

คู่มือ แนวทางการตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
เพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถม



หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต 1

## คำนำ

คู่มือแนวทางการตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่ออาหารกลางวัน ตามแนวทางการรับจ่ายเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา และตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 จัดทำเพื่อเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครศรีธรรมราช เขต 1 โดยมีเนื้อหาสาระในคู่มือแนวทางการตรวจสอบสถานศึกษาเล่มนี้แสดงถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ ตลอดจนอ้างอิงกฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงานเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่ออาหารกลางวัน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล อันจะส่งเสริมให้มีระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็ง มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการที่ดี

โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือเล่มนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการดำเนินงานเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

บุปผา ไสสะอาด

ผู้จัดทำ

## สารบัญ

	หน้า
ชื่อคู่มือ	1
แนวคิด/หลักการ	1
วัตถุประสงค์	1
ขั้นตอน/กระบวนการในการปฏิบัติงาน	2
ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	7
ระเบียบ/กฎหมายเกี่ยวข้อง	7

## คู่มือ แนวทางการตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถม

### แนวคิด/หลักการ

การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาในยุคปัจจุบัน เน้นความเป็นอิสระในการบริหารให้มีความคล่องตัว โปร่งใส ตรวจสอบได้ ยึดหลักการบริหารมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์และบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เท่าเทียมกัน จึงส่งผลต่อคุณภาพการศึกษา เกิดคุณภาพที่ดีต่อผู้เรียน ตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 มาตรา 39 มาตรา 39 ให้กระทรวงศึกษาธิการ กระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา และ มาตรา 160 กำหนดให้รัฐจัดสรรงบประมาณแผ่นดินให้กับการศึกษาในฐานะมีความสำคัญสูงสุดต่อการพัฒนาที่ยั่งยืนของประเทศ ในลักษณะเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายรายหัวที่เหมาะสมแก่ผู้เรียน

เงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา เป็นเงินอุดหนุนประเภทหนึ่งที่จะช่วยพัฒนาผู้เรียนให้มีพัฒนาการด้านร่างกาย ด้านอารมณ์และจิตใจ ด้านสังคม และด้านสติปัญญาสมวัย ตลอดจนคุณธรรม จริยธรรม และส่งเสริมความสามารถในการเรียนรู้ เพื่อให้มีศักยภาพสูงสุด

โครงการอาหารกลางวันในโรงเรียน หมายถึง โครงการอาหารกลางวันซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (คนละ 20 บาทต่อวัน) เพื่อสนับสนุนให้โรงเรียนประถมศึกษา จัดทำอาหารกลางวันให้กับเด็กนักเรียนตั้งแต่ระดับชั้นอนุบาล 1 ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ 6 เพื่อให้

1. นักเรียนทุกคนได้รับประทานอาหารกลางวัน ที่มีคุณภาพถูกหลักโภชนาการ
2. นักเรียนทุกคนได้รับประทานอาหารกลางวัน จำนวน 200 วัน ต่อปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ด้วยความถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และเกิดประโยชน์สูงสุด และใช้เป็นแนวทางในการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบ จึงได้จัดทำคู่มือแนวทางการตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่ออาหารกลางวัน

หวังว่าคู่มือฉบับนี้จะเกิดประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามสมควร

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่ออาหารกลางวันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. เพื่อให้ทราบว่าโรงเรียนมีการจัดการและควบคุมการใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของเงิน และดำเนินการใช้จ่ายถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ของทางราชการ

ขั้นตอน/กระบวนการ

แนวทางการตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่ออาหารกลางวัน

ประเด็นการตรวจสอบ	เกณฑ์	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล/กระดาษทำการ
1. การรับเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครบถ้วนและทันการใช้งาน	1. โรงเรียนได้รับเงินครบถ้วนตามที่ขอรับเงินอุดหนุนไว้ 2. โรงเรียนได้รับเงินทันเปิดภาคเรียนที่ 2 <u>หรือ</u> ทันการใช้งานตลอด 200 วันต่อปีงบประมาณ	1. ตรวจสอบหลักฐานการขอรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่ามีรายละเอียดอย่างไร เกี่ยวกับ - จำนวนนักเรียน - จำนวนเงิน - รูปแบบหรือวิธีการดำเนินการจัดอาหาร <u>เปรียบเทียบกับ</u> หลักฐานการรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าตรงกันหรือไม่ กรณีได้รับเงินไม่ครบถ้วนตามที่เสนอขอไว้ มีสาเหตุอย่างไร 2. ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าได้รับครั้งเดียวหรือทยอยรับเงินและได้รับเมื่อใดบ้าง กล่าวคือ 2.1 การรับเงินครั้งเดียว ทั้งจำนวนที่ขอไว้ โรงเรียนได้รับทันเปิดภาคเรียนที่ 2 หรือไม่ มีปัญหาอุปสรรคอะไรบ้าง 2.2 กรณีโรงเรียนได้รับเงินหลายครั้งในรอบปีงบประมาณ มีการรับเงินในลักษณะใด และ มีปัญหาอุปสรรคในการจัดโครงการอาหารกลางวัน ในโรงเรียนหรือไม่ อย่างไร	<b>แหล่งข้อมูล</b> 1. โครงการ/ประมาณการ/บันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุนและรายละเอียดแนบ 2. ฐานข้อมูลจำนวนนักเรียน ณ 10 มิถุนายน และทะเบียนนักเรียนที่มีอยู่จริง 3. ใบเสร็จรับเงินของโรงเรียน/สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร 4. หนังสือแจ้งจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <b>กระดาษทำการ</b> - แบบสรุปผลการตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อโครงการอาหารกลางวัน

ประเด็น การตรวจสอบ	เกณฑ์	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล/ กระดาษทำการ
<p>2. การใช้จ่ายเงินตาม วัตถุประสงค์ของเงิน และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายของทาง ราชการ</p>	<p>1. <u>ตรงตามวัตถุประสงค์</u> 1.1 โรงเรียนจัด อาหารกลางวันให้เด็ก นักเรียน ระดับชั้น อนุบาล 1 – ชั้น ประถมศึกษาปีที่ 6 ได้รับประทานต่อเนื่อง จำนวน 200 วันต่อปี 1.2 รายการอาหาร ที่โรงเรียนจัดให้เด็ก นักเรียนรับประทาน ในรอบสัปดาห์มีคุณค่า ครบถ้วนตามหลัก โภชนาการ (5 หมู่)</p>	<p>1. ตรวจสอบหลักฐานการ เบิกจ่าย เงินอุดหนุนรับจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าเป็นรายจ่ายเพื่อการจัดหา อาหารกลางวันให้เด็กนักเรียน ในกลุ่มเป้าหมาย <b>รับประทาน ในช่วงวันใดบ้าง และเมื่อรวม หลักฐานการเบิกจ่ายในรอบ ปีงบประมาณ</b> สรุปรว่ามีกร จัดหาอาหารให้เด็กนักเรียน รับประทาน<b>ครบจำนวน 200 วันต่อปีงบประมาณหรือ 100 วันต่อภาคเรียน</b> หรือไม่ อย่างไร 2. กรณีได้รับเงินจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นล่าช้า ไม่ทันเปิดภาคเรียน สัมภาษณ์/ สอบถาม ผู้อำนวยการโรงเรียน และสอบทานหลักฐานอ้างอิง <b>ว่าโรงเรียนมีการบริหารจัดการ เพื่อแก้ไขปัญหาในการจัดหา อาหารให้เด็กนักเรียน รับประทานได้ต่อเนื่อง</b> หรือไม่ อย่างไร 3. สังเกตการณ์ การจัดอาหาร ตามสภาพจริง ว่าอาหารที่จัด ให้เด็กนักเรียนรับประทานตรง กับเอกสารรายการอาหารในวัน เดียวกันที่จัดให้หรือรายการ จัดซื้อ/ตรวจรับ</p>	<p><b>แหล่งข้อมูล</b> 1. หลักฐานการเบิกจ่าย 2. รายการอาหาร 3. หลักฐานการจัดซื้อ จัดจ้าง 4. รายงานการประชุม 5. ผู้อำนวยการโรงเรียน/ ผู้รับผิดชอบโครงการ/ ผู้ที่เกี่ยวข้อง <b>กระดาษทำการ</b> 1. แบบสรุปผลการ ตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อโครงการอาหารกลางวัน 2. กระดาษทำการบันทึก (หมายเลข 2-12) 3. สำเนาหลักฐานเอกสาร</p>

ประเด็น การตรวจสอบ	เกณฑ์	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล/ กระดาษทำการ
	<p>2. <u>ตามระเบียบ</u> <u>กฎหมายของทางราชการ</u> การจัดซื้อจัดจ้าง โรงเรียนดำเนินการได้ ถูกต้องตามขั้นตอนการ ปฏิบัติงานของระเบียบว่า ด้วยการพัสดุของทาง ราชการ</p>	<p>4. ตรวจสอบหลักฐานและ สัมภาษณ์ผู้รับผิดชอบโครงการ เพื่อให้ทราบว่าการจัดรายการ อาหารให้เด็กได้รับประทาน ในรอบสัปดาห์ ไม่ว่าจะเป็น อาหารจานเดียวหรืออาหารชุด โรงเรียนสามารถจัดให้ หลากหลาย และมีคุณค่าตาม หลักโภชนาการ (ครบ 5 หมู่) หรือไม่ อย่างไร</p> <p>5. ตรวจสอบหลักฐานการ จัดซื้อจัดจ้างและหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่าย ว่าการจัดหาอาหารประจำวัน ทั้งกรณีการประกอบอาหารเอง การจ้างเหมาและการจ้าง บริการประกอบอาหารโดย โรงเรียนจัดหาวัตถุดิบประกอบ อาหาร ว่ามีการดำเนินการ ถูกต้องตามขั้นตอนของระเบียบ ว่าด้วยการพัสดุของทางราชการ กำหนด</p>	

ประเด็น การตรวจสอบ	เกณฑ์	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล/ กระดาษทำการ
3. การควบคุมและ รายงานผล	1. โรงเรียนมีการควบคุม ทางการเงิน บัญชี ที่รัดกุมและแสดงผล ที่ถูกต้อง	<p>1. ตรวจสอบว่าโรงเรียนมีการ สอบทานงานที่เป็นระบบหรือไม่ อย่างไร เกี่ยวกับการรับ – จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน โดยมีการรายงานผลสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายงานเงินคงเหลือประจำวัน</li> <li>- รายงานกระทบยอดเงินฝาก ธนาคาร</li> <li>- รายงานประเภทเงินคงเหลือ</li> </ul> <p>2. สุ่มตรวจหลักฐานการจ่ายว่า การใช้จ่ายเงินมีการปฏิบัติถูกต้อง ตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและ การนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของ อำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. 2520 ดังนี้</p> <p>2.1 การจ่ายเงินทุกครั้งได้รับ การอนุมัติก่อนการจ่ายเงิน</p> <p>2.2 ได้รับหลักฐานการจ่ายที่ ถูกต้อง และระบุรายละเอียด ครบถ้วน (ชื่อ ที่อยู่ ผู้รับเงิน วัน เดือน ปี ที่รับเงิน รายการ แสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่า อะไร จำนวนเงินทั้งตัวเลขและ ตัวอักษร และลายมือชื่อผู้รับเงิน)</p> <p>2.3 การยืมเงิน ให้ยืมตาม ความจำเป็นเหมาะสม และมีการ ติดตามเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืม ตามกำหนดเวลา</p> <p>2.4 บันทึกรายการจ่ายใน ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารและ ที่เกี่ยวข้องทันทีในวันที่จ่ายเงิน</p>	<p>แหล่งข้อมูล</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. รายงานการเงิน</li> <li>2. หลักฐานการรับ – จ่ายเงิน</li> <li>3. ทะเบียนคุม กระดาษทำการ</li> </ol> <p>1. กระดาษทำการตรวจสอบ หลักฐานการจ่าย (หมายเลข 2-9)</p> <p>2. กระดาษทำการบันทึก (หมายเลข 2-12)</p> <p>3. สำเนาเอกสารที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>4. แบบสรุปผลการ ตรวจสอบเงินอุดหนุน รับจากองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นเพื่อโครงการ อาหารกลางวัน</p>



ประเด็น การตรวจสอบ	เกณฑ์	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล/ กระดาษทำการ
3. การควบคุมและ รายงานผล	2. โรงเรียนมีการรายงาน ผลการดำเนินโครงการฯ ตามกำหนดเวลา ที่ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นกำหนด (ภายใน 30 วัน นับแต่สิ้นสุด โครงการ	3. สอบทานยอดเงินคงเหลือตาม ทะเบียนคุมและรายงานประเภท เงินคงเหลือของเงินอุดหนุนที่รับ จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่ออาหารกลางวันตรงกับ การตรวจนับ และไม่เกินอำนาจ การเก็บรักษา กล่าวคือ - เงินสด เก็บรักษารวมกัน ของทุกโครงการที่รับจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นได้ไม่เกิน 50,000 บาท - เงินฝากธนาคาร เพื่อจัด อาหารกลางวัน ไม่เกิน 200,000 บาท  ตรวจสอบหนังสือราชการ หรือเพิ่มรายงานและสัมภาษณ์ ผู้รับผิดชอบว่า 1. โรงเรียนมีการรายงานผลการ ดำเนินโครงการให้องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (สิ้นสุดโครงการ) หรือไม่ อย่างไร 2. กรณีมีเงินเหลือจ่ายมีการนำส่ง เงินคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่ อย่างไร	<b>แหล่งข้อมูล</b> 1. หนังสือราชการแจ้งส่ง รายงานให้องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น 2. รายงานผลการ ดำเนินการโครงการอาหาร กลางวัน 3. หลักฐานการนำส่งเงิน <b>กระดาษทำการ</b> 1. แบบสรุปผลการ ตรวจสอบเงินอุดหนุนรับ จากองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นเพื่อโครงการอาหาร กลางวัน 2. สำเนาเอกสาร ที่เกี่ยวข้อง

## ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

ตลอดปีงบประมาณ

## ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2559 ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.2/ว 3616 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2559
  2. วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0406.3/ว 59 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2552
  3. ระเบียบกระทรวงการคลัง ที่ กค 0406.3/19505 ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2553 เรื่อง ขอทำความเข้าใจวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
  4. ระเบียบกระทรวงการคลัง ที่ กค 0414/3132 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง ขอบทวนการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
  5. การควบคุมเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา ตามคู่มือการตรวจสอบสถานศึกษาด้านการเงินบัญชีของสถานศึกษา ที่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พ.ศ. 2560
-