



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองสรวง

ที่ รอ 53206/1

วันที่ 10 มกราคม 2563

เรื่อง ขอส่งแผนและกำหนดการเข้าตรวจสอบกองการศึกษา

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเมืองสรวง

ด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนการตรวจสอบ โดยจะได้เข้าดำเนินการตรวจสอบกองการศึกษา ฝ่ายบริหารการศึกษา กิจกรรมการเงินและบัญชี และตรวจสอบพัสดุภายในกองการศึกษา จึงขอและกำหนดการตรวจสอบ โดยมีวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา ดังนี้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- เพื่อตรวจสอบการเบิกจ่าย และการจัดทำบัญชีต่างๆภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง 3 แห่ง
- เพื่อตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์สำนักงานภายในกองการศึกษา

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย การบันทึกบัญชีภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง 3 แห่ง
- ตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินวัสดุ ครุภัณฑ์สำนักงานภายในกองการศึกษา

วิธีตรวจสอบ

- ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย การลงบัญชีถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
- ตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สิน วัสดุครุภัณฑ์มีอยู่จริง มีเลขทะเบียนครุภัณฑ์ถูกต้อง มีสภาพพร้อมใช้งาน

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ 20-31 มกราคม 2563

เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ (ข้อมูลที่ตรวจสอบเป็นข้อมูลประจำปีงบประมาณ 2562)

- ทะเบียนและบัญชีต่างๆของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง 3 แห่ง
- ทะเบียนทรัพย์สิน/บัญชีทรัพย์สิน ของกองการศึกษา
- รายงานสถานะการเงินประจำวัน/สมุดคู่ฝากของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง 3 แห่ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติแผนและแจ้งผู้เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสาร/หลักฐานให้พร้อมด้วย

นางฤทัยรัตน์ บุญเดช
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลเมืองสงวน

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
1.ด้านการบริหาร สถานศึกษา	1.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาให้รับผิดชอบบริหารสถานศึกษาจาก อบท.มีหรือไม่ 2.คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบท. มีหรือไม่	
2.ด้านการเงินการ บัญชี	3.แผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาที่ใช้ปฏิบัติการประจำปีได้จัดทำหรือไม่ 4.รายได้สะสมของสถานศึกษาคือยอดผลต่างระหว่างเงินรายได้ของสถานศึกษากับค่าใช้จ่ายประจำปีรวมทั้งรายได้สะสมปีก่อนๆด้วย มีหรือไม่ 5.เงินรายได้ของสถานศึกษามาจากแหล่งใดบ้าง 5.1 เงินที่ได้จาก อบท. ตั้งงบประมาณให้ 5.2 เงินที่มีผู้อุทิศให้แก่สถานศึกษา 5.3 เงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น 5.4 เงินที่ได้จากการรับจ้าง การแสดง กิจกรรม 5.5 เงินที่ได้จากทรัพย์สินของสถานศึกษา 5.6 ดอกผลที่เกิดจากเงินรายได้สถานศึกษา 6.การจ่ายรายได้ของสถานศึกษา จ่ายตามรายการนี้หรือไม่ 6.1 ค่าใช้จ่ายตามรายการหรือวัตถุประสงค์ที่ได้รับการอุดหนุนจากรัฐ 6.2 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาและบริหารงานทั่วไป 6.3 ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลเมืองสรวง

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
	6.4 ค่าใช้จ่ายในการนำผู้เรียนไปทัศนศึกษา ร่วมกิจกรรม แข่งขันกีฬา 6.5 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการพัฒนาครู 6.6 ค่าใช้จ่ายอื่นที่กฎหมาย ระเบียบ กำหนด 7. เงินรายได้ของสถานศึกษานำฝาก ธนาคารในนามของสถานศึกษาหรือไม่ มีจำนวนกี่บัญชี มียอดคงเหลือในบัญชี จำนวนเท่าไร 8. การถอนเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา กรณีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง กับข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นอย่างน้อย สองคนเป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร 9.รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาเป็นไป ตามที่ระเบียบกำหนด 10.การอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเจ้าหน้าที่การเงินของ สถานศึกษาเป็นผู้จัดทำ หัวหน้าหน่วยงานคลังเป็น ผู้ตรวจสอบก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ 11.การรับส่งเงิน เบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษา เงิน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย โดยอนุโลม 12. สถานศึกษาได้ปิดบัญชีเมื่อสิ้นปี ปีละครั้ง และนำเสนอให้ผู้บริหารตรวจสอบภายในเดือน ธันวาคมของทุกปีหรือไม่ สถานศึกษาได้จัดทำหรือไม่ 12.1 จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร 12.2 บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา	

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลเมืองสงวน

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
	12.3 บัญชีค่าใช้จ่าย 12.4 บัญชีรายได้สะสม 12.5 ปิดบัญชีแสดงการรับ 12.6 ปิดบัญชีแสดงการจ่าย 12.7 จัดทำรายงานการรับ 12.8 จัดทำรายงานการจ่าย 13. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา และคณะกรรมการชุดต่างๆ เพื่อดำเนินการตามระเบียบ เช่นคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับส่งเงิน ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งจากพนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น คำนึงถึงลักษณะงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง เป็นสำคัญหรือไม่ 14. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาได้แก่ ค่าอาหารกลางวัน ค่าเงินรายหัวนักเรียน ค่าพัฒนาการจัดการศึกษา และเงินอื่นหรือตั้งงบประมาณไว้ เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วให้ดำเนินการเบิกหักผลส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามสถานศึกษา	

ลงชื่อ

(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายคงศักดิ์ พลภูเมือง)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางพรธิพา ไชยรัตน์)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองสรวง

ที่ รอ. 53206/ 2

วันที่ 15 มกราคม 2563

เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายภายในกองการศึกษา

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจะเข้าทำการตรวจสอบการการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภายในกองการศึกษา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2563 ซึ่งจะทำการตรวจสอบการเบิกจ่าย รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง 3 แห่งในสังกัดเทศบาลตำบลเมืองสรวง และดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ ภายในกองการศึกษา ดังนั้นจึงขอความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสาร ดังนี้

1. ฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง 3 แห่ง
2. เอกสารทางการเงินและบัญชีประจำปีงบประมาณ 2562

จึงขอให้กองการศึกษา ได้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้อง (รายละเอียดตามข้างต้น) เพื่อรับการเข้าตรวจในวันที่ 21-31 มกราคม 2563

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางพรธิพา ไชยรัตน์)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองสรวง

15ม.ค.63

10ม.ค. 63
(นายกเทศมนตรี เทศบาลเมือง)
ปรีดีเทศบาล

10ม.ค.63

น



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองสรวง

ที่ รอ 53206 / ๒

วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบริหารงานการเงิน และบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเมืองสรวง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 เรื่องมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานและคณะกรรมการตรวจสอบทราบตามแผนการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงาน และกิจกรรมด้านการเงิน บัญชีภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลเมืองสรวงเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

11 ก.พ. 63

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองสรวง
ปลัดเทศบาล

(นางพรวิภา ไชยรัตน์)
นายกเทศมนตรีตำบลเมืองสรวง

สรุปผลการตรวจสอบ การบริหารงานการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลเมืองสง

1. ตรวจสอบการบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การบริหารงานการเงินและบัญชี

- 1.1 ตรวจสอบรายงานสถานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ข้อตรวจพบการจัดทำรายงานสถานะการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง 3 ศูนย์ พบผลต่างจากสมุดบัญชีธนาคาร ซึ่งจากการกระทบยอดเงินฝากบัญชีธนาคารแล้วพบว่าเกิดจากสาเหตุที่ยังไม่มีการนำเช็คธนาคารไปขึ้นเงินแต่ในบัญชีได้มีการตัดยอดแล้ว
- 1.2 กรณีที่มีการรับเงิน ได้มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง และนำส่งเข้าบัญชีเงินฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
- 1.3 การบันทึกบัญชีต่างๆ มีการจัดทำครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
- 1.4 มีการปิดบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณและรายงานผู้บริหารตามระยะเวลาที่กำหนด
- 1.5 รูปแบบฎีกาเป็นไปตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
- 1.6 เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน
- 1.7 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ ที่รับผิดชอบในด้านการเงินบัญชี และปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางอุทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



11 ก.พ. 63
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
ปลัดเทศบาล

สรุปผลการตรวจสอบการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผำ

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
1.ด้านการบริหารสถานศึกษา	1.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาให้รับผิดชอบบริหารสถานศึกษาจาก อบท.มีหรือไม่ 2. คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบท. มีหรือไม่	1. มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาตามคำสั่งที่ 264/2562 สั่ง ณ วันที่ 24 มิ.ย 2562 2. มีคำสั่งแต่งตั้ง ตามคำสั่งที่ 242/2562 สั่ง ณ วันที่ 10 มิ.ย 2562
2.ด้านการเงินการบัญชี	1.แผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาที่ใช้ปฏิบัติการประจำปีได้จัดทำหรือไม่ 2.รายได้สะสมของสถานศึกษาคือยอดผลต่างระหว่างเงินรายได้ของสถานศึกษากับค่าใช้จ่ายประจำปีรวมทั้งรายได้สะสมปีก่อนๆด้วย มีหรือไม่ 3.เงินรายได้ของสถานศึกษามาจากแหล่งใดบ้าง 3.1 เงินที่ได้จาก อบท. ตั้งงบประมาณให้ 3.2 เงินที่มีผู้อุทิศให้แก่สถานศึกษา 3.3 เงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น 3.4 เงินที่ได้จากการรับจ้าง การแสดง กิจกรรม 3.5 เงินที่ได้จากทรัพย์สินของสถานศึกษา 3.6 ดอกผลที่เกิดจากเงินรายได้สถานศึกษา 4.การจ่ายรายได้ของสถานศึกษา จ่ายตามรายการนี้หรือไม่ 4.1 ค่าใช้จ่ายตามรายการหรือวัตถุประสงค์ที่ได้รับการอุดหนุนจากรัฐ 4.2 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาและบริหารงานทั่วไป 4.3 ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	1.มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผำ 2.จากการตรวจสอบเงินสะสมเกิดจากเงินรายได้หักค่าใช้จ่ายรวมกับยอดรายได้สะสมของปี 2561 รวมมีเงินสะสมในปี 2562 จำนวน 263,973.05 บาท 3.รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผำประจำปีงบประมาณ 2562 ประกอบด้วย 3.1 เงินที่ได้จากเทศบาลตำบลเมืองสงรว เป็นค่าอาหารกลางวันศูนย์ 3.2 เงินบริจาค 3.3 ดอกเบี้ยเงินฝากจากธนาคารสหกรณ์เพื่อการเกษตร 4.การจ่ายรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายดังนี้ 4.1 ค่าอาหารกลางวัน 4.2 ค่าพัฒนากิจกรรมผู้เรียน 4.3 ค่ากิจกรรมในโครงการพัฒนาผู้เรียน

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผำ		
เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
	4.4 ค่าใช้จ่ายในการนำผู้เรียนไปทัศนศึกษา ร่วมกิจกรรม แข่งขันกีฬา 4.5 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการพัฒนาครู 4.6 ค่าใช้จ่ายอื่นที่กฎหมาย ระเบียบ กำหนด 5. เงินรายได้ของสถานศึกษานำฝาก ธนาคารในนามของสถานศึกษาหรือไม่ มีจำนวนที่บัญชี มียอดคงเหลือในบัญชี จำนวนเท่าไร 6. การถอนเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา กรณีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง กับข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นอย่างน้อย สองคนเป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร 7.รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาเป็นไป ตามที่ระเบียบกำหนด 8.การอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเจ้าหน้าที่การเงินของ สถานศึกษาเป็นผู้จัดทำ หัวหน้าหน่วยงานคลังเป็น ผู้ตรวจสอบก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ 9.การรับส่งเงิน เบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษา เงิน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย โดยอนุโลม 10. สถานศึกษาได้ปิดบัญชีเมื่อสิ้นปี ปีละครั้ง และนำเสนอให้ผู้บริหารตรวจสอบภายในเดือน ธันวาคมของทุกปีหรือไม่ สถานศึกษาได้จัดทำหรือไม่ 10.1 จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร 10.2 บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา	5.เงินรายได้ของสถานศึกษาได้นำฝาก ธนาคารในนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านผำ มีจำนวน 1 บัญชี คือบัญชีเลขที่ 020008102494 มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 23 ธันวาคม 2562 จำนวน 308,426.82 6.การถอนเงินฝากของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านผำ ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คประกอบ ด้วย 1. ผู้อำนวยการกองคลัง 2.ผู้อำนวยการ กองการศึกษาและพนักงานส่วนท้องถิ่นอีกจำนวน 1 คน 7.รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน ฯ พ.ศ. 2547 8.ฎีกาเบิกจ่ายเงินเจ้าหน้าที่การเงินที่ได้รับ แต่งตั้งเป็นผู้จัดทำและหัวหน้าหน่วยงานคลัง เป็นผู้ตรวจสอบก่อนอนุมัติ 9.การรับเงิน เบิกจ่ายเงิน และเก็บรักษา เงินถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย 10.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ปิดบัญชีเมื่อสิ้นปี และได้เสนอผู้บริหารในวันที่ 15 ต.ค 62 และได้จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ 10.1 จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร 10.2 บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผำ

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
	10.3 บัญชีค่าใช้จ่าย 10.4 บัญชีรายได้สะสม 10.5 ปิดบัญชีแสดงการรับ 10.6 ปิดบัญชีแสดงการจ่าย 10.7 จัดทำรายงานการรับ 10.8 จัดทำรายงานการจ่าย 11. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา และคณะกรรมการชุดต่างๆ เพื่อดำเนินการตามระเบียบ เช่นคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับส่งเงิน ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งจากพนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น คำนึงถึงลักษณะงานสำคัญ และหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นสำคัญหรือไม่ 12. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาได้แก่ ค่าอาหารกลางวัน ค่าเงินรายหัวนักเรียน ค่าพัฒนาการจัดการศึกษา และเงินอื่นหรือตั้งงบประมาณไว้ เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วได้เบิกผลหักส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามสถานศึกษา	10.3 บัญชีค่าใช้จ่าย 10.4 บัญชีรายได้สะสม 10.5 ปิดบัญชีแสดงการรับ 10.6 ปิดบัญชีแสดงการจ่าย 10.7 จัดทำรายงานการรับ 10.8 จัดทำรายงานการจ่าย 11. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาและคณะกรรมการชุดต่างๆ โดยคำนึงถึงลักษณะงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นสำคัญ 12.กรณีโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วได้เบิกผลหักส่งเข้าบัญชีสถานศึกษาและสถานศึกษาได้ออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางอุทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสรวง

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
1.ด้านการบริหารสถานศึกษา	1.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาให้รับผิดชอบบริหารสถานศึกษาจาก อปท.มีหรือไม่ 2.คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อปท. มีหรือไม่	1. มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาตามคำสั่งที่ 264/2562 สั่ง ณ วันที่ 24 มิ.ย 2563 2. มีคำสั่งแต่งตั้ง ตามคำสั่งที่ 243 /2562 สั่ง ณ วันที่ 10 มิ.ย 2562
2.ด้านการเงินการบัญชี	1.แผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาที่ใช้ปฏิบัติการประจำปีได้จัดทำหรือไม่ 2.รายได้สะสมของสถานศึกษาคือยอดผลต่างระหว่างเงินรายได้ของสถานศึกษากับค่าใช้จ่ายประจำปีรวมทั้งรายได้สะสมปีก่อนๆด้วย มีหรือไม่ 3.เงินรายได้ของสถานศึกษามาจากแหล่งใดบ้าง 3.1 เงินที่ได้จาก อปท. ตั้งงบประมาณให้ 3.2 เงินที่มีผู้อุทิศให้แก่สถานศึกษา 3.3 เงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น 3.4 เงินที่ได้จากการรับจ้าง การแสดง กิจกรรม 3.5 เงินที่ได้จากทรัพย์สินของสถานศึกษา 3.6 ดอกผลที่เกิดจากเงินรายได้สถานศึกษา 4.การจ่ายรายได้ของสถานศึกษา จ่ายตามรายการนี้หรือไม่ 4.1 ค่าใช้จ่ายตามรายการหรือวัตถุประสงค์ที่ได้รับการอุดหนุนจากรัฐ 4.2 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการศึกษาและบริหารงานทั่วไป 4.3 ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	1.มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสรวง 2.จากการตรวจสอบเงินสะสมเกิดจากเงินรายได้หักค่าใช้จ่ายรวมกับยอดรายได้สะสมของปี 2561 รวมมีเงินสะสมในปี 2562 จำนวน 220,367.22 บาท 3.รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสรวงประจำปีงบประมาณ 2562 ประกอบด้วย 3.1 เงินที่ได้จากเทศบาลตำบลเมืองสรวงเป็นค่าอาหารกลางวันศูนย์ 3.2 เงินบริจาค 3.3 ดอกเบี้ยเงินฝากจากธนาคารสหกรณ์เพื่อการเกษตร 3.4 เงินค่าจัดการเรียนการสอนรายหัว 4.การจ่ายรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายดังนี้ 4.1 ค่าอาหารกลางวัน 4.2 ค่าพัฒนากิจกรรมผู้เรียน เช่นค่าหนังสือ ค่าใช้จ่ายในการไปทัศนศึกษานอกสถานที่ การจัดการแข่งขันกีฬา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสรวง

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสรวง		
เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
	4.4 ค่าใช้จ่ายในการนำผู้เรียนไปทัศนศึกษา ร่วมกิจกรรม แข่งขันกีฬา 4.5 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการพัฒนาครู 4.6 ค่าใช้จ่ายอื่นที่กฎหมาย ระเบียบ กำหนด 5. เงินรายได้ของสถานศึกษานำฝาก ธนาคารในนามของสถานศึกษาหรือไม่ มีจำนวนกี่บัญชี มียอดคงเหลือในบัญชี จำนวนเท่าไร 6. การถอนเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา กรณีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง กับข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นอย่างน้อย สองคนเป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร 7.รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาเป็นไป ตามที่ระเบียบกำหนด 8.การอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเจ้าหน้าที่การเงินของ สถานศึกษาเป็นผู้จัดทำ หัวหน้าหน่วยงานคลังเป็น ผู้ตรวจสอบก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ 9.การรับส่งเงิน เบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษา เงิน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย โดยอนุโลม 10. สถานศึกษาได้ปิดบัญชีเมื่อสิ้นปี ปีละครั้ง และนำเสนอให้ผู้บริหารตรวจสอบภายในเดือน ธันวาคมของทุกปีหรือไม่ สถานศึกษาได้จัดทำหรือไม่ 10.1. จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร 10.2. บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา	5.เงินรายได้ของสถานศึกษาได้นำฝาก ธนาคารในนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมือง สรวง มีจำนวน 1 บัญชี คือบัญชีเลขที่ 020008102907 มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 19 ธันวาคม 2562 จำนวน 375,070.45 6.การถอนเงินฝากของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านเมืองสรวง ผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ประกอบด้วย 1. ผู้อำนวยการกองคลัง 2.ผู้อำนวยการกองการศึกษา และพนักงานส่วนท้องถิ่นอีกจำนวน 1 คน 7.รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน ฯ พ.ศ. 2547 8.ฎีกาเบิกจ่ายเงินเจ้าหน้าที่การเงินที่ได้รับ แต่งตั้งเป็นผู้จัดทำและหัวหน้าหน่วยงานคลัง เป็นผู้ตรวจสอบก่อนอนุมัติ 9.การรับเงิน เบิกจ่ายเงิน และเก็บรักษา เงินถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย 10.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสรวงได้มีการ ปิดบัญชี ในปีงบประมาณ 2562 ในวันที่ 15/10/2562 โดยได้จัดทำบัญชีดังนี้ 10.1 จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร 10.2 บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสรวง

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
	10.3. บัญชีค่าใช้จ่าย 10.4. บัญชีรายได้สะสม 10.5. ปิดบัญชีแสดงการรับ 10.6. ปิดบัญชีแสดงการจ่าย 10.7. จัดทำรายงานการรับ 10.8. จัดทำรายงานการจ่าย 13. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา และคณะกรรมการชุดต่างๆ เพื่อดำเนินการตามระเบียบ เช่นคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับส่งเงิน ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งจากพนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น คำนึงถึงลักษณะงานสำคัญ และหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นสำคัญหรือไม่ 14. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา ได้แก่ ค่าอาหารกลางวัน ค่าเงินรายหัวนักเรียน ค่าพัฒนาการจัดการศึกษา และเงินอื่นหรือตั้งงบประมาณไว้ เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วให้ดำเนินการเบิกหักผลส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามสถานศึกษา	10.3 บัญชีค่าใช้จ่าย 10.4 บัญชีรายได้สะสม 10.5 ปิดบัญชีแสดงการรับ 10.6 ปิดบัญชีแสดงการจ่าย 10.7 จัดทำรายงานการรับ 10.8 จัดทำรายงานการจ่าย 13. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาและคณะกรรมการชุดต่างๆ โดยคำนึงถึงลักษณะงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นสำคัญ 14.กรณีโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วได้เบิกหักผลส่งเข้าบัญชีสถานศึกษาและสถานศึกษาได้ออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

สรุปผลการตรวจสอบการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าฮก

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
1.ด้านการบริหารสถานศึกษา	1.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาให้รับผิดชอบบริหารศึกษาจาก อบท.มีหรือไม่ 2.คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบท. มีหรือไม่	1. มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาตามคำสั่งที่ 264/2562 สั่ง ณ วันที่ 24 มิ.ย 2563 2. มีคำสั่งแต่งตั้ง ตามคำสั่งที่ 244 /2562 สั่ง ณ วันที่ 10 มิ.ย 2562
2.ด้านการเงินการบัญชี	1.แผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาที่ใช้ปฏิบัติการประจำปีได้จัดทำหรือไม่ 2.รายได้สะสมของสถานศึกษาคือยอดผลต่างระหว่างเงินรายได้ของสถานศึกษากับค่าใช้จ่ายประจำปีรวมทั้งรายได้สะสมปีก่อนๆด้วย มีหรือไม่ 3.เงินรายได้ของสถานศึกษามาจากแหล่งใดบ้าง 3.1 เงินที่ได้จาก อบท. ตั้งงบประมาณให้ 3.2 เงินที่มีผู้ทูลให้แกสถานศึกษา 3.3 เงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น 3.4 เงินที่ได้จากการรับจ้าง การแสดง กิจกรรม 3.5 เงินที่ได้จากทรัพย์สินของสถานศึกษา 3.6 ดอกผลที่เกิดจากเงินรายได้สถานศึกษา 4.การจ่ายรายได้ของสถานศึกษา จ่ายตามรายการนี้หรือไม่ 4.1 ค่าใช้จ่ายตามรายการหรือวัตถุประสงค์ที่ได้รับการอุดหนุนจากรัฐ 4.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการศึกษาและบริหารงานทั่วไป 4.3 ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	1.มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าฮก 2.จากการตรวจสอบเงินสะสมเกิดจากเงินรายได้หักค่าใช้จ่ายรวมกับยอดรายได้สะสมของปี 2561 รวมมีเงินสะสมในปี 2562 จำนวน 254,695.75 บาท 3.รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าฮกประจำปีงบประมาณ 2562 ประกอบด้วย 3.1 เงินที่ได้จากเทศบาลตำบลเมืองสงรว เป็นค่าอาหารกลางวันศูนย์ 3.2 เงินบริจาค 3.3.ดอกเบี้ยเงินฝากจากธนาคารสหกรณ์เพื่อการเกษตร 3.4 เงินค่าจัดการเรียนการสอนรายหัว 4.การจ่ายรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายดังนี้ 4.1 ค่าอาหารกลางวัน 4.2 ค่าพัฒนากิจกรรมผู้เรียน เข้าค่าสื่อการเรียนการสอน ค่าจ้างเหมารถศึกษานอกสถานที่ การจัดการแข่งขันกีฬา

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าฮก		
เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
	4.4 ค่าใช้จ่ายในการนำผู้เรียนไปทัศนศึกษา ร่วมกิจกรรม แข่งขันกีฬา 4.5 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการพัฒนาครู 4.6 ค่าใช้จ่ายอื่นที่กฎหมาย ระเบียบ กำหนด 5. เงินรายได้ของสถานศึกษานำฝาก ธนาคารในนามของสถานศึกษาหรือไม่ มีจำนวนกี่บัญชี มียอดคงเหลือในบัญชี จำนวนเท่าไร 6. การถอนเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา กรณีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง กับข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นอย่างน้อย สองคนเป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร 7.รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาเป็นไป ตามที่ระเบียบกำหนด 8.การอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเจ้าหน้าที่การเงินของ สถานศึกษาเป็นผู้จัดทำ หัวหน้าหน่วยงานคลังเป็น ผู้ตรวจสอบก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ 9.การรับส่งเงิน เบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษา เงิน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย โดยอนุโลม 10. สถานศึกษาได้ปิดบัญชีเมื่อสิ้นปี ปีละครั้ง และนำเสนอให้ผู้บริหารตรวจสอบภายในเดือน ธันวาคมของทุกปีหรือไม่ สถานศึกษาได้จัดทำหรือไม่ 10.1 จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร 10.2 บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา	5.เงินรายได้ของสถานศึกษาได้นำฝาก ธนาคารในนามศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านเหล่าฮก มีจำนวน 1 บัญชี คือบัญชีเลขที่ 020008101595 มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 19 ธันวาคม 2562 จำนวน 375,070.45 6.การถอนเงินฝากของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านเหล่าฮก ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คประกอบ ด้วย 1. ผู้อำนวยการกองคลัง 2.ผู้อำนวยการ กองการศึกษาและพนักงานส่วนท้องถิ่นอีกจำนวน 1 คน 7.รูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน ฯ พ.ศ. 2547 8.ฎีกาเบิกจ่ายเงินเจ้าหน้าที่การเงินที่ได้รับ แต่งตั้งเป็นผู้จัดทำและหัวหน้าหน่วยงานคลัง เป็นผู้ตรวจสอบก่อนอนุมัติ 9.การรับเงิน เบิกจ่ายเงิน และเก็บรักษา เงินถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย 10.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าฮกได้มีการ ปิดบัญชี ในปีงบประมาณ 2562 ในวันที่ 15/10/2562 โดยได้จัดทำบัญชีดังนี้ 10.1 จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร 10.2 บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา

แผนการตรวจสอบการดำเนินงาน การเงินและบัญชีในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าฮก

เรื่องที่ตรวจสอบ	รายการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
	10.3 บัญชีค่าใช้จ่าย 10.4 บัญชีรายได้สะสม 10.5 ปิดบัญชีแสดงการรับ 10.6 ปิดบัญชีแสดงการจ่าย 10.7 จัดทำรายงานการรับ 10.8 จัดทำรายงานการจ่าย 11. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา และคณะกรรมการชุดต่างๆ เพื่อดำเนินการตามระเบียบ เช่นคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการรับส่งเงิน ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งจากพนักงานข้าราชการส่วนท้องถิ่น คำนึงถึงลักษณะงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง เป็นสำคัญหรือไม่ 12. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาได้แก่ ค่าอาหารกลางวัน ค่าเงินรายหัวนักเรียน ค่าพัฒนาการจัดการศึกษา และเงินอื่นหรือตั้งงบประมาณไว้ เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วให้ดำเนินการเบิกหักผลส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามสถานศึกษา	10.3 บัญชีค่าใช้จ่าย 10.4 บัญชีรายได้สะสม 10.5 ปิดบัญชีแสดงการรับ 10.6 ปิดบัญชีแสดงการจ่าย 10.7 จัดทำรายงานการรับ 10.8 จัดทำรายงานการจ่าย 11. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาและคณะกรรมการชุดต่างๆ โดยคำนึงถึงลักษณะงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นสำคัญ 12. กรณีโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา เมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วได้เบิกหักผลส่งเข้าบัญชีสถานศึกษาและสถานศึกษาได้ออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

กระต่ายทำการตรวจสอบการจัดทำบัญชี การเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลเมืองสง

ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2563

ศูนย์	จัดทำบัญชี	จัดทำรายงานสถานะการเงิน	จัดทำรายงานการจ่ายเช็ค	สมุดบัญชีเงินฝาก	หมายเหตุ
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าอก	✓	✓	✓	✓	
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสง	✓	✓	✓	✓	
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผา	✓	✓	✓	✓	

(ข้อมูลในการตรวจสอบตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

สรุปการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลเมืองสงทั้ง 3 แห่ง มีการจัดทำรายงานทางการเงิน การจัดทำบัญชี การปิดบัญชีถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

กระดาษาทำการตรวจสอบด้านการเงิน
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าฮก
(ตรวจสอบยอด ณ สิ้นสุดปีงบประมาณ 2562)

1.จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน	จำนวน	255,497.83	บาท	ดังนี้
(1) เงินสด	จำนวน	-	บาท	
(2) เงินฝากธนาคาร	จำนวน	255,497.83	บาท	ดังนี้

ธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 020008101595 จำนวน 287,360.09 บาท

ตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 287,360.09 บาท

สรุป ยอดเงินคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน กับยอดบัญชีเงินฝากมียอดผลต่างอยู่ 31,862.26 บาท
เนื่องจากมีรายการเช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน ทำให้ยอดในสมุดบัญชีเงินฝากยังไม่ตัดยอด

2.การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

- ☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้
☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

3.กรรมการต่างๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน

กรรมการเก็บรักษาเงิน

- ☒ แต่งตั้งตามระเบียบ ☐ ไม่ได้แต่งตั้ง
☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ
☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน

- ☒ แต่งตั้งและปฏิบัติตามหน้าที่
☐ ไม่ได้แต่งตั้ง

กระดาษทำการตรวจสอบด้านการเงิน

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเห่๑๕๓

กรรมการรับ-ส่งเงิน

- ☒ แต่งตั้งตามระเบียบ
☐ ไม่ได้แต่งตั้ง/แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ

การนำเงินฝากธนาคาร

- ☒ นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
☐ ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
☐ นำฝากไม่ครบทั้งจำนวน นำฝากบางส่วน

4.ด้านการเบิกเงิน

ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ☐ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

กระต่ายทำการตรวจสอบด้านการเงิน
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผำ
(ตรวจสอบยอด ณ สิ้นสุดปีงบประมาณ 2562)

1.จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน จำนวน 264,696.18 บาท ดังนี้

(1) เงินสด จำนวน - บาท

(2) เงินฝากธนาคาร จำนวน 264,696.18 บาท ดังนี้

ธนาคาร ธกส. ประเททอมทรัพย์ เลขที่บัญชี 020008102494 จำนวน 289,114.38 บาท

ตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 289,114.38 บาท

สรุป ยอดเงินคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน กับยอดบัญชีเงินฝากมียอดผลต่างอยู่ 24,418.20 บาท
เนื่องจากมีรายการเช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน

2.การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

- ☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้
☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

3.กรรมการต่างๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน

กรรมการเก็บรักษาเงิน

- ☒ แต่งตั้งตามระเบียบ ☐ ไม่ได้แต่งตั้ง
☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ
☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน

- ☒ แต่งตั้งและปฏิบัติตามหน้าที่
☐ ไม่ได้แต่งตั้ง

กระดาษทำการตรวจสอบด้านการเงิน

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านผำ

กรรมการรับ-ส่งเงิน

- ☒ แต่งตั้งตามระเบียบ
☐ ไม่ได้แต่งตั้ง/แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ

การนำเงินฝากธนาคาร

- ☒ นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
☐ ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
☐ นำฝากไม่ครบทั้งจำนวน นำฝากบางส่วน

4.ด้านการเบิกเงิน

ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ☐ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

กระต่ายทำการตรวจสอบด้านการเงิน
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสรวง
(ตรวจสอบยอด ณ สิ้นสุดปีงบประมาณ 2562)

1.จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน	จำนวน	220,908.78	บาท	ดังนี้
(1) เงินสด	จำนวน	-	บาท	
(2) เงินฝากธนาคาร	จำนวน	220,908.78	บาท	ดังนี้

ธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 020008102907 จำนวน 239,229.83 บาท

ตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 239,229.83 บาท

สรุป ยอดเงินคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน กับยอดบัญชีเงินฝากมียอดผลต่างอยู่ 18,321.05 บาท
เนื่องจากมีรายการเช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน ทำให้ยอดในสมุดบัญชีเงินฝากยังไม่ตัดยอด

2.การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

- ☒ จัดทำเป็นปัจจุบัน สามารถจัดเก็บจำนวนเงินคงเหลือได้
☐ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

3.กรรมการต่างๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน

กรรมการเก็บรักษาเงิน

- ☒ แต่งตั้งตามระเบียบ ☐ ไม่ได้แต่งตั้ง
☐ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ
☐ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ

ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน

- ☒ แต่งตั้งและปฏิบัติตามหน้าที่
☐ ไม่ได้แต่งตั้ง

กระดาษทำการตรวจสอบด้านการเงิน

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเมืองสว่าง

กรรมการรับ-ส่งเงิน

- ☒ แต่งตั้งตามระเบียบ
☐ ไม่ได้แต่งตั้ง/แต่งตั้งไม่เป็นไปตามระเบียบ

การนำเงินฝากธนาคาร

- ☒ นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
☐ ไม่ได้นำฝากทุกวันที่มีการรับเงิน
☐ นำฝากไม่ครบทั้งจำนวน นำฝากบางส่วน

4.ด้านการเบิกเงิน

ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ จัดทำตามระเบียบฯ ☐ จัดทำไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ☒ ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ☐ ไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลเมืองสรวง

กระต่ายทำการตรวจสอบครุภัณฑ์ กองการศึกษาเทศบาลตำบลเมืองสรวง

ผู้จัดทำ นางฤทัยรัตน์ บุญเดช

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- 1. เพื่อตรวจสอบครุภัณฑ์ว่ามีอยู่จริง ครบถ้วน และสามารถใช้งานได้ตามปกติ
- 2. เพื่อตรวจสอบการเก็บรักษา และการใช้ครุภัณฑ์ให้คงสภาพการใช้งานให้นานที่สุด

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ/ข้อบกพร่อง	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
1	ตรวจสอบความมีอยู่จริงของพัสดุ ครุภัณฑ์ ทั้งการดูแลและการเก็บรักษาครุภัณฑ์ ภายในกองการศึกษา	1. เครื่องปริ้นเตอร์ หมายเลขครุภัณฑ์ 406 59 0118 พบเครื่องปริ้นเตอร์มีอยู่จริงและใช้งานได้ตามปกติ 2. เครื่องปริ้นเตอร์ หมายเลขครุภัณฑ์ 406 59 0119 พบเครื่องปริ้นเตอร์มีอยู่จริงและใช้งานได้ตามปกติ (ครุภัณฑ์ที่ใช้ในสำนักงานที่กองการศึกษา)	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ หมั่นตรวจสอบและรายงานถึงสภาพ ครุภัณฑ์และบำรุงรักษาสภาพการใช้ งานให้สามารถใช้งานได้ปกติ	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลเมืองสง

กระต่าษาทำการตรวจสอบครุภัณฑ์ กองการศึกษาเทศบาลตำบลเมืองสง

ผู้จัดทำ นางฤทัยรัตน์ บุญเดช

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบครุภัณฑ์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กว่ามีความอยู่จริง ครบถ้วน และสามารถใช้งานได้ตามปกติ
2. เพื่อตรวจสอบการเก็บรักษา และการใช้ครุภัณฑ์ให้คงสภาพการใช้งานให้นานที่สุด

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ/ข้อบกพร่อง	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
2	ตรวจสอบความมีอยู่จริงของพัสดุ ครุภัณฑ์ ทั้งการดูแลและการเก็บรักษาครุภัณฑ์ ภายในกองการศึกษา	1. ตู้เก็บเอกสาร 2 บานประตู หมายเลขครุภัณฑ์ 406 56 0102 พบครุภัณฑ์มีอยู่จริง และมีสภาพพร้อมใช้งาน (ครุภัณฑ์ที่ใช้ในสำนักงานที่กองการศึกษา)	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ หมั่นตรวจสอบและรายงานถึงสภาพ ครุภัณฑ์และบำรุงรักษาสภาพการใช้ งานให้สามารถใช้งานได้ปกติ	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลเมืองสรวง

กระต่าขทำการตรวจสอบครุภัณฑ์ กองการศึกษาเทศบาลตำบลเมืองสรวง

ผู้จัดทำ นางฤทัยรัตน์ บุญเดช

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- 1. เพื่อตรวจสอบครุภัณฑ์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กว่ามีอยู่จริง ครบถ้วน และสามารถใช้งานได้ตามปกติ
- 2. เพื่อตรวจสอบการเก็บรักษา และการใช้ครุภัณฑ์ให้คงสภาพการใช้งานให้นานที่สุด

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ/ข้อบกพร่อง	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
3	ตรวจสอบความมีอยู่จริงของพัสดุ ครุภัณฑ์ ทั้งการดูแลและการเก็บรักษาครุภัณฑ์ ภายในกองการศึกษา	1. คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ หมายเลขครุภัณฑ์ 416 55 0074 พบครุภัณฑ์มีอยู่จริง และมีสภาพพร้อมใช้งาน (ครุภัณฑ์ใช้ในสำนักงานที่กองการศึกษา)	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ หมั่นตรวจสอบและรายงานถึงสภาพ ครุภัณฑ์และบำรุงรักษาสภาพการใช้ งานให้สามารถใช้งานได้ปกติ	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลเมืองสรวง

กระดาดำทำการตรวจสอบครุภัณฑ์ กองการศึกษาเทศบาลตำบลเมืองสรวง

ผู้จัดทำ นางฤทัยรัตน์ บุญเดช

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบครุภัณฑ์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กว่ามีอยู่จริง ครบถ้วน และสามารถใช้งานได้ตามปกติ
2. เพื่อตรวจสอบการเก็บรักษา และการใช้ครุภัณฑ์ให้คงสภาพการใช้งานให้นานที่สุด

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ/ข้อบกพร่อง	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
4	ตรวจสอบความมีอยู่จริงของพัสดุ ครุภัณฑ์ ทั้งการดูแลและการเก็บรักษาครุภัณฑ์ ภายในกองการศึกษา	1.โต๊ะทำงาน หมายเลขครุภัณฑ์ 400 56 0241 พบครุภัณฑ์มีอยู่จริง และมีสภาพพร้อมใช้งาน (ครุภัณฑ์ที่ใช้ในสำนักงานที่กองการศึกษา)	ขอเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ หมั่นตรวจสอบและรายงานถึงสภาพ ครุภัณฑ์และบำรุงรักษาสภาพการใช้ งานให้สามารถใช้งานได้ปกติ	

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางฤทัยรัตน์ บุญเดช)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองสรวง

ที่ รอ 53206/4

วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตามหนังสือที่ รอ 53206/2 ลงวันที่ 15 มกราคม 2563 หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบกิจกรรมทางการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลเมืองสรวง ตามกำหนดระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2563 นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เสนอรายงาน รายละเอียดตามรายงานการตรวจสอบที่แนบมาด้วยพร้อมหนังสือนี้

นางพรธิพา ไชยรัตน์
นายกเทศมนตรีตำบลเมืองสรวง

11 ก.พ. 63

- อธิการ
17 ก.พ. 63
11 ก.พ. 63