



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการงานตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง อำเภอนาแก จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ศบ๑๐๑/.....วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเงินการคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๒

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง

หน่วยรับตรวจ กองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ก้านเหลือง

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑.การรับเงิน

๒.การเบิกจ่ายเงิน

๓.การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน

๔.การกำกับติดตามเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑.เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อได้ของการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๒

๒.เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑.ตรวจสอบการรับเงินและการนำส่งเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๒ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒.ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๒ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๓.ตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ก้านเหลือง ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ การบันทึกบัญชีในระบบอิเล็กทรอนิกส์และการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๒.สอบถามระบบการควบคุมภายในการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

๑ เมษายน - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔

.../วิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- ฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามในเช็คและเงื่อนไขการสั่งจ่ายเช็ค
- คำสั่งมอบหมายหน้าที่การงานที่เกี่ยวข้อง เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน, คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรักษาเงิน, คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลัง
- ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน ต้นข้าวเช็ค
- Book bank
- การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน

๒. การคำนวณ การตรวจสอบใบสำคัญ

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบที่เป็นข้อบกพร่อง

จากการตรวจสอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง ได้ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒)

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๑๓๒๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. มียอดคงเหลือที่ปรากฏในรายงานรับ-จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

- มีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๖๕๐,๔๙๘.๗๓ บาท
- มีเงินสะสม จำนวน ๖๒๓,๔๙๓.๑๒ บาท
- มีเงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน ๑,๒๖๐.๖๑ บาท
- มีเงินรับฝาก - หลักประกันสัญญา จำนวน ๔,๘๔๕.๐๐ บาท
- ค่าอาหารกลางวันค้างจ่าย จำนวน ๒๐,๙๐๐.๐๐ บาท

ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นนัยสำคัญที่จะทำให้เกิดการเสียหายหรือสูญหาย จึงก่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลังและการพัสดุของ ศพต.อบต.ก้านเหลือง ๒ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน มีการปฏิบัติงานภายใต้กรอบระเบียบ กฎหมายและแนวทางการปฏิบัติงานที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ โดยได้มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียน ควรได้มีการระบุรายละเอียดให้ครบถ้วนและครอบคลุมข้อมูลทั้งหมด ไม่ว่าจะเป็นจำนวนเด็กนักเรียน จำนวนวันที่จัดหาพัสดุ เหตุผลและความจำเป็นในการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละครั้ง ซึ่งในบางคราวมีลักษณะการจัดซื้อ/จัดจ้างเป็นหลายครั้งในงวดงบประมาณเดียวกัน เจ้าหน้าที่พัสดุควรได้มีการระบุเหตุผลและความจำเป็นในประเด็นดังกล่าว เพื่อเสนอต่อผู้บริหารฯ ในการพิจารณาอนุมัติรายการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาววิไลวัลย์ อัจฉิชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....
(ลงชื่อ)

(นายธนพงษ์ ไชยคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....
(ลงชื่อ)

(นายธนพงษ์ ไชยคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง