกษาของสถานศึกษา
๕. หนังสือรับรองหรือประกาศของสถานศึกษาที่ได้รับอนุญาตจากหน่วยงานที่สังกัดเรียกเก็บ
๖. ใบอนุญาตให้เก็บเงินค่าเล่าเรียน กรณีสถานศึกษาเอกชน
๗. เอกสารความสัมพันธ์ของผู้มีสิทธิกับบุตรว่าเป็นมารดาหรือบิดาต้องเป็นบิดาโดยชอบด้วยกฎหมาย/สำเนาหนังสือสำคัญแสดงการรับรองบุตร กรณีไม่ได้จดทะเบียนสมรส
๘. หนังสือแจ้งการใช้สิทธิและหนังสือตอบรับการแจ้งให้สิทธิ (กรณีสามีและภรรยาเป็นผู้มีสิทธิทั้งคู่)
๙. ทะเบียนคู่มือรายบุคคลตามภาคเรียนของปีการศึกษา
/ จัดทำ x ไม่ได้จัดทำ - ไม่ต้องมีในฎีกานี้

สรุปผลการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๓ ฎีกา ผู้ใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๖ ราย ได้แก่ นายประสิทธิ์ เหล่บ้อง นายอนุชาติ ขำศิริเจริญสุข นายมนูญ ยุระศรี นายบัณฑิต บุริมาตร นางสาวนุชจรี จันทิ โจ้เอกอนุรักษ์ วงศ์บัวแดง และนายรัฐพงษ์ ภูเกิดพิมพ์ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ สำหรับกรณีที่ผู้มีสิทธิ กรณีสามีหรือภรรยาเป็นผู้มีสิทธิทั้งคู่ ไม่ได้ทำหนังสือแจ้งการใช้สิทธิและหนังสือตอบรับการแจ้งให้สิทธิ อาจส่งผลให้เบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ข้ำซ้อนได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กรณีที่มีสิทธิทั้งคู่(กรณีสามีหรือภรรยาเป็นผู้มีสิทธิทั้งคู่) เห็นควรทำหนังสือแจ้งการใช้สิทธิและหนังสือตอบรับการให้สิทธิ เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายเงินดังกล่าว ข้ำซ้อน ดังนั้นเห็นควรแจ้งผู้มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ที่มีสิทธิทั้งคู่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ด้วย เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

ลงชื่อ

(นายสายันต์ นันต้อ)

ผู้รับตรวจ

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

(นางสาวฉัตรชนก สมศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ

(นางสาวฉัตรชนก สมศรี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน