



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ อำเภอบุณฑริก จังหวัดอุบลราชธานี
ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๗๑ วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี” ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ และได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ เรื่อง “การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี” โดยมีประเด็นที่ตรวจสอบ คือ เงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในระหว่างวันที่ ๑๙ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการโครงการอาหารกลางวันบรรจุไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ซึ่งมาจากแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปีหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการและควบคุมการใช้จ่ายเงินให้บรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการใช้จ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายของทางราชการ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดได้อย่างถูกต้อง อย่างไรก็ตามยังมีข้อการปฏิบัติงานที่ไม่เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ดังนี้

การสอบทานการควบคุมทางการเงินและบัญชี เกี่ยวกับการรับเงิน – จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ยังไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๖ และข้อ ๒๖ การจัดทำบัญชีและรูปแบบบัญชีสถานศึกษาตามข้อ ๑๙ โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการรายงานผลไม่สม่ำเสมอและไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้นำหนังสือรับรองเงินฝากธนาคารให้ประกอบการตรวจสอบ

ทั้งนี้ พบว่าสาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่มีการรายงานผลไม่สม่ำเสมอไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้การดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบดังกล่าว เห็นควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขในส่วนที่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

/ความเห็นและ...

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม พร้อมจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

๒. ทุกสิ้นเดือนขอให้จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร และรายงานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารเสนอผู้บริหารให้สม่ำเสมอและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบถึงรายการและสาเหตุความแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือของบัญชีธนาคารและยอดคงเหลือในสมุดบัญชีของสถานศึกษา ป้องกันความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีหรือเป็นความผิดพลาดในเชิงทุจริตทำให้สามารถหักล้างหรือติดต่อกับธนาคารได้ทัน่วงที

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/๖๕๐๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำประมาณรายจ่ายรองรับเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบเรื่อง “การดำเนินงานตามโครงการและบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี” ประเด็นที่ตรวจสอบ คือ เงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. เห็นชอบให้ ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ภายใน ๑๕ วันทำการนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ หากกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ไม่ได้มีการดำเนินการรายงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหนังสือติดตามให้รายงานภายใน ๗ วันทำการ ทั้งนี้ หากยังไม่ดำเนินการ หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการเข้าติดตาม ณ หน่วยรับตรวจและรายงานผลการดำเนินการให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อนุมัติเห็นชอบ

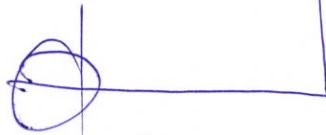


(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- เห็นชอบ
- ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



(นายคุณากร อักษรพรมราช)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ทราบ

กองการศึกษา..... *pmw* วันที่ ๖ ส.ค. ๖๖

รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ประเด็นที่ตรวจสอบ เงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีโครงการอาหารกลางวันบรรจุไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ซึ่งมาจากแผนพัฒนาการศึกษาหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการและควบคุมการใช้จ่ายเงินให้บรรลุประสงค์และมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีเงินถูกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายของทางราชการ
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สอบทานแผนพัฒนาการศึกษา และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา
๒. สอบทานการนำระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch : TSL) มาใช้ในสถานศึกษา และการปิดประกาศรายการ
๓. สอบทานเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน
๔. ฐานข้อมูลนักเรียน ๑๐ มิ.ย. และทะเบียนนักเรียนที่มีอยู่จริง

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ การสังเกตการณ์ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. แผนการปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ
๑.๑ จากการตรวจสอบพบว่าโครงการอาหารกลางวันบรรจุไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ (เพิ่มเติม) พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งมาจากแผนพัฒนาการศึกษา โดยมีการระบุรายละเอียด จำนวน ๓ รายการ คือจำนวนผู้เรียน (ข้อมูลนักเรียน ณ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕) จำนวนวันตามที่กรมฯจัดให้ และอัตราค่าอาหารกลางวัน ดังนี้

/ชื่อหน่วยงาน...

ชื่อหน่วยงาน	๑. จำนวนนักเรียนตามทะเบียน	๒.จำนวนวันตามที่กรมฯจัดสรรให้	๓. อัตราค่าอาหารกลางวัน	จำนวนเงิน (๑*๒*๓)
๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านป่าเตี้ย	๔๐	๒๔๕	๓๖	๓๕๒,๘๐๐
๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านป่าสน-คำอุดม	๔๔	๒๔๕	๒๗	๕๙๑,๐๖๐
๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองแสง	๔๘	๒๔๕	๒๗	๓๑๗,๕๒๐

๒. การใช้จ่ายเงินบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ของทางราชการ

๒.๑ จากการสุ่มตรวจหลักฐานการเบิกจ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับว่าเป็นรายจ่ายเพื่อการจัดหาอาหารกลางวันให้เด็กนักเรียนในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดหาอาหารให้เด็กนักเรียนรับประทานครบตามจำนวนวัน ณ ปัจจุบันถึงวันเข้าตรวจสอบ (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖)

๒.๒ จากการสังเกตการณ์การจัดอาหารตามสภาพจริง ณ วันที่เข้าตรวจ มีอาหารที่จัดให้เด็กนักเรียนรับประทานตรงกับเอกสารรายการอาหารในวันเดียวกันที่จัดให้ พร้อมทั้งมีการติดประกาศรายการอาหารให้ทราบทั่วกัน

๒.๓ จากการสุ่มสัมภาษณ์/สอบถามนักเรียน มีการรับประทานอาหารที่เพียงพอ และมีรายการอาหารไม่ซ้ำกัน ภายใน ๑ สัปดาห์ มีอาหารชุด ข้าว+กับข้าว ๑-๒ อย่าง และขนมหรือผลไม้

๒.๔ จากการตรวจสอบหลักฐาน และสัมภาษณ์ผู้รับผิดชอบอาหารกลางวัน พบว่ามีการจัดรายการอาหารให้เด็กรับประทานในรอบสัปดาห์ ด้วยวิธีการจัดทำเมนูอาหารหมุนเวียน ๑ เดือน ตามมาตรฐานโภชนาการ โดยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ แห่ง จะทำการสับเปลี่ยนเมนูอาหารหมุนเวียนกัน ให้มีความหลากหลาย ไม่ซ้ำกันในรอบสัปดาห์ ได้คุณค่าทางโภชนาการ ครบ ๕ หมู่ ทั้งนี้เมนูอาหารแต่ละเดือนมีการนำเสนอผ่านแอปพลิเคชันไลน์กลุ่ม ซึ่งมีผู้บริหาร คณะกรรมการสถานศึกษา และผู้ปกครอง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบโดยทั่วกัน ทั้งนี้ ไม่พบการนำโปรแกรมสำเร็จรูป Thai School Lunch เข้ามาช่วยในการกำหนดเมนูอาหาร

๒.๕ จากการสุ่มตรวจหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างและหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่ามีการจัดหาอาหารกลางวัน เป็นการจ้างเหมาบุคคลภายนอกมาประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) สามารถจัดหาอาหารให้เด็กนักเรียนได้ต่อเนื่อง ครบทุกคน (๒๔๕ วัน ต่อปีงบประมาณ) ดำเนินการถูกต้องตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. การควบคุมทางการเงินและบัญชี

๓.๑ จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน ๓ รายการ พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ จากการสอบทานการควบคุมทางการเงินและบัญชี เกี่ยวกับการรับเงิน - จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ยังไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๖ และข้อ ๒๖ การจัดทำบัญชีและรูปแบบบัญชี

สถานศึกษาตามข้อ ๑๙ โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการรายงานผลไม่สม่ำเสมอและไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้นำหนังสือรับรองเงินฝากธนาคารให้ประกอบการตรวจสอบ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม พร้อมจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย

๒. ทุกสิ้นเดือนขอให้จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร และรายงานงบทายอดเงินฝากธนาคารเสนอผู้บริหารให้สม่ำเสมอและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบถึงรายการและสาเหตุความแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือของบัญชีธนาคารและยอดคงเหลือในสมุดบัญชีของสถานศึกษา ป้องกันความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีหรือเป็นความผิดพลาดในเชิงทุจริตทำให้สามารถหักท้วงหรือติดต่อกับธนาคารได้ทันถ่วงที

การติดตามผล

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม จะติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เมื่อหน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบแล้ว ต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ หากหน่วยรับตรวจไม่เห็นด้วยกับรายงานผลการตรวจสอบหรือข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ทำบันทึกชี้แจงพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบด้วย เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางสาวละคร วงศ์ชาติ ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๒. นางสาวสุภาพร ไชยสำแดง ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา
๓. นางสาวนาตยา ประสานวรรณ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กระดาษทำการอ้างอิง

รหัส SL-กศ-๐๔-๖๖

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็นของ...

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์

NR

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- แจ้งหน่วยรับตรวจทราบและให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
 ไม่เห็นควร เพราะ.....

Signature

(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม