



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล โทร ๐๔๕-๒๕๑๗๐๔

ที่ อบ ๗๗๖๐๖/๗

วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ คือ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ประจำเดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ กิจกรรมที่สอบทาน เรื่อง การเงิน และบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จเรียบร้อยแล้วและได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะผลการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓ ประจำเดือน มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๗ ดังปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อม

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาทำน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)..... Chang

(นางสาวอรชา ช่างปรุง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ส.ต.ท.....

(วีรพงษ์ จำปามูล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายทวี ราสุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

เรื่อง การเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

นายรับตรวจ : กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๑๘ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ผู้ตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบบันทึกบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล จำนวน ๔ แห่ง ได้แก่

๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำไหล

๑.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองเขือก

๑.๓ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยหมาก

๑.๔ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนตูม

๒. การตรวจสอบเอกสาร

๓. การสอบถาม

๔. การสังเกตการณ์

๕. การตรวจทานและเทคนิคอื่นที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหลทั้ง ๔ แห่ง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

๓. เพื่อตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายของสถานศึกษาเป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๔. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ขอบเขตของการตรวจ

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหลจำนวน ๔ แห่งว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๒. การบันทึกบัญชีรายได้ของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล จำนวน ๔ แห่งว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๓. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหลจำนวน ๔ แห่งว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน การจัดทำและบันทึกบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหลจำนวน ๔ แห่งว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๕. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาและคำสั่งแต่งตั้งอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

๑. จากการตรวจสอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล จำนวน ๔ แห่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วย และเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำคำสั่งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่รับผิดชอบ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และได้จัดทำบัญชีตามแบบบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ การบันทึกบัญชีต่างๆมีการจัดทำครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายของสถานศึกษาเป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ผู้ตรวจฎีกาเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังของสถานศึกษา

๓. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน และจัดทำตามรูปแบบที่กำหนด

๔. กองคลังไม่แจ้งรายการบัญชีค่าใช้จ่าย ไม่แจ้งรายละเอียดของรายการบัญชีแต่ละรายหน่วยงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

๕. จากการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาในสังกัดการบริหารส่วนตำบลคำไหล ตรวจพบว่ามิใช่ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑. จัดทำบันทึกแจ้งรายการบัญชีระหว่างองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นกับหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นเพื่อให้หน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้รายได้เงินช่วยเหลือและค่าใช้จ่ายตามรายการที่ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จ่ายไป

เพื่อปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๖๒ ลงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่องซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การบันทึกบัญชีระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่าเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จึงได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) โดยเพิ่มแนวทางการบันทึกบัญชีกรณีเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ รับเงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ยุบรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยุบเลิกหรือยุบรวมกิจการของหน่วยงานภายใต้สังกัด ยกเลิกไม่ต้องกันยอดเงินสะสมประจำปีร้อยละ ๑๕ เพื่อเป็นเงินทุนสำรองเงินสะสม และแก้ไขแนวทางการบันทึกบัญชี

กรณีให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน และจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ ที่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาและตรวจรับพัสดุเพียงงวดเดียว รวมทั้งเพิ่มตัวอย่างแนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ สัญญาเช่าการเงิน จึงขอความร่วมมือให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป

๑. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง และค่าวัสดุ เป็นต้น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกการดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ) และแจ้งยอดค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายใต้สังกัด รับรู้เป็นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไปและค่าใช้จ่ายตามรายการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จ่ายไป

๒. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ เมื่อสิ้นปีงบประมาณต้องรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และเจาะปรุใบเสร็จรับเงิน ทุกครั้งที่มีการเบิกใบเสร็จรับเงินไปใช้ต้องบันทึกลงในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงลายมือชื่อของผู้เบิกและหัวหน้าหน่วยงานไว้ทุกครั้ง

๓. จัดหาใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้สถานศึกษาออกใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินให้กับผู้เป็น ใบสำคัญการรับเงินรายได้ในนามสถานศึกษา

เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร บริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๔ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของสถานศึกษาให้ถือ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยอนุโลม

๕ ให้หน่วยงานคลังจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ไว้เพื่อให้ทราบ และตรวจสอบได้ว่าได้จัดพิมพ์ขึ้น จำนวนเท่าใด ได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเล่มใด หมายเลขใด ถึงหมายเลขใด ให้หน่วยงานใดหรือเจ้าหน้าที่ ผู้ใดไป ดำเนินการจัดเก็บเงินเมื่อวัน เดือน ปีใด การจ่ายใบเสร็จรับเงินให้หน่วยงานใด หรือเจ้าหน้าที่ ไปจัดเก็บเงิน ให้ พิจารณาจ่ายให้ในจำนวนที่เหมาะสม แก่ลักษณะงานที่ปฏิบัติและให้มีหลักฐานการรับส่ง ใบเสร็จรับเงินนั้นไว้ด้วย

๖ เมื่อสิ้นปีให้หัวหน้าหน่วยงานที่รับใบเสร็จรับเงิน ไปดำเนินการจัดเก็บเงินแจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง ทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึง เลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่สามสิบเอ็ด ตุลาคมของปีถัดไป และให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวม รายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๗ ใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้สำหรับรับเงินของปีใด ให้ใช้รับเงินภายในปีนั้นเท่านั้น เมื่อสิ้นปีใหม่ก็ให้ใช้ ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ยังไม่ใช้ ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ปรุ เจาะรู หรือประทับตราเล็กใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้ต่อไป

ลงชื่อ

(นายจตุรนนท์ เจียรนัย)

หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ลงชื่อ *Chang* ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอรชา ช่างปรุง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงวันที่ *17 กรกฎาคม ๒๕๖๔*

แบบสอบทานการควบคุมภายใน
เรื่อง การเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

ลำดับ	รายการ	ข้อตรวจพบ
๑	มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาหรือไม่	มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา(พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)ขององค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี
๒	ผู้บริหารท้องถิ่นออกคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาหรือไม่	มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาที่ ๔๘/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๓	ผู้บริหารท้องถิ่นออกคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุหรือไม่	มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุที่ ๗๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖
๔	ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาแต่งตั้งพนักงาน/ข้าราชการเป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารร่วมกับหัวหน้าสถานศึกษาหรือไม่	มีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร ร่วมกับหัวหน้าสถานศึกษา ที่ ๙๒๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการผู้มีอำนาจถอนเงินฝากธนาคารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล
๕	-มีการเปิดบัญชีคู่มือฝากออมทรัพย์ และบัญชีกระแสรายวันในนามสถานศึกษา เพื่อให้ อปท.เบิกหักผลส่งเข้าบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหรือไม่ -มีการเปิดบัญชีคู่มือฝากออมทรัพย์ และบัญชีกระแสรายวันในนามสถานศึกษา เพื่อให้ อปท.เบิกหักผลส่งเข้าบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือไม่	๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยหมากเปิดบัญชีคู่มือฝาก ดังนี้ ๑.๑ บัญชีคู่มือฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๗๕๙ สาขาศรีเมืองใหม่ ๑.๒ บัญชีกระแสรายวัน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๘๒๐๑๖๙๖๐๐

ลำดับ	รายการ	ข้อตรวจพบ
		๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำไหลเปิดบัญชีคู่มือ ดังนี้ ๒.๑ บัญชีคู่มือออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๑๒๔๕๙๙ ๒.๒ บัญชีกระแสรายวัน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๘๒๑๖๕๙๙ ๓.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนตูมเปิดบัญชีคู่มือ ดังนี้ ๓.๑ บัญชีคู่มือออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ เลขที่ ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๒๖ ๓.๒ บัญชีกระแสรายวัน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๘๒๑๖๕๖๑ ๔.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองเชือกเปิดบัญชีคู่มือ ดังนี้ ๓.๑ บัญชีคู่มือออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๒๐๔ ๓.๒ บัญชีกระแสรายวัน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๘๒๑๖๕๖๑
๖	มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันหรือไม่	มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันของสถานศึกษา เลขที่ ๗๔๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

ลำดับ	รายการ	ข้อตรวจพบ
๗	เมื่อสถานศึกษาได้รับรายได้ มีการออกใบเสร็จรับเงิน ในนามสถานศึกษา หรือไม่	มีการออกใบเสร็จในนามสถานศึกษา ดังนี้ ๑.ใบเสร็จรับเงินของ ศพด.บ้านคำไหล ๒.ใบเสร็จรับเงินของ ศพด.บ้านหนอง เชือก ๓.ใบเสร็จรับเงินของ ศพด.บ้านห้วย หมาก ๔.ใบเสร็จรับเงินของ ศพด.บ้านดอนตูม
๘	เมื่อสิ้นวันเจ้าหน้าที่การเงินรวมยอด และแสดงหลัง สำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายว่ารับเงินตามใบเสร็จ เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด จำนวนเงินรวมทั้งสิ้นเท่าใด แล้ว ลงลายมือชื่อกำกับไว้ หรือไม่	๑.มีใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษา ๒. มีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของ สถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วน ตำบลคำไหล
๙	มีการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร และบันทึกบัญชี ครบถ้วนทุกรายการตามใบนำฝากธนาคาร หรือ รายงานการจัดทำเช็คหรือไม่	มีการจัดทำทะเบียนบัญชีเงินฝาก ธนาคารบันทึกบัญชีถูกต้อง
๑๐	มีการจัดทำบัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษาและบันทึก บัญชีครบถ้วนทุกรายการตามใบเสร็จรับเงิน หรือไม่	มีการจัดทำทะเบียนบัญชีเงินรายได้ของ สถานศึกษาและมีการบันทึกบัญชีเป็นไป ตามแบบบัญชีภาครัฐ
๑๑	มีการจัดทำบัญชีค่าใช้จ่ายของสถานศึกษา และบันทึก บัญชีครบถ้วนทุกรายการตามใบเสร็จรับเงิน หรือไม่	มีการจัดทำทะเบียนบัญชีค่าใช้จ่ายของ สถานศึกษาตามรายงานจัดทำเช็ค และ มีการบันทึกบัญชีตามแบบบัญชีภาครัฐ
๑๒	มีการปิดบัญชีแสดงการรับและจ่ายเงินเมื่อสิ้น ปีงบประมาณหรือไม่	มีการปิดบัญชีแสดงการรับจ่ายเงินเมื่อ สิ้นปีงบประมาณ จะจัดทำเมื่อสิ้น ปีงบประมาณ
๑๓	มีการจัดทำรายงานรายรับ รายจ่าย หรือไม่	มีการจัดทำรายงานรายรับ - รายจ่าย ประจำเดือนทุกเดือน

ลำดับ	รายการ	ข้อตรวจพบ
๑๔	มีการติดอากรในสัญญาจ้างถูกต้องครบถ้วน หรือไม่	มีการติดอากรในสัญญาจ้างราย <u>ไม่ถูกต้อง</u> จำนวน ๖ สัญญา (ตามเอกสารแนบ)
๑๕	มีการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายถูกต้องครบถ้วน หรือไม่	มีการคำนวณและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายเพิ่มเติมจำนวน ๒ รายการ (ตามเอกสารแนบ)
๑๖	การรับรู้เงินรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เข้าเป็นเงินรายได้ของสถานศึกษา หรือไม่	มีการบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้เงินรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นรายได้ของสถานศึกษา (รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ ดังนี้ ๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยหมาก บัญชีเงินฝากธนาคาร ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๗๕๕ ดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒๒๒.๙๕ ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำไหล บัญชีเงินฝากธนาคาร ๒๒๒.๙๕ ๐๒๐๐๕๑๒๔๕๙๙๙ ดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๗๖.๓๐ ๓.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนตูม บัญชีเงินฝากธนาคาร ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๒๖ ดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๓๕.๕๘ ๔ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองเขือก บัญชีเงินฝากธนาคาร ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๒๐๔ ดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๖๗๕.๕๖


 น.ร. ดร.ชา ช่างฟู่
 นักวิชาการบัญชีชำนาญการพิเศษ (วิทยาสถาบัน)
 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามุกดาหาร