



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ โทร. ๐๔๒ - ๙๘๑๒๕๘

ที่ สน ๗๑๗๐๑/๑๔

วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน กองสวัสดิการสังคมและกองคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม , ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินการโครงการเงินอุดหนุนเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔) นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องดังกล่าวเป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องนำข้อบกพร่องที่ตรวจพบดังกล่าวไปพิจารณาทบทวนปรับปรุงระบบการควบคุมภายในภายในส่วนงานให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ แล้วโปรดแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารและหน่วยตรวจสอบภายใน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

Gr



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ โทร. ๐๔๒ - ๙๘๑๒๕๘

ที่ สน ๗๑๗๐๑/๒

วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม/ หัวหน้าสถานศึกษา/ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสง่า/ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงหม้อทอง/ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าสมบูรณ์/ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสมบูรณ์

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของกองการศึกษาฯ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ผลการตรวจสอบปรากฏว่าการปฏิบัติงานบางส่วนยังพบข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน มีข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะปรากฏตามสำเนารายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

เพื่อเป็นการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จึงขอให้ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กำชับและกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด พร้อมทั้งนำข้อบกพร่องที่ตรวจพบดังกล่าวไปพิจารณาทบทวนปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้มีประสิทธิภาพ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

- ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
+ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร

(นางสาวชนิษฐา อินโสภา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

นางสาว

นาย

นาย

นาย

นาย

นาย

นาย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ โทร. ๐๔๒ - ๙๘๑๒๕๘

ที่ สน ๗๑๗๐๑/๕

วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินการเข้าตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พร้อมด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของ กองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์ ในวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ - ๘ มกราคม ๒๕๖๔ พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อกฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๖) ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ จึงเห็นควรแจ้งผลการตรวจสอบให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องนำข้อบกพร่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะดังกล่าวไปพิจารณาทบทวนปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ (รายละเอียดแนบตามรายงานผลการปฏิบัติงาน)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการต่อไป

(นางสาวชนิษฐา อินโสภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด.....

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

คำสั่งผู้บริหาร.....

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

รายงานผลการปฏิบัติงาน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ดงหม้อทองใต้

เรื่องที่ตรวจ ๑. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. ตรวจสอบเอกสารการรับเงินและเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ปัญหาการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์ ช่วงเดือน (มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)
๒. สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารการรับเงิน เบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์ ช่วงเดือน (มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ - ๘ มกราคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. สอบทานเอกสารการรับเงินใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงินและเอกสารประกอบอื่นๆ
๓. สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๔. สอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสง่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าสมบูรณ์ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงหม้อทอง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสมบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ รายละเอียดผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

/ผลการตรวจสอบ.....

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงหม้อทอง รายละเอียดผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ เงินคงเหลือประจำวัน

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีเงินเก็บรักษา ๒๙๓,๒๔๓.๓๑ บาท แยกออกเป็น
เงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี ๐-๑๔๖๔๒-๖๙๔๓๘-๖ จำนวน ๒๙๓,๒๔๓.๓๑ บาท

๑.๒ รายงานสถานะการเงินประจำวัน

- มีการจัดทำเป็นไปตามแบบที่กำหนดตามระเบียบฯ จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (ตรวจเดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

- มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วน นำเงินฝากธนาคาร
ครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯ

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สรุปตรวจฎีกา เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

๒.๑ ฎีกา

- จัดทำเป็นไปตามแบบที่กรมกำหนด ปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด
ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๖๘๕ ลงวันที่ ๒
พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง กำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่น

๒.๒ การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน

- มีการจัดเก็บตามระเบียบฯ โดยจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค

๒.๓ เอกสารประกอบฎีกา

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงหม้อทองการเบิกจ่ายเงิน เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓
มีการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายรวม ๕๘๖,๓๖๒.๐๓ บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน หลักฐานการจ่ายเงินและ
ใบสำคัญคู่จ่ายมีหลักฐานครบถ้วน แต่มีบางฎีกาเอกสารประกอบมีรายละเอียดไม่ถูกต้องได้ดำเนินการแจ้งศูนย์
พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๒.๔ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินไม่
เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่คลังรับ ๙๑/๙๖๓๐๙๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ค่าจัดซื้อหนังสือเรียน
สำหรับเด็กอายุ ๓ - ๕ ปี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงหม้อทอง พบว่า จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม
ซึ่งรายการจัดซื้อหนังสือเรียนดังกล่าว ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร
ข้อ ๑ การประกอบกิจการขายหนังสือราชกิจจานุเบกษา ข ค ง และ ง พิเศษ เข้าลักษณะ เป็นการขายหนังสือพิมพ์
นิตยสาร หรือตำราเรียน และกรณีศูนย์ฯ ขายหนังสือ หากประเภทของสินค้าที่ ศูนย์ฯ ขาย ได้แก่ หนังสือพิมพ์
นิตยสาร หรือตำราเรียน จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร จึงทำให้การเบิก
จ่ายเงินตามฎีกาเบิกจ่ายเงินดังกล่าวมีการคำนวณยอดเงินที่จ่ายให้กับผู้รับจ้าง/ผู้ขายสูงไป เป็นเงิน ๗.๒๐ บาท และ
นำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่ำไป เป็นเงิน ๗.๒๐ บาท ได้แจ้งให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงหม้อทอง ดำเนินการแก้ไข
เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบรายละเอียดรายการหรือสอบถามผู้ขาย/ผู้รับจ้างเพิ่มเติมก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ว่าผู้รับจ้าง/ผู้ขาย มีการจดภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หรือมีรายการใดได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่ เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายสอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบฯ

๓. ด้านการบัญชี

๓.๑ การจัดทำบัญชี บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม

- พบว่ามีการจัดทำบัญชีรายการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม จัดทำเป็นปัจจุบัน

- เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ดำเนินการ ดังนี้

ข้อ ๖ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกประเภท ใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อจัดทำบัญชีนอก ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พร้อมส่งบทลงหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเร็ว

ดังนั้น การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ แห่ง) ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓, หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓, หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ในเรื่องดังกล่าว เนื่องจากเป็นการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒. เห็นควรแจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป

๔. หลักประกันสัญญา

๕.๑ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

พบว่าการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา และบันทึกรายการจ่ายเงินประกันสัญญา ให้ผู้มีสิทธิถอนเงินประกันสัญญาลงชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ครบถ้วนทุกราย

๕.๒ การจ่ายเงินประกันสัญญา

มีการจ่ายเงินประกันสัญญา ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ไม่มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนค้างในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสมบุรณ์ รายละเอียดการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ เงินคงเหลือประจำวัน

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีเงินเก็บรักษา ๓๒๖,๕๐๔.๖๖ บาท แยกออกเป็น
เงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี ๐-๑๔๖๔๒-๗๓๓๗๔-๐ จำนวน ๓๒๖,๕๐๔.๖๖ บาท

๑.๒ รายงานสถานะการเงินประจำวัน

- มีการจัดทำเป็นไปตามแบบที่กำหนดตามระเบียบฯ จัดทำเป็นปัจจุบันฯ ตามรายงานสถานะการเงินประจำวันมียอดเงินคงเหลือตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

๑.๓ การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (ตรวจเดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

- มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วน นำเงินฝากธนาคารครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯ

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจฎีกา เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

๒.๑ ฎีกา

- จัดทำเป็นไปตามแบบที่กรมกำหนด ปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง กำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน

- มีการจัดเก็บตามระเบียบฯ โดยจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค

๒.๓ เอกสารประกอบฎีกา

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสมบุรณ์มีการเบิกจ่ายเงิน เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ มีการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายรวม ๑๖๒,๗๔๑.๑๑ บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่ายมีหลักฐานครบถ้วน แต่มีบางฎีกาเอกสารประกอบมีรายละเอียดไม่ถูกต้องได้ดำเนินการแจ้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๒.๔ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินไม่ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่คลังรับ ๕๘/๖๓๐๕๘ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ค่าจัดซื้อหนังสือเรียน สำหรับเด็กอายุ ๓ - ๕ ปี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสมบุรณ์ พบว่า จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งรายการจัดซื้อหนังสือเรียนดังกล่าว ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๑ การประกอบกิจการขายหนังสือราชการจากประเภท ข ค ง และ ง พิเศษ เข้าลักษณะ เป็นการขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน และกรณีศูนย์ฯ ขายหนังสือ หากประเภทของสินค้าที่ ศูนย์ฯ ขาย ได้แก่ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร จึงทำให้การเบิกจ่ายเงินตามฎีกาเบิกจ่ายเงินดังกล่าวมีการคำนวณยอดเงินที่จ่ายให้กับผู้รับจ้าง/ผู้ขายสูงไป เป็นเงิน ๑.๘๓ บาทและนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่ำไป เป็นเงิน ๑.๘๓ บาท ได้แจ้งให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาสมบุรณ์ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบรายละเอียดรายการหรือสอบถามผู้ขาย/ผู้รับจ้างเพิ่มเติมก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ว่าผู้รับจ้าง/ผู้ขาย มีการจดภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หรือมีรายการใดได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่ เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายสอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบฯ

๓. ด้านการบัญชี

๓.๑ **การจัดทำบัญชี** บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม

- พบว่ามีการจัดทำบัญชีลงรายการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม จัดทำเป็นปัจจุบัน

- เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ดำเนินการ ดังนี้

ข้อ ๖ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกประเภท ใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อจัดทำบัญชีนอก ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พร้อมส่งงบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเร็ว

ดังนี้ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ แห่ง) ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ , หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ , หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ในเรื่องดังกล่าว เนื่องจากเป็นการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒. เห็นควรแจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป

๔. หลักประกันสัญญา

๔.๑ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา และบันทึกรายการจ่ายเงินประกันสัญญา ให้ผู้มีสิทธิถอนเงินประกันสัญญาลงชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

๔.๒ การจ่ายเงินประกันสัญญา

มีการจ่ายเงินประกันสัญญา ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ไม่มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนค้างในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าสมบูรณ์ รายละเอียดการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ เงินคงเหลือประจำวัน

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีเงินเก็บรักษา ๘๑,๐๙๐.๗๖ บาท แยกออกเป็น
เงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี ๐-๑๔๖๔๒-๖๙๔๓๑-๐ จำนวน ๘๑,๐๙๐.๗๖ บาท

๑.๒ รายงานสถานะการเงินประจำวัน

- มีการจัดทำเป็นไปตามแบบที่กำหนดตามระเบียบฯ จัดทำเป็นปัจจุบันฯ ตามรายงานสถานะการเงินประจำวันมียอดเงินคงเหลือตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

๑.๓ การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (ตรวจสอบเดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

- มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วน นำเงินฝากธนาคารครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯ

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจฎีกา เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

๒.๑ หน้าที่ฎีกา

- จัดทำเป็นไปตามแบบที่กรมกำหนด ปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๘๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง กำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน

- มีการจัดเก็บตามระเบียบฯ โดยจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค

๒.๓ เอกสารประกอบฎีกา

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าสมบูรณ์มีการเบิกจ่ายเงิน เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ มีการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายรวม ๑๙๑,๖๐๓.๒๒ บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วน แต่บางฎีกายังพบข้อบกพร่อง เช่น ไม่ได้แนบเอกสารแนบท้ายสัญญาจ้างกรณีปรับลดวงเงินค่าจ้างเหมาประกอบอาหาร

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินทุกครั้ง

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒.๔ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินไม่ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่คลังรับ ๖๖/๖๓๐๖๖ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ค่าจัดซื้อหนังสือเรียน สำหรับเด็กอายุ ๓ - ๕ ปี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหล่าสมบูรณ์ พบว่า จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งรายการจัดซื้อหนังสือเรียนดังกล่าว ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ข้อ ๑ การประกอบกิจการขายหนังสือราชกิจจานุเบกษา ข ค ง และ ง พิเศษ เข้าลักษณะ เป็นการขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน และกรณีศูนย์ฯ ขายหนังสือ หากประเภทของสินค้าที่ ศูนย์ฯ ขาย ได้แก่ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

/จึงทำให้การ.....

จึงทำให้การเบิกจ่ายเงินตามฎีกาเบิกจ่ายเงินดังกล่าวมีการคำนวณยอดเงินที่จ่ายให้กับผู้รับจ้าง/ผู้ขายสูงไป เป็นเงิน ๒.๖๒ บาทและนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่ำไป เป็นเงิน ๒.๖๒ บาท ได้แจ้งให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงหม้อทอง ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบรายละเอียดรายการหรือสอบถามผู้ขาย/ผู้รับจ้างเพิ่มเติมก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ว่าผู้รับจ้าง/ผู้ขาย มีการจดภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หรือมีรายการใดได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่ เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายสอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบฯ

๓. ด้านการบัญชี

๓.๑ การจัดทำบัญชี บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม

- พบว่ามีการจัดทำบัญชีรายการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม จัดทำเป็นปัจจุบัน

- เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ดำเนินการ ดังนี้

ข้อ ๖ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกประเภท ใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อจัดทำบัญชีนอก ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พร้อมส่งบทดลองหลังปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเร็ว

ดังนั้น การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ แห่ง) ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ , หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ , หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ในเรื่องดังกล่าว เนื่องจากเป็น การเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒. เห็นควรแจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป

๔. หลักประกันสัญญา

๔.๑ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา และบันทึกการจ่ายเงินประกันสัญญา ให้ผู้มีสิทธิ ถอนเงินประกันสัญญาลงชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ครบถ้วนทุกราย

๔.๒ การจ่ายเงินประกันสัญญา

มีการจ่ายเงินประกันสัญญา ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ไม่มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่าย คืนค้างในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสง่า รายละเอียดการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ เงินคงเหลือประจำวัน

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีเงินเก็บรักษา ๒๘๙,๗๒๙.๙๔ บาท แยกออกเป็น
เงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี ๐-๑๔๖๔๒-๖๙๔๔๔-๑ จำนวน ๒๘๙,๗๒๙.๙๔ บาท

๑.๒ รายงานสถานะการเงินประจำวัน

- มีการจัดทำเป็นไปตามแบบที่กำหนดตามระเบียบฯ จัดทำเป็นปัจจุบัน ยอดเงินคงเหลือตามบัญชี
ตรงกับยอดเงินฝากธนาคาร

๑.๓ การรับเงิน และใบเสร็จรับเงิน (ตรวจสอบ เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

- มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วน นำเงินฝากธนาคาร
ครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯ

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจฎีกา เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓)

๒.๑ หน้าฎีกา

- จัดทำเป็นไปตามแบบที่กรมกำหนด ปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด
ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๖๘๕ ลงวันที่ ๒
พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง กำหนดแบบพิมพ์และเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่น

๒.๒ การจัดเก็บฎีกาเบิกเงิน

- มีการจัดเก็บตามระเบียบฯ โดยจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค

๒.๓ เอกสารประกอบฎีกา

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสง่ามีการเบิกจ่ายเงิน เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓

มีการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายรวม ๕๑๙,๑๕๕.๗๕ บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หลักฐานการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย
มีหลักฐานครบถ้วน แต่มีบางฎีกาที่พบข้อบกพร่อง เช่น ผู้มีอำนาจลงนามไม่เรียบร้อย ออกใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง
ไม่ได้แนบเอกสารแนบท้ายสัญญาปรับลดวงเงินค่าจ้างเหมาประกอบอาหาร ได้แจ้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการ
แก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
ให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินทุกครั้ง

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒.๔ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เดือน มิถุนายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินไม่
เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ฎีกาเบิกจ่ายเลขที่คลังรับ ๘๐/๖๓๐๘๐ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ค่าจัดซื้อหนังสือเรียน สำหรับ
เด็กอายุ ๓ - ๕ ปี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสง่า พบว่า จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม
ซึ่งรายการจัดซื้อหนังสือเรียนดังกล่าว ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

/ข้อ ๑ การประกอบ.....

ข้อ ๑ การประกอบกิจการขายหนังสือราชกิจจาประเภท ข ค ง และ ง พิเศษ เข้าลักษณะ เป็นการขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน และกรณีศูนย์ฯ ขายหนังสือ หากประเภทของสินค้าที่ ศูนย์ฯ ขาย ได้แก่ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร จึงทำให้การเบิก จ่ายเงินตามฎีกาเบิกจ่ายเงินดังกล่าวมีการคำนวณยอดเงินที่จ่ายให้กับผู้รับจ้าง/ผู้ขายสูงไป เป็นเงิน ๖.๒๘ บาทและ นำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่ำไป เป็นเงิน ๖.๒๘ บาท ได้แจ้งให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงหม้อทอง ดำเนินการแก้ไข เรียบร้อยแล้ว

๓. ด้านการบัญชี

๓.๑ การจัดทำบัญชี บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม

- พบว่ามีการจัดทำบัญชีรายการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม จัดทำเป็นปัจจุบัน

- เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครอง ท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผัง บัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการ บันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ดำเนินการ ดังนี้

ข้อ ๖ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนการจัดทำ งบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกประเภท ใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อจัดทำบัญชีนอก ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พร้อมส่งบทดลองหลัง ปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีและรายละเอียดประกอบให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเร็ว

ดังนี้ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ แห่ง) ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ , หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ , หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๕๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ในเรื่องดังกล่าว เนื่องจากเป็น การเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒. เห็นควรแจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป

๔. หลักประกันสัญญา

๔.๑ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา และบันทึกรายการจ่ายเงินประกันสัญญา ให้ผู้มีสิทธิ ถอนเงินประกันสัญญาลงชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ครบถ้วนทุกราย

๔.๒ การจ่ายเงินประกันสัญญา

มีการจ่ายเงินประกันสัญญา ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ไม่มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่าย คืนค้างในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

๕. การมอบอำนาจของผู้บริหารท้องถิ่น ให้หัวหน้าสถานศึกษา

จากการตรวจสอบ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ ที่ ๒๓๑/๒๕๖๒ เรื่อง การมอบอำนาจของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ให้หัวหน้าสถานศึกษา พบว่า มีการมอบอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้างและการอนุมัติเงินรายได้ของสถานศึกษาให้เป็นอำนาจของหัวหน้าสถานศึกษา นั้น

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ได้กำหนด ดังนี้

ข้อ ๑๔ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติการดำเนินการโครงการหรือกิจกรรมของสถานศึกษา เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจมอบอำนาจเป็นหนังสือให้หัวหน้าสถานศึกษาก็ได้

- (๑) การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณที่มีวงเงินไม่เกินห้าแสนบาท
- (๒) การดำเนินการโครงการหรือกิจกรรมที่ไม่ได้กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณเฉพาะที่มี

ความจำเป็นเร่งด่วนเพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของผู้เรียนที่มีวงเงินไม่เกินห้าหมื่นบาท

ข้อ ๑๕ การจัดซื้อจัดจ้างและการอนุมัติจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษาให้เป็นอำนาจของผู้บริหารท้องถิ่น ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง

แนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อ ๖ กรณีสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน (โรงเรียน/วิทยาลัย) การจัดซื้อจัดจ้างและการอนุมัติจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา ตามข้อ ๑๕ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณามอบอำนาจเป็นหนังสือให้หัวหน้าสถานศึกษา ดังนี้

- (๑) การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามบัญชีข้อ ๖ และข้อ ๗ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- (๒) การอนุมัติเงินรายได้ ตามบัญชีข้อ ๖๒ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายและการฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม

จะเห็นได้ว่าระเบียบและหนังสือสั่งการดังกล่าวได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติในการมอบอำนาจการจัดจ้างและการอนุมัติจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา ไว้เพียงสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน (โรงเรียน/วิทยาลัย) เท่านั้น กรณีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ได้มีข้อกำหนดให้สามารถพิจารณามอบอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้างและการอนุมัติจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษาให้กับหัวหน้าสถานศึกษาได้

ดังนั้น การปฏิบัติในการออกคำสั่งมอบอำนาจ ให้หัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ ในกรณีมอบอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้างและการอนุมัติจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษาให้เป็นอำนาจของหัวหน้าสถานศึกษา จึงเป็นปฏิบัติไม่สอดคล้องและเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ระเบียบและสั่งการดังกล่าวกำหนด

ข้อเสนอแนะ

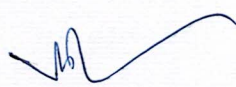
๑. เห็นควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพิจารณาดำเนินการให้สอดคล้องและเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการดังกล่าวกำหนด

ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวนิษฐา อินโสภา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้สอบทาน



(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- 119/ก

+ ๑๖๓

๑๖๕