

รายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒๒/๒๕๖๓
การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดฯ/สำนักงานคลัง/กองกิจการสภาฯ/สำนักงานช่าง/กองการศึกษา/กองแผนงานฯ/
กองสาธารณสุข/กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต/กองทรัพยากรธรรมชาติ/กองการเจ้าหน้าที่/กองผังเมือง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ระหว่างเดือน ตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : ตรวจสอบระหว่างเดือน มีนาคม – ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ระหว่างเดือน ตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๓ พบว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๓ โดยการสุ่มตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินประจำเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ มีเพียงแต่เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนถูกต้อง หน้าฎีกาเบิกจ่าย ลงนามไม่ครบถ้วน

/ผู้ตรวจสอบ...

ผู้ตรวจสอบภายใน	นางสาวกัลยา	พรหมเมศร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	นางณัฐธีรานุช	เทียนงาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	นางสาวจริยา	ขันดี	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
	นางสาวกาญจนา	ศรีทับทิม	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
	นางสาวสุชิณณา	จันทร์พา	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒๒/๒๕๖๓
ฎีกาเบิกจ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดฯ/สำนักการคลัง/สำนักการช่าง/กองกิจการสภา/กองการศึกษาฯ/กองแผนงาน ฯ/
กองสาธารณสุข/กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต/กองทรัพยากรธรรมชาติและ/กองการเจ้าหน้าที่/กองผังเมือง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและฎีกาเบิกเงินว่าครบถ้วนและถูกต้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลู่อุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบฎีกา ระหว่างเดือน ตุลาคม – ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม- พฤศจิกายน ๒๕๖๒

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : ตรวจสอบระหว่างเดือน มีนาคม – ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกา ระหว่างเดือน ตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๒ โดยการทดสอบการบวกเลข ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ และเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบคือ หน้าฎีกา ลายมือชื่อผู้ลงนามไม่ครบถ้วน ไม่แนบสำเนาข้อบัญญัติ ใบเสร็จรับเงินไม่ลงวันที่รับเงิน และมีการแก้ไขวันที่ใน ใบเสร็จรับเงินแต่ไม่ได้ลงนามชื่อกำกับ ใบเสร็จรับเงินผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงนาม ฎีกาเบิกจ่ายไม่ลงนามชื่อผู้จ่ายเงิน บันทึกข้อความไม่ออกเลขที่หนังสือ ใบรับรองหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ประทับตราลายขององค์การบริหารส่วน จังหวัดนนทบุรี ใบรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวนเงินไม่ถูกต้อง ใบส่งของไม่มีลายมือชื่อผู้รับของ ใบสำคัญรับ เงินไม่ลงนามชื่อผู้จ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

/ข้อเสนอแนะ...

-๒-

ข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายใน	นางสาวกัลยา	พรหมเมศรี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	นางณัฐฉิรินทร์	เทียนงาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	นางสาวจริยา	ขันดี	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
	นางสาวกาญจนา	ศรีทับทิม	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
	นางสาวสุชิณณา	จันทร์พา	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒๒/๒๕๖๓
คำตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดฯ/สำนักการคลัง/สำนักการช่าง/กองกิจการสภา/กองการศึกษา/กองแผนงานฯ/
กองสาธารณสุข/กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต/กองทรัพยากรธรรมชาติ/กองการเจ้าหน้าที่/กองผังเมือง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน
ตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่
เกี่ยวข้อง หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล ได้รับการอนุมัติอย่าง
ถูกต้อง มีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง
๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบฎีกาคำตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และเอกสารประกอบฎีกา ระหว่างเดือน
ตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๒

ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๒

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : ตรวจสอบระหว่างเดือน มีนาคม – ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ประกอบด้วย
 - การอนุมัติให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
โดยระบุความจำเป็นที่ต้องปฏิบัติงานนอกเวลา กำหนดระยะเวลาที่แน่นอนในการปฏิบัติงาน รายชื่อผู้ขอ

ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ มีการอนุมัติให้ปฏิบัติงาน กรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องปฏิบัติงานก่อนได้รับอนุมัติให้
แจ้งเหตุแห่งความจำเป็นที่ไม่สามารถขออนุมัติก่อนการปฏิบัติงานไว้ด้วย

- มีผู้รับรองการปฏิบัติงาน ตามที่ระเบียบฯ กำหนด
- รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ๑๕ วัน
นับจากวันเสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
- หลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามแบบที่กำหนด

/๒. ตรวจสอบ...

-๒-

๒. ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน

- รายชื่อผู้เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ต้องเป็นผู้ที่ได้รับการอนุมัติให้
ปฏิบัติงาน
- ระยะเวลาที่เบิกค่าตอบแทนไม่เกินจากที่ได้รับอนุมัติ
- เบิกค่าตอบแทนไม่เกินอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด
- มีหลักฐานใบลงเวลาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ซึ่งมีรายละเอียดสอดคล้องตรงกับหลักฐาน
การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีคำสั่งอนุมัติ ให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการพร้อมเหตุผลความจำเป็นและรายละเอียดของเนื่อ
งานที่จะทำการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๒. มีบัญชีลงลายมือชื่อการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (วันธรรมดา หรือ วันหยุดราชการแล้วแต่
กรณี)

๓. มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตามแบบที่หนังสือสั่งการ
กำหนด

๔. รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เเกินระยะเวลาที่กำหนดคือ
ต้องรายงาน ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันเสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจากการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ มีเพียงแต่สำเนาเอกสารลงนามไม่ครบถ้วน

ผู้ตรวจสอบภายใน	นางสาวกัลยา	พรหมเมศรี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	นางณัฐธีรานุช	เทียนงาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
	นางสาวจริยา	ขันดี	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
	นางสาวกาญจนา	ศรีทับทิม	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
	นางสาวสุชิณณา	จันทร์พา	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน