



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๗๖๐๖/๒๓

วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ คือ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ประจำเดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ กิจกรรมที่ สอบทาน เรื่อง การเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จเรียบร้อยแล้วและได้ จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะผลการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓ ประจำปี เดือน มีนาคม ๒๕๖๖ ดังปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อม

### ระเบียบ/ข้อกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล คำไหล เป็นไปตามระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจดังกล่าวให้ ผู้เกี่ยวข้องทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาทำยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ) ชวิภัท อนุตธองใจ  
(นางสาวปวีณา พุทธิรัตน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เงินเดอรั้ง ตันเนินทร ร้อยเอกพม โนนสูง ต๊ะ

สืบทารวจโท ไพ  
(วีรพงษ์ จำปามูล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

น.บ.ธ.อ.อ.พิณพร

(ลงชื่อ) จ.ร.

(นายทวี ราษฎร์ธรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

**กระดาษทำการ****เรื่อง การเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล****หน่วยรับตรวจ :** กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๒๘ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

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. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ทั้ง ๔ แห่ง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล
๓. เพื่อตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายของสถานศึกษาเป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑)

**ขอบเขตของการตรวจ**

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล จำนวน ๔ แห่งว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. การบันทึกบัญชีรายได้ของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล จำนวน ๔ แห่งว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๔. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหลจำนวน ๔ แห่งว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๕. สอบทานระบบควบคุมภายใน การจัดทำและบันทึกบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหลจำนวน ๔ แห่งว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๖. คำสั่งแต่งตั้งหน้าหน้าสถานศึกษาและคำสั่งแต่งตั้งอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๓. กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายใต้สังกัด เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง และค่าวัสดุ เป็นต้น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกการดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุงบกิจการ) และแจ้งยอดค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้ เป็นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไปและค่าใช้จ่ายตามรายการที่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นได้จ่ายไป

๒. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ เมื่อสิ้นปีงบประมาณต้องรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และเจาะปรุใบเสร็จรับเงิน ทุกครั้งที่มีการเบิกใบเสร็จรับเงินไปใช้ต้องบันทึกลงในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงลายมือชื่อของผู้เบิกและหัวหน้าหน่วยงานไว้ทุกครั้ง

๓. จัดหาใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้สถานศึกษาออกใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินให้กับผู้ชำระเงิน ใช้ เป็นใบสำคัญการรับเงินรายได้ในนามสถานศึกษา

เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร บริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๖ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินของสถานศึกษาให้ถือเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยอนุโลม

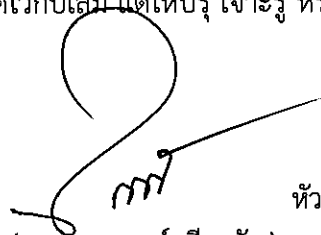
ข้อ ๑๔ ให้หน่วยงานคลังจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ไว้เพื่อให้ทราบ และตรวจสอบได้ว่าได้ จัดพิมพ์ขึ้น จำนวนเท่าใด ได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเล่มใด หมายเลขใด ถึงหมายเลขใด ให้หน่วยงานใดหรือเจ้าหน้าที่ ผู้ใดไป ดำเนินการจัดเก็บเงินเมื่อวัน เดือน ปีใด

การจ่ายใบเสร็จรับเงินให้หน่วยงานใด หรือเจ้าหน้าที่ ไปจัดเก็บเงิน ให้พิจารณาจ่ายให้ในจำนวนที่ เหมาะสม แก่ลักษณะงานที่ปฏิบัติและให้มีหลักฐานการรับส่ง ใบเสร็จรับเงินนั้นไว้ด้วย

ข้อ ๑๖ เมื่อสิ้นปีให้หัวหน้าหน่วยงานที่รับใบเสร็จรับเงิน ไปดำเนินการจัดเก็บเงินแจ้งให้หัวหน้า หน่วยงานคลัง ทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึง เลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไป แล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่สามสิบเอ็ด ตุลาคมของปีถัดไป และให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง รวบรวมรายงานเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นเพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ข้อ ๑๗ ใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้สำหรับรับเงินของปีใด ให้ใช้รับเงินภายในปีนั้นเท่านั้น เมื่อสิ้นปีใหม่ ก็ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ยังไม่ใช้ ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ปรุ เจาะรู หรือประทับตราเล็ก ใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้ต่อไป

ลงชื่อ

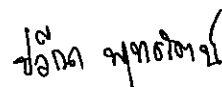


หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นายจตุรนนท์ เจียรนัย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวปวีณา พุทธิรัตน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖

## สรุปผลการตรวจสอบ

### ข้อตรวจพบ

๑. จากการตรวจสอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล จำนวน ๔ แห่ง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำคำสั่งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่รับผิดชอบ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และได้จัดทำบัญชีตามแบบบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ การบันทึกบัญชีต่างๆมีการจัดทำครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน ✓

๒. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายของสถานศึกษาเป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ผู้ตรวจฎีกาเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังของสถานศึกษา

๓. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน และจัดทำตามรูปแบบที่กำหนด

๕. กองคลังไม่แจ้งรายการบัญชีค่าใช้จ่าย ไม่แจ้งรายละเอียดของรายการบัญชีแต่ละรายการ ระหว่างหน่วยงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ✓

๔. จากการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ตรวจสอบว่ามีใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มเดียวกันตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายละเอียดดังนี้ ✓

๔.๑ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ✓

๔.๒ ไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน/รายงานเกินระยะเวลา ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยกำหนด

๔.๓ ไม่ได้ปฐุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ไม่ใช้หรือเล่มที่ยกเลิก ✓

### ข้อเสนอแนะ

๑. จัดทำบันทึกแจ้งรายการบัญชีระหว่างองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นกับหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น เพื่อให้หน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้รายได้เงินช่วยเหลือและค่าใช้จ่ายตามรายการที่ที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้จ่ายไป

เพื่อปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น การบันทึกบัญชีระหว่างองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นกับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. กรณีที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นโอนหรือให้ยืมสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดใช้งานในลักษณะเป็นการใช้งานประจำ ให้กิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้สินทรัพย์เป็นส่วนของตน และคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นั้น ในส่วนขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้บันทึกลดสินทรัพย์และเงินสะสม

๒. กรณีที่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้เงินแก่หน่วยงานภายใต้สังกัด (ที่ไม่ใช่การให้เงินเพื่อช่วยเหลือในการตั้งกิจการครั้งแรก) ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบทั่วไปโอนให้ (ระบุกิจการ สำหรับหน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้เป็นรายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไปและบันทึกรายการตามที่ใช้จ่ายจริง

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**  
**เรื่อง การเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล**

ลำดับ	รายการ	ข้อตรวจพบ
๑.	มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาหรือไม่	มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๖ -๒๕๗๐) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี
๒.	ผู้บริหารท้องถิ่นออกคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาหรือไม่	มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาที่ ๔๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๓.	ผู้บริหารท้องถิ่นออกคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือไม่	มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุที่ ๒๓๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๕
๔.	ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาแต่งตั้งพนักงาน/ข้าราชการ เป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารร่วมกับหัวหน้าสถานศึกษาหรือไม่	มีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร ร่วมกับหัวหน้าสถานศึกษา ที่ ๗๐๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการผู้มีอำนาจถอนเงินฝากธนาคารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล
๕.	มีการเปิดบัญชีคู่มือฝากออมทรัพย์ และบัญชีกระแสรายวัน ในนามสถานศึกษา เพื่อให้ อปท.เบิกหักผลส่งเข้าบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือไม่	๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยหมากเปิดบัญชีคู่มือฝาก ดังนี้ ๑.๑ บัญชีคู่มือฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๗๕๕ ๑.๒ และบัญชีกระแสรายวัน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๘๒๐๑๖๙๖๐๐  ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำไหล เปิดบัญชีคู่มือฝาก ดังนี้ ๒.๑ บัญชีคู่มือฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๑๒๔๕๕๙๙ ๒.๒ และบัญชีกระแสรายวัน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ ๐๘๒๐๑๖๙๕๗๙

ลำดับ	รายการ	ข้อตรวจพบ
	<p>(ต่อ)</p> <p>มีการเปิดบัญชีฝากออมทรัพย์ และบัญชีกระแสรายวันในนามสถานศึกษา เพื่อให้ อปท.เบิกหักผลส่งเข้าบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือไม่</p>	<p>๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนตุม เปิดบัญชีคู่ฝาก ดังนี้</p> <p>๓.๑ บัญชีคู่ฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ <u>๐๒๐๐๕๑๒๔๕๖๒๖</u></p> <p>๓.๒ และบัญชีกระแสรายวัน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่บัญชีเลขที่ <u>๐๘๒๐๑๖๙๕๖๑</u></p> <p>๔. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองเขือก เปิดบัญชีคู่ฝาก ดังนี้</p> <p>๔.๑ บัญชีคู่ฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่ บัญชีเลขที่ <u>๐๒๐๐๕๑๒๔๕๖๒๐๔</u></p> <p>๔.๒ และบัญชีกระแสรายวัน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาศรีเมืองใหม่บัญชีเลขที่ <u>๐๘๒๐๑๖๙๕๖๑</u></p>
๖.	มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันหรือไม่	มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันของสถานศึกษา เลขที่ ๒๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล
๗.	เมื่อสถานศึกษาได้รับเงินรายได้ มีการออกใบเสร็จรับเงินในนามสถานศึกษา หรือไม่	มีการออกใบเสร็จรับเงินในนามสถานศึกษา ดังนี้
๘.	เมื่อสิ้นวันเจ้าหน้าที่การเงินรวมยอด และแสดงหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายว่ารับเงินตามใบเสร็จเลขที่ใด ถึงเลขที่ใด จำนวนเงินรวมทั้งสิ้นเท่าใด แล้วลงลายมือชื่อกำกับไว้ หรือไม่	<p>ใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล</p> <p>๑. พบใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มเดียวกันตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๕๘</p> <p>๒. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</p> <p>๓. ไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน/รายงานเกินระยะเวลา ที่ระเบียบกำหนด</p> <p>๔. ไม่ได้ปฎิ เจาจรู หรือประทับตราเลิกใช้ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยังไม่ได้ใช้</p> <p>ปัจจุบัน ยังไม่ดำเนินการให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ตามที่ระเบียบกำหนด</p>

ลำดับ	รายการ	ข้อตรวจพบ
๙.	มีการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร และบันทึกบัญชีครบถ้วนทุกรายการตามใบนำฝากธนาคาร หรือรายงานการจัดทำเช็คหรือไม่	มีการจัดทำทะเบียนบัญชีเงินฝากธนาคาร บันทึกบัญชีถูกต้อง
๑๐.	มีการจัดทำบัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษาและบันทึกบัญชีครบถ้วนทุกรายการตามใบเสร็จรับเงิน หรือไม่	มีการจัดทำทะเบียนบัญชีเงินรายได้ขอสถานศึกษาและมีการการบันทึกบัญชีเป็นไปตามแบบบัญชีภาครัฐ
๑๑.	มีการจัดทำบัญชีค่าใช้จ่ายของสถานศึกษา และบันทึกบัญชีครบถ้วนทุกรายการตามรายงานการจัดทำเช็ค หรือไม่	มีการจัดทำทะเบียนบัญชีค่าใช้จ่ายขอสถานศึกษาตามรายงานจัดทำเช็ค และมีการบันทึกบัญชีตามแบบบัญชีภาครัฐ
๑๒.	มีการปิดบัญชีแสดงการรับและจ่ายเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณหรือไม่	มีการปิดบัญชีแสดงการรับจ่ายเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ จะจัดทำเมื่อสิ้นปีงบประมาณ
๑๓.	มีการจัดทำรายงานรายรับ รายจ่าย หรือไม่	มีการจัดทำรายงานรายรับ- รายจ่าย ประจำเดือนทุกเดือน
๑๔.	มีการติดอากรในสัญญาจ้างถูกต้องครบถ้วน หรือไม่	มีการติดอากรในสัญญาจ้างรายถูกต้องครบถ้วนทุกสัญญาจ้าง
๑๕.	มีการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ถูกต้องครบถ้วน หรือไม่	มีการคำนวณและนำส่งนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ถูกต้องครบถ้วน
๑๖.	การรับรู้เงินรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เข้าเป็นเงินรายได้ของสถานศึกษา หรือไม่	มีการบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้เงินรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นรายได้ของสถานศึกษา (รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ ดังนี้ ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยหมาก บัญชีเงินฝากธนาคาร ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๗๕๙ ดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๓.๙๐ บาท ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำไหล บัญชีเงินฝากธนาคาร ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๗๕๙ ✓ ดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๐.๒๗ บาท ๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดอนตุม บัญชีเงินฝากธนาคาร ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๗๕๙ ดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๘.๗๔ บาท ๔ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองเขือก บัญชีเงินฝากธนาคาร ๐๒๐๐๕๑๒๔๖๗๕๙ ดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๐.๔๖ บาท

ลงชื่อ..... จ๊อต พุทธิรัตน์ .....ผู้ตรวจสอบ  
(นางสาวปวีณา พุทธิรัตน์)