345

ที่ นศ ๐๐๒๓.๕/ว ๔๔๘๘

ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช
ถนนราชดำเนิน นศ ๘๐๐๐๐

๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช นายกเทศมนตรี ทุกแห่ง

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๑๖๘๗ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๑
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๔๒๗ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๑
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๗๒ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒

ตามที่จังหวัดนครศรีธรรมราชได้แจ้งซักซ้อมแนวทางปฏิบัติให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการเงินอุดหนุนอาหารกลางวันแก่เด็กนักเรียนในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นๆ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ – ๔ นั้น

จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้รับแจ้งจากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราชว่าได้ตรวจสอบเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดนครศรีธรรมราช โดยปรากฏข้อสังเกตและข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจต้องดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง สรุปตามประเด็นดังนี้

๑. การจัดทำโครงการขอรับเงินอุดหนุนและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

๑.๑ การจัดทำโครงการขอรับเงินอุดหนุนไม่ถูกต้องสัมพันธ์กับการเบิกจ่ายเงิน และไม่ครบถ้วนตามแบบที่กำหนด เช่น

- ไม่ระบุระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดของโครงการ แต่ระบุตลอดปีการศึกษาและการประมาณการค่าใช้จ่ายกำหนดจำนวนวันไว้สูง แต่การเบิกจ่ายให้กับโรงเรียนเบิกเป็นงวดๆ
- สถานที่ดำเนินการไม่ได้ระบุ
- ผู้รับผิดชอบโครงการไม่ได้ระบุ

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับโรงเรียน ผู้ขอรับเงินอุดหนุนไม่ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงกับหัวหน้าหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ซึ่งรายละเอียดมีสาระสำคัญที่หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนจะต้องปฏิบัติพอสรุปได้ดังนี้

๑.๒.๑ ผู้รับเงินอุดหนุนไม่ดำเนินการตามโครงการหรือดำเนินการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนด ผู้รับเงินอุดหนุนต้องคืนเงินเหลือจ่าย

๑.๒.๒ เมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้ได้รับเงินอุดหนุนจะต้องรายงานผลการดำเนินการ พร้อมรายงานการใช้จ่ายเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารหลักฐานอื่นให้ผู้ให้เงินอุดหนุนทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ และหากมีเงินเหลือจ่ายให้ส่งคืนผู้ให้เงินอุดหนุนพร้อมรายงานผลการดำเนินการ และมีโรงเรียนบางแห่งมีเงินคงเหลือแต่ไม่ส่งเงินคืนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/๑.๓ องค์กร...

๑.๓ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการดำเนินงานโครงการ

๒. การทำสัญญาระบุสาระสำคัญไม่ครบถ้วน

- การดำเนินการจัดหา สัญญาจ้าง การส่งมอบพัสดุ และการเบิกจ่ายเงินของโรงเรียน พบว่าการจัดหาอาหารกลางวันได้ดำเนินการจ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อประกอบอาหารเป็นรายเดือน จัดหาโดยวิธีเจาะจง

- เอกสารรายงานขอซื้อขอจ้างและสัญญาจ้าง ปรากฏว่ามีเอกสารให้ตรวจไม่ครบถ้วน

- ไม่มีหลักฐานในการเสนอราคาของผู้รับจ้าง ประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง

- เอกสารสัญญาจ้าง ระบุสาระสำคัญไม่ครบถ้วน กล่าวคือ ข้อตกลงว่าจ้าง ได้ระบุว่าจ้างทำงานประกอบอาหารกลางวันตามข้อกำหนดและเงื่อนไขสัญญานี้รวมทั้งเอกสารแนบท้ายสัญญา แต่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดการจ้างให้ชัดเจนว่าการจัดจ้างในแต่ละวันจะต้องประกอบรายการอาหารใดบ้างไว้เป็นส่วนหนึ่งของเงื่อนไขในสัญญาจ้าง ทำให้ผู้รับจ้างไม่มีหลักเกณฑ์หรือหลักโภชนาการในการทำอาหาร ส่งผลโดยตรงกับนักเรียนที่อาจไม่ได้รับพลังงานและสารอาหาร ที่เพียงพอและเหมาะสมกับวัย และผู้ตรวจรับพัสดุไม่มีหลักเกณฑ์ในการตรวจรับพัสดุว่าผู้รับจ้างได้ปฏิบัติเป็นไปตามสัญญาหรือไม่

- หลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาไม่ได้กำหนด

- สัญญาจ้างไม่ติดอากรแสตมป์

๓. การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามงวดที่กำหนดในสัญญา

การเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง เบิกจ่ายเป็นสัปดาห์ (๕ วัน) ซึ่งไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาที่กำหนดการจ่ายเงินงวดเดียว และเมื่อจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย

๔. ไม่ปิดประกาศรายการอาหารในแต่ละวันให้ผู้ปกครองหรือนักเรียนทราบ

- ไม่ได้ติดประกาศรายการอาหารในแต่ละวันไว้ เพื่อให้นักเรียนและผู้ปกครองทราบ ทำให้ขาดการมีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวัน รวมทั้งขาดความโปร่งใสและไม่สามารถตรวจสอบได้

- ไม่ได้กำหนดรายการอาหารในแต่ละวันจากระบบแนะนำสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ ซึ่งเป็นโปรแกรมและความร่วมมือระหว่างสถาบันโภชนาการ มหาวิทยาลัยมหิดล และศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงศึกษาธิการ ด่วนที่สุด ที่ ศธ ๐๔๒๘๒/ว๑๗๒ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน และตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๑๖๘๗ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง กำชับมาตรการป้องกันการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียน

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันของเด็กนักเรียนในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นๆ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำกับดูแล ติดตาม เร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันให้แก่สถานศึกษาที่ได้รักการจัดสรรเงินอุดหนุน โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และวิธีการตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด สำหรับอำเภอขอให้กำกับดูแล ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมาย

/ระเบียบ...

ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ หากพบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดปล่อยปละละเลยไม่ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ขอให้อำเภอดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ตามควรแก่กรณี พร้อมรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายขจรเกียรติ รักพานิชมณี)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร. ๐-๗๕๓๕-๖๑๔๔ ๐-๗๕๓๕-๖๓๗๕
ผู้ประสาน – โสธร สุทธิพันธ์
โทร. ๐๙๐ ๙๑๓๘๐๓๒