



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา ตำบลกุดชุม อำเภอกุดชุม จังหวัดยโสธร
ที่ ยส ๗๑๕๐๑ / วันที่ ๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการดำเนินการ การเบิกจ่ายเงินรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา /ผ่านปลัดเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา/ผู้อำนวยการกองการศึกษา/
ผู้อำนวยการโรงเรียนเทศบาล

ต้นเรื่อง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางเนตรนภา วงศ์อินตา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ได้ขออนุมัติตรวจสอบการดำเนินการการเบิกจ่ายเงินรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ สถานศึกษา หมายถึง สถานพัฒนาเด็กปฐมวัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โรงเรียน ศูนย์การเรียนวิทยาลัยสถาบัน หน่วยงานการศึกษา หรือหน่วยงานอื่นในความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีอำนาจหน้าที่หรือมีวัตถุประสงค์ในการจัดการศึกษา

ข้อ ๑๕ ให้สถานศึกษาจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีเงินสะสม และปิดบัญชีแสดงรายรับและจ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงานรายรับ รายจ่าย ปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบ ภายในเดือน ธันวาคมของทุกปี

และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๔)

ข้าพเจ้าได้ดำเนินการ ตรวจสอบการดำเนินการ การเงิน พัสดุ และบัญชี โรงเรียนสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ ตามแนบท้ายนี้

ข้อกฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๕ การตรวจสอบภายในหมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินและรายงานผล

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑

ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ตามแบบที่แนบบันทึกเสนอมาพร้อมนี้

(นางเนตรนภา วงศ์อินตา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล.....-ทพ / วิชาเนิน ก
ง

(นายวิชิต เจริญผล)
ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรี.....
(ลงชื่อ).....

(นายศรีเชียร วิกัยพัฒน์)
นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา

สรุปผลการตรวจสอบ
การดำเนินการเบิกจ่ายเงินรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
สังกัด เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ลำดับที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	จากการตรวจสอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา ได้ดำเนินการ ๑.ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.ด้านบุคลากร ๓.ด้านอาคารสถานที่ ๔.ด้านการมีส่วนร่วมและสนับสนุนจากทุกภาคส่วน ๕.ด้านส่งเสริมเครือข่ายการพัฒนาเด็กปฐมวัย ๖.ด้านการบริหารการเงินสถานศึกษา ทั้ง ๖ ด้านมีการบริหารจัดการครบ ตามระเบียบ - แต่ยังไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ (ข้อ ๑๕) ให้สถานศึกษาจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชีแสดงรายรับและรายจ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงานรายรับ รายจ่าย ปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบ ภายในเดือน ธันวาคม ของทุกปี	จำนวนนักเรียนศูนย์พัฒนาฯ ๔๕ คน ชาย ๒๖ คน หญิง ๑๙ คน บุคลากร ครูผู้ช่วย ๑ คน ผดต. ๒ คน -ครู ศูนย์ พัฒนา เด็ก เล็ก และ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ในส่วนที่เป็นผู้กำกับดูแล ควรศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบฯ ให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องและหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด เพื่อมิให้ทางราชการเกิดความเสียหายและข้อบกพร่องต่อไป หมายเหตุ ครูศูนย์ฯกำลังทำบัญชีโดยมีผอ.โรงเรียน การเงินโรงเรียนเทศบาลฯและ ตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คำแนะนำและกำกับดูแล

ผู้ให้ข้อมูล.....

(นางเนตรนภา วงศ์อินตา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๒

ผู้สอบทาน.....

(นายพิชิต เจริญผล)

ปลัดเทศบาล

วันที่ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๒

(นายศรีเชียร วิกัยพัฒน์)

นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา

วันที่ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๒

๑.โรงเรียนเทศบาลยังไม่ได้รายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนจาก อบท. หมายเหตุ (รายงานผลครั้งเดียวเมื่อสิ้นปีงบประมาณ)

ข้อ ๑๕ ให้สถานศึกษาจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชีแสดงรายรับและรายจ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงาน รายรับ รายจ่าย ปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบ ภายในเดือน ธันวาคม ของทุกปี ซึ่งทางโรงเรียนไม่ได้ รายงาน ภายใน กำหนดระยะเวลา แต่ได้ดำเนินการตามแบบ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

-ควรรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนจาก อปท.หลังจากที่มีการเบิกจ่ายจ่ายแล้ว เพื่อให้ทราบกิจกรรมและวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินคงเหลือ เหลือใช้ หรือ หหมดไป รายงานให้หน่วยงานที่อุดหนุนทราบ

(นางเนตรนภา วงศ์อินตา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาล -ทราบ // เลขที่ ๑ เพื่อโปรดพิจารณา (ขอ/ใจ) ร.ร. (แผนก) /

ค. ๒๘
(นายวิจิตต์ เจริญผล)

ความเห็นของนายกเทศมนตรี..... ปลัดเทศบาล
ไพฑูริ์ แก้วเงิน เลขที่ ๕๔๓๗ ลงไป

(นายวิเชียร วิจารณ์)

นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา

กระดาดำการ ตรวจสอบการดำเนินการการเงิน พัสดุ และการบัญชีของสถานศึกษา

ส่วนราชการ : เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา
หน่วยรับตรวจ : โรงเรียนเทศบาล ๑ กุดชุมคุรุราษฎร์
ผู้ตรวจสอบ : นางเนตรนภา วงศ์อินตา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจ : ๒๕,๒๘-๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ รวม เวลา ๕ วัน
ขอบเขต : สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ -ปัจจุบัน

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ทราบแนวทางการดำเนินการของโรงเรียนสังกัด องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โรงเรียนเทศบาล ๑ กุดชุมคุรุราษฎร์ ได้มีการดำเนินการ ตามหลักเกณฑ์บริหารจัดการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ให้ตรงกับวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพมากขึ้น

รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		เอกสารประกอบ	หมายเหตุ
	มี	ไม่มี		
๑.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าหน่วยงาน คลัง เจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุของ สถานศึกษา	/			
๒.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงินสถานศึกษา คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ของสถานศึกษา	/			
๓.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจร่วมลงนามสั่งจ่ายเงินฝาก ของสถานศึกษา	/			
๔.มีการลงบัญชีรายรับ รายจ่ายในแต่ละเดือน	/			
๕.มีการจัดทำบัญชีวัสดุลงบัญชีแยกเป็นชนิด จัดเก็บ อย่างเป็นระบบ ลงบัญชีแสดงจำนวน ยอดคงเหลือ ครั้งสุดท้าย รับใหม่ จ่ายให้ และมีหลักฐานการจ่าย	/			
๖.มีการจัดทำบันทึกการซ่อมแซมครุภัณฑ์ พร้อม ทะเบียนครุภัณฑ์คลุมพร้อมหมายเลขชัดเจน สถานศึกษา	/			
๗.มีการรายงานผล การใช้จ่ายเงินทุกประเภทที่ได้รับ อุดหนุนจาก อบท.และหน่วยงานอื่น	/			รายงานผลสิ้นปี งบประมาณ

ผู้ให้ข้อมูล.....

(นางสมัย ไชยรักษ์)

ผู้อำนวยการสถานศึกษา

ผู้ตรวจสอบ

(นางเนตรนภา วงศ์อินตา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา จังหวัดยโสธร

ที่ ยส ๕๒๔๐๑ /

วันที่ ๘ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานตรวจสอบฎีกา การบันทึกบัญชี ใบเสร็จรับเงิน เบิกจ่ายเงินกองคลัง เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกุดชุมพัฒนา

เรื่องเดิม

ตามที่ ข้าพเจ้า นางเนตรนภา วงศ์อินตา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ได้จัดทำแผนการตรวจปีงบประมาณ ๒๕๖๒ งาน ตรวจสอบฎีกา การบันทึกบัญชี ใบเสร็จรับเงิน เบิกจ่ายเงินกองคลัง เทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางเนตรนภา วงศ์อินตา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ได้จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๒ กองคลัง งานบัญชี งานจัดเก็บรายได้ ของเทศบาลตำบลกุดชุมพัฒนา เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๕ หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะซึ่งปรากฏรายละเอียดการตรวจดังต่อไปนี้

ข้อกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรค ๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนด หรือตามที่ได้รับอนุมัติปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลตรวจสอบทันที (รายละเอียดการตรวจสอบ แนบท้ายบันทึกรายงานการตรวจ)

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรพิจารณา หาแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าว อย่างเร่งด่วน ของเทศบาลฯ ให้ถูกต้องตามระเบียบระเบียบรอบคอบและรัดกุม ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเนตรนภา วงศ์อินตา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของผู้อำนวยการกองคลัง

เพื่อขอเงินอุดหนุนจากกรมการคลัง
.....
.....

ลงชื่อ.....

(นายมนตรี ทอนมัตย์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลชุมพัฒนา

-เห็นชอบให้เงินอุดหนุนจากกรมการคลัง
เพื่อใช้ในการ.....
.....

ลงชื่อ.....

(นายคมกริช สืบวงศ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลชุมพัฒนา

เห็นชอบให้เงินอุดหนุนจากกรมการคลัง
เพื่อใช้ในการ.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายศรีเชียร วิกรัยพัฒน์)

นายกเทศมนตรีตำบลชุมพัฒนา

รายละเอียดการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ งานคลัง

๑.เทศบาลไม่ได้ส่งเงินฝากสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ประจำปี ๒๕๖๑ ตามระยะเวลา ซึ่งตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๔ และ ข้อ ๑๓ กำหนดให้เทศบาลและเมืองพัทยา จัดส่งเงินจำนวนร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสมเป็นประจำทุกปีไปสมทบทุนเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ภายในเดือน ธันวาคม ของทุกปี

๒.ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ซึ่งหน่วยงานคลังไม่ได้ดำเนินการ

หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๘๙ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับ รายจ่าย รวมทั้งสรรพบัญชีหรือทะเบียนอื่นใดตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

ข้อ ๙๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบในฐานะหัวหน้าผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ

๓.การรับเงิน การอนุมัติเงินในระบบ GFMS ซึ่งอยู่ในระหว่างการเปลี่ยนแปลงผู้เบิกและผู้อนุมัติเงินตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ จนถึง ปัจจุบัน ยังไม่เรียบร้อยอยู่ระหว่างดำเนินการ

๔. การลงบันทึกในระบบ ELAAS ได้ดำเนินการ แต่ในระบบมือเพื่อไปยังสมุดคุมแยก ต้องเก็บรายละเอียดแยกประเภทด้านรายจ่าย

๕.งานจัดเก็บรายได้ ดำเนินการไปตามระเบียบกฎหมายดีแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางเนตรนภา วงศ์อินตา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ