



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง

ที่ พท ๕๔๔๐๕/ ๑๘๘

วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและการปิดตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑
(การจัดสรรอาหารเสริม(นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

เรื่องเดิม

ตามที่ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง ได้เข้าตรวจหน่วยรับตรวจ เรื่อง (การจัดสรรอาหารเสริม(นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ให้ความร่วมมือในการเตรียมเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ (การจัดสรรอาหารเสริม(นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบ

ระเบียบ/ข้อกำหนด

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖(๒), ๑๗(๔) (๖) (๗)

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

(๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๒) - (๗) ให้รับผิดชอบ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของของหน่วยงานของรัฐนั้น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐนั้น มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตาม แผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการ ตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

รับทราบ

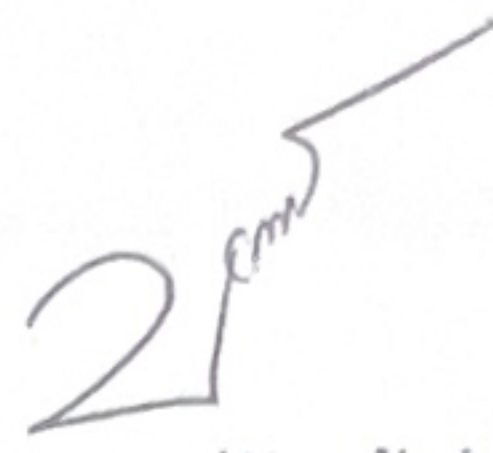
/ข้อพิจารณา...

4/10/69

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ



(นางสาวนินท์ธัญ ตู่เซ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลพนาสูง เห็นชอบ

.....

.....

ลงชื่อ



(นายชำนาญ ทองดำ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

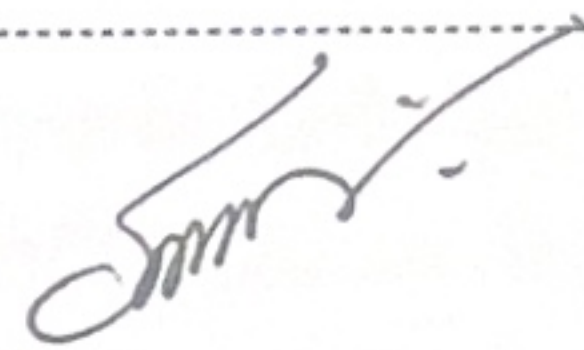
ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง เห็น

.....

.....

ลงชื่อ



(นายธานี ทองพูล)

นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพนาสูง
แผนระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ : งานการศึกษาปฐมวัย (การดำเนินงานโครงการจัดหาอาหารเสริมนมโรงเรียน)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

- เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ
- เพื่อให้มั่นใจว่านมที่ได้รับมีคุณภาพ มาตรฐาน และปริมาณครบถ้วนตามสัญญา
- เพื่อให้มั่นใจว่านักเรียนได้รับนมครบถ้วนและทันตามกำหนดเวลา

ประเด็นของการตรวจสอบ :

ความถูกต้องของกระบวนการจัดหา, การตรวจรับพัสดุ, การเก็บรักษา และการเบิกจ่าย

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ :

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการ ตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผน จนถึงขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (การสุ่มตรวจ)

วิธีการตรวจสอบ : (วิธีสุ่มตรวจ)

สถานที่ : กองการศึกษา เทศบาลตำบลพนาสูง

ระยะเวลาของข้อมูล : ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ถึงปัจจุบัน

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ : วันทำการระหว่างเดือน กรกฎาคม - สิงหาคม

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการเบิกจ่ายในการจัดสรรอาหารเสริม(นม) เอกสารฎีกาเบิกจ่ายแผนงานศึกษา งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา งบดำเนินงาน ค่าวัสดุ ประเภท วัสดุงานบ้านงานครัว ตั้งไว้ ๑,๑๕๒,๐๓๐.- บาท เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารเสริม (นม) ให้กับนักเรียนยอด ณ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ แยกเป็น

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าช้าง	จำนวน ๔๔,๙๐๙ บาท
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโนนยาง	จำนวน ๖๒,๔๘๓ บาท
ศูนย์อบรมเด็กเล็กก่อนเกณฑ์วัดธรรมสามัคคี	จำนวน ๖๐,๕๓๐ บาท
โรงเรียนวัดไทยงาน	จำนวน ๑๗๓,๗๘๑ บาท
โรงเรียนบ้านควนพนาสูง	จำนวน ๕๐๓,๗๗๐ บาท
โรงเรียนบ้านท่าช้าง	จำนวน ๑๑๕,๒๐๓ บาท
โรงเรียนบ้านธรรมสามัคคี	จำนวน ๑๒๓,๐๑๓ บาท
โรงเรียนบ้านชายคลอง	จำนวน ๖๘,๓๔๑ บาท

กองการศึกษา เทศบาลตำบลพนาสูง จึงขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเสริม (นม) ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๓ ศูนย์ และโรงเรียน ๕ โรงเรียน ราคามูลงละ ๗.๓๕ บาท เป็นค่าอาหารเสริม (นม) ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ เป็นเงิน ๑๔,๙๗๙.๓๐ บาท และนม ยู เอช ที รสจืด ชนิดกล่อง จำนวน ๓,๕๕๖ กล่อง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๓ ศูนย์ จำนวน ๖๑๖ กล่อง และโรงเรียน ๕ โรงเรียน จำนวน ๒,๙๔๐ กล่อง ราคามูลงละ ๘.๕๙ บาท เป็นเงิน ๓๐,๕๔๖.๐๔ บาท รวมเป็นเงิน ๔๕,๕๒๕.๓๔ บาท (สี่หมื่นห้าพันห้าร้อยยี่สิบห้าบาทสามสิบสี่สตางค์) ให้แก่ สหกรณ์โคนมพัทลุง จำกัด รายละเอียดดังนี้

ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘

ศพด. บ้านโนยาง	จำนวน ๔ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๖ คน	เป็นเงิน ๑,๐๕๘.๔๐ บาท
ศดว. วัดธรรมสามัคคี	จำนวน ๓ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๑ คน	เป็นเงิน ๖๘๓.๕๕ บาท
	จำนวน ๑ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๙ คน	เป็นเงิน ๒๑๓.๑๕ บาท
ศพด. บ้านท่าช้าง	จำนวน ๔ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๓ คน	เป็นเงิน ๖๗๖.๒๐ บาท
โรงเรียนวัดไทรงาม	จำนวน ๔ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๓ คน	เป็นเงิน ๑,๕๕๘.๒๐ บาท
โรงเรียนบ้านควนพนางตุง	จำนวน ๔ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๓๐ คน	เป็นเงิน ๖,๗๖๒ บาท
โรงเรียนบ้านท่าช้าง	จำนวน ๔ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๒ คน	เป็นเงิน ๑,๕๒๘.๘๐ บาท
โรงเรียนบ้านธรรมเถียร	จำนวน ๔ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๔ คน	เป็นเงิน ๑,๕๘๗.๖๐ บาท
โรงเรียนบ้านชายคลอง	จำนวน ๔ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๑ คน	เป็นเงิน ๙๑๑.๔๐ บาท
			เป็นเงิน ๑๔,๙๗๙.๓๐ บาท

ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘

ศพด. บ้านโนยาง	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๖ คน	เป็นเงิน ๕,๐๒๗.๔๐ บาท
ศดว. วัดธรรมสามัคคี	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๙ คน	เป็นเงิน ๔,๐๔๙.๘๕ บาท
ศพด. บ้านท่าช้าง	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๓ คน	เป็นเงิน ๓,๒๑๑.๙๕ บาท
โรงเรียนวัดไทรงาม	จำนวน ๒๑ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๓ คน	เป็นเงิน ๘,๑๘๐.๕๕ บาท
โรงเรียนบ้านควนพนางตุง	จำนวน ๒๑ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๓๐ คน	เป็นเงิน ๓๕,๕๐๐.๕๐ บาท
โรงเรียนบ้านท่าช้าง	จำนวน ๒๑ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๒ คน	เป็นเงิน ๘,๐๒๖.๒๐ บาท
โรงเรียนบ้านธรรมเถียร	จำนวน ๒๑ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๔ คน	เป็นเงิน ๘,๓๓๔.๙๐ บาท
โรงเรียนบ้านชายคลอง	จำนวน ๒๑ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๑ คน	เป็นเงิน ๔,๗๘๔.๘๕ บาท
			เป็นเงิน ๗๗,๑๑๖.๒๐ บาท

ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ศพด. บ้านโนยาง	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๙ คน	เป็นเงิน ๓,๗๙๖.๓๙ บาท
ศดว. วัดธรรมสามัคคี	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๐ คน	เป็นเงิน ๓,๙๒๗.๓๐ บาท
ศพด. บ้านท่าช้าง	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๒ คน	เป็นเงิน ๒,๘๘๐.๐๒ บาท
โรงเรียนวัดไทรงาม	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๕ คน	เป็นเงิน ๗,๒๐๐.๐๕ บาท
โรงเรียนบ้านควนพนางตุง	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๔๓ คน	เป็นเงิน ๓๑,๘๑๑.๑๓ บาท
โรงเรียนบ้านท่าช้าง	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๕ คน	เป็นเงิน ๗,๒๐๐.๐๕ บาท
โรงเรียนบ้านธรรมเถียร	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๙ คน	เป็นเงิน ๗,๗๒๓.๖๙ บาท
โรงเรียนบ้านชายคลอง	จำนวน ๑๙ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๒ คน	เป็นเงิน ๔,๑๘๙.๑๒ บาท
			เป็นเงิน ๖๘,๗๒๗.๗๕ บาท

ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๗

ศพด. บ้านโนนยาง	จำนวน ๑๘ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๙ คน	เป็นเงิน ๓,๕๙๖.๕๘ บาท
ศดว. วัดธรรมสามัคคี	จำนวน ๑๘ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๐ คน	เป็นเงิน ๓,๗๒๐.๖๐ บาท
ศพด. บ้านท่าช้าง	จำนวน ๑๘ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๒ คน	เป็นเงิน ๒,๗๒๘.๔๔ บาท
โรงเรียนวัดไทรงาม	จำนวน ๑๘ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๕ คน	เป็นเงิน ๖,๘๒๑.๑๐ บาท
โรงเรียนบ้านควนพนาท	จำนวน ๑๘ วัน	นักเรียน จำนวน ๒๔๓ คน	เป็นเงิน ๓๐,๑๓๖.๘๖ บาท
โรงเรียนบ้านท่าช้าง	จำนวน ๑๘ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๕ คน	เป็นเงิน ๖,๘๒๑.๑๐ บาท
โรงเรียนบ้านธรรมเถียร	จำนวน ๑๘ วัน	นักเรียน จำนวน ๕๙ คน	เป็นเงิน ๗,๓๑๗.๑๘ บาท
โรงเรียนบ้านชายคลอง	จำนวน ๑๘ วัน	นักเรียน จำนวน ๓๒ คน	เป็นเงิน ๓,๙๖๘.๖๔ บาท
			เป็นเงิน ๖๕,๑๑๐.๕๐ บาท

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพนาสูง
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ : งานการศึกษาปฐมวัย (การดำเนินงานโครงการจัดหาอาหารเสริมนมโรงเรียน)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

- เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ
- เพื่อให้มั่นใจว่านมที่ได้รับมีคุณภาพ มาตรฐาน และปริมาณครบถ้วนตามสัญญา
- เพื่อให้มั่นใจว่านักเรียนได้รับนมครบถ้วนและทันตามกำหนดเวลา

ประเด็นของการตรวจสอบ :

ความถูกต้องของกระบวนการจัดหา, การตรวจรับพัสดุ, การเก็บรักษา และการเบิกจ่าย

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ :

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการ ตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผน จนถึงขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (การสุ่มตรวจ)

วิธีการตรวจสอบ : (วิธีสุ่มตรวจ)

สถานที่ : กองการศึกษา เทศบาลตำบลพนาสูง

ระยะเวลาของข้อมูล : ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ถึงปัจจุบัน

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ : วันทำการระหว่างเดือน กรกฎาคม – สิงหาคม

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง :

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ประกาศคณะกรรมการโคนมและผลิตภัณฑ์นม เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินงานโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน
๔. หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ฉบับล่าสุด

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ : นางสาวนันทิ์ธัญ ตู่เซ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระดาษาทำการ

การตรวจสอบงานการศึกษาปฐมวัย (การดำเนินงานโครงการจัดหาอาหารเสริมนมโรงเรียน)

ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปี ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑

ของเทศบาลตำบลพนาสูง หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. การจัดซื้อจัดจ้างงานการศึกษาปฐมวัย (การดำเนินงานโครงการจัดหาอาหารเสริมนมโรงเรียน) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๓ ศูนย์ และโรงเรียน ๕ โรงเรียนสังกัดของเทศบาลตำบลพนาสูง ได้มีการดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้างอาหารเสริม(นม)โรงเรียนอย่างไร

☒ ดำเนินการโดยวิธี เฉพาะเจาะจง

☐ ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

หมายเหตุ : (การดำเนินงานโครงการจัดหาอาหารเสริมนมโรงเรียน) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๓ ศูนย์ และโรงเรียน ๕ โรงเรียนสังกัดของเทศบาลตำบลพนาสูงได้มีการดำเนินการด้วยการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธี v เฉพาะเจาะจง พร้อมมีหลักฐานด้านใบตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้าง และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในการจัดซื้ออาหารเสริมนม มีการดำเนินการเป็นไป ตรงตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดไว้จริง มีการดำเนินการอย่างเหมาะสมและถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้

๒. การจัดทำรายงานงานการศึกษาปฐมวัย (การดำเนินงานโครงการจัดหาอาหารเสริมนมโรงเรียน) และมีการเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่งนั้นหน่วยงานหรือองค์กรได้มีการดำเนินการตรงตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้หรือไม่

☒ ดำเนินการตามระเบียบฯ

☐ ไม่ดำเนินการตามระเบียบฯ เนื่องจาก

หมายเหตุ : หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้างในการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียน และได้มีการเสนอผลการดำเนินงานให้กับทางผู้บริหารองค์กรได้รับทราบ และมีการซักถามผู้ปฏิบัติการดำเนินการด้านการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน มีการปฏิบัติงานเป็นไป ตรงตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้จริง

๓. หน่วยงานหรือองค์กรได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุหรือผู้ตรวจรับพัสดุด้านการดำเนินงานโครงการจัดหาอาหารเสริมนมโรงเรียน ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้หรือไม่อย่างไร

☒ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ตรวจรับพัสดุดำเนินงานโครงการจัดหาอาหารเสริมนมโรงเรียนขององค์กรหรือหน่วยงานเป็นไปตรงตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้

☐ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ตรวจรับพัสดุด้านการจัดโรงเรียนสรรอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ไม่ได้ดำเนินการเป็นไปตามที่ได้กำหนดไว้ เนื่องจาก

หมายเหตุ : หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่รับผิดชอบด้านการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็ก จำนวน ๓ ศูนย์ และโรงเรียน ๕ โรงเรียนสังกัดของเทศบาลตำบลพนาสูงเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน ได้มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุสำหรับการจัดซื้ออาหารเสริมนมโดยวิธีเฉพาะเจาะจงนั้น

/หน่วยตรวจสอบ...

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการเข้าตรวจสอบแล้ว หน่วยรับตรวจได้นั้นได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปตรงตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจริง

๔. เอกสารในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายในการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กจำนวน ๓ ศูนย์ และโรงเรียน ๕ โรงเรียนขององค์กรหรือหน่วยงานมีความถูกต้อง และตรงตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้องมีเอกสารถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

- ☒ มีเอกสารหลักฐานครบถ้วนตรงตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้
☐ มีเอกสารหลักฐานบางส่วนไม่ครบถ้วน
☐ ไม่มีเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนดไว้

หมายเหตุ : หน่วยรับตรวจหรือเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านการจัดสรรอาหารเสริมนม ได้มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเป็นไปตรงตามระบบและขั้นตอนอย่างถูกต้อง และหน่วยตรวจสอบภายในได้มีการเข้าตรวจสอบด้านหลักฐานเอกสารในการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย ในการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน นั้น หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่รับผิดชอบมีความเข้าใจด้านระบบเป็นอย่างดี การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายก็มีเอกสารที่ถูกต้อง ครบถ้วน

๕. หน่วยงานมีเอกสารหลักฐานด้านใบตรวจรับ ด้านการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

- ☒ มีเอกสารด้านใบตรวจรับการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนถูกต้องครบถ้วนตรง ตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้
☐ ไม่มีเอกสารด้านใบตรวจรับการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียน ไม่ถูกต้องและไม่ ครบถ้วนไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้

หมายเหตุ : หน่วยงานหรือหน่วยรับตรวจ มีเอกสารหลักฐานด้านใบตรวจรับเป็นไปตรงตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและระเบียบที่ได้กำหนดไว้ และมีการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจด้านระบบการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ -ปัจจุบัน ของ สังกัดเทศบาลตำบลพนาตุง เป็นไปตรงตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้จริง

๖. อาหารเสริม(นม)โรงเรียนนั้น ทางคณะกรรมการตรวจรับของเทศบาลตำบลพนาตุง ได้มีการตรวจสอบคุณภาพเบื้องต้น ในการตรวจรับอาหารเสริม(นม) โรงเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของเทศบาลตำบลพนาตุง ในทุกครั้งที่มีการตรวจรับอาหารเสริม(นม)โรงเรียน เป็นไปตรงตามหลักเกณฑ์ ระเบียบที่ได้กำหนดไว้หรือไม่

- ☒ คณะกรรมการตรวจรับการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียน ได้มีการตรวจสอบ ตรวจสอบคุณภาพเบื้องต้นของอาหารเสริม (นม) โรงเรียนแล้ว ตรงตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้
☐ คณะกรรมการตรวจรับการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียน ไม่ได้มีการตรวจสอบ คุณภาพของอาหารเสริมนมเบื้องต้นไม่ได้ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่ได้กำหนดไว้

หมายเหตุ : คณะกรรมการตรวจรับพัสดุด้านการจัดสรรอาหารเสริมนมโรงเรียนศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน ของสังกัดเทศบาลตำบลพนาตุง ได้มีการตรวจสอบด้าน คุณภาพของอาหารเสริม

/นมโรงเรียน...

นม โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีหลักเกณฑ์มาตรฐานด้านการตรวจสอบ คุณภาพด้านอาหารเสริมนม
โรงเรียน มีใบรับรองด้านคุณภาพ และอาหารเสริมมนั้น มีเครื่องหมาย อย.ก้าบ ของผลิตภัณฑ์ของอาหาร
เสริมนมโรงเรียนที่จัดสรร ให้กับเด็กนักเรียน ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง
มีการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบการจัดสรรอาหารเสริม (นม) โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปี ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑
ของเทศบาลตำบลพนาสูง หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบตามแผนระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑ การจัดสรรอาหารเสริม(นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๓ ศูนย์ และโรงเรียน ๕ โรงเรียน ในสังกัด เทศบาลตำบลพนาสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน ดังนี้

๑. ศูนย์เด็กเล็กบ้านท่าช้าง
๒. ศูนย์เด็กเล็กวัดธรรมสามัคคี
๓. ศูนย์เด็กเล็กบ้านโนยาง
๔. โรงเรียนบ้านควนพนาสูง
๕. โรงเรียนวัดไทรงาม
๖. โรงเรียนบ้านท่าช้าง
๗. โรงเรียนวัดธรรมเถียร
๘. โรงเรียนวัดชายคลอง

ตามแผนระยะยาวงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑ เข้าตรวจสอบระหว่าง กรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึงสิงหาคม ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบได้มีการสุ่มตรวจสอบ ตามกระบวนการงานด้าน ตรวจสอบจริง เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานงานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตาม (รหัส ๒๔๐๐) ได้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน และตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้หน่วยงานและหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติตาม ระเบียบงานด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และหนังสือที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดไว้ ในการเข้าตรวจสอบด้านการดำเนินงานหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการสุ่มตรวจสอบ ด้านเอกสารหลักฐานข้อมูลต่างๆ ที่ส่งมายังหน่วยตรวจสอบภายใน มีเอกสารตามที่แนบมานี้ เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเสริม(นม), ใบผ่านรายการการจ่าย, ใบเสร็จรับเงิน, ใบตรวจรับ, คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ, สัญญาซื้อขาย, รายละเอียดจำนวนนักเรียนและอาหารเสริม(นม) , บันทึกการตกลงราคาของเจ้าหน้าที่พัสดุกับ ผู้ขาย, หนังสือมอบอำนาจ, รายงานการประชุมคณะกรรมการการดำเนินการสหกรณ์โคนมพัทลุง จำกัด, ใบแทนใบสำคัญรับจดทะเบียนสหกรณ์, ภ.พ.๒๐ ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม, ใบอนุญาตประกอบกิจการ โรงงาน, บันทึกการชำระค่าธรรมเนียมรายปี, ใบอนุญาตผลิตอาหาร, ใบสำคัญการขึ้นทะเบียนตำรับอาหาร, รายงานผลการทดสอบ(นม) โรงเรียนของกองการศึกษา ที่เป็น (หน่วยรับตรวจ) ตามกิจกรรมตามแผนการ ตรวจสอบระยะยาวงานตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙ ที่ได้กำหนดไว้ การตรวจสอบด้านเอกสารหลักฐานข้อมูล ด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบันที่เกี่ยวข้องหน่วย ตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบแล้วเสร็จเรียบร้อยแล้ว พบว่ามีเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามระเบียบงานด้าน สารบรรณที่ได้มีการกำหนดไว้ ในการเข้าสุ่มตรวจสอบจริง และมีการตรวจสอบด้านการสังเกตการณ์ พร้อมสอบถามสัมภาษณ์ในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์เด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง และกองการศึกษาฯ เป็น (หน่วยรับตรวจ) ที่รับผิดชอบ ระบบงานที่เกี่ยวข้อง ในการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต่างๆจากข้อมูลในการ สังเกตการณ์ และการสอบถามในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบนั้นหน่วยรับตรวจ (ของกอง

/การศึกษา...

การศึกษา) และบุคลากรภายในศูนย์เด็กเล็ก ได้มีการอธิบายระบบและขั้นตอนงานตรงตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดไว้จริง และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบนั้น ที่ได้มีความเข้าใจในระบบงานด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นอย่างดีและมีการดำเนินงานเป็นไปตรงตาม ระบบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้จริง และมีการสอบทานหนังสืองานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูล รวมถึงได้มีการ ติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน ให้กับทางผู้บริหารองค์กรให้รับทราบในการดำเนินงาน ของโครงการด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบนั้นได้ มีการจัดทำเอกสารต่างๆที่เกี่ยวกับงาน เป็นไปตรงตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและ เจ้าหน้าที่ได้มีการศึกษา ด้านระเบียบข้อมูลเพิ่มเติมในการดำเนินการงาน ด้านระบบงานการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อเพิ่มทักษะในด้านการปฏิบัติงานมากขึ้น และจะได้มีความเข้าใจ ด้านระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในด้านการปฏิบัติงานมากขึ้น และทำให้ระบบงานนั้น ได้มีการดำเนินงาน ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง และถูกระเบียบที่ได้กำหนดไว้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการสอบถามสัมภาษณ์เพิ่มเติม ถึงด้านอุปสรรคปัญหาต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นในการดำเนินการงานด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หน่วยรับตรวจ ได้ให้ข้อมูล และระบบงานอย่าง ถูกต้อง พร้อมมีหลักฐานด้านเอกสารประกอบ ด้านงานที่เกี่ยวข้อง ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามระเบียบ จึงไม่เกิดปัญหาอุปสรรค ในการปฏิบัติงานด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม(นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน (ของกองการศึกษา) แต่อย่างใด หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบตามความจริง ตรงตามหลักฐานที่ได้เข้าตรวจสอบจริง ทั้งทางเอกสารหลักฐานประกอบข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานและการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ พร้อมทั้งการสังเกตการณ์ และสัมภาษณ์ ในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบที่เป็น (หน่วยรับตรวจ คือ กองการศึกษา) และหน่วยตรวจสอบภายในขอชื่นชม เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ ตามกิจกรรมการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม)โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด เทศบาลตำบลพนาสูง ที่ได้มีการให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจสอบ ตามกิจกรรมตามแผนงาน ตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙ ที่ได้กำหนดไว้ และหน่วยตรวจสอบภายในนั้น ได้ปฏิบัติงานตรงตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และกระบวนการขั้นตอนงานด้านตรวจสอบตาม (รหัส ๒๔๐๐) ตรวจสอบเอกสารครบถ้วน ถูกต้องตรงตามระเบียบ ที่ได้กำหนดไว้ตรวจสอบแล้วเสร็จเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบจึงขอปิดตรวจกิจกรรมการจัดสรรหาอาหารเสริม(นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน ของ (กองการศึกษา) เทศบาลตำบลพนาสูง ตามแผนระยะยาวงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวนันทิธัญญ์ ตู่เซ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้รับรองสอบทานตรวจสอบ

(นายชำนาญ ทองดำ)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพนาสูง
หน่วยตรวจสอบภายใน

ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปี ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑
ของหน่วยรับตรวจ (กองการศึกษา) สังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง

รายการ	มี	ไม่มี	ข้อเสนอแนะ
ร่างขอบเขตและรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ (TOR)	/		
ความเป็นมา	/		
วัตถุประสงค์	/		
คุณสมบัติของผู้เสนอราคา	/		
คุณลักษณะและขอบเขตของงาน	/		เป็นนมชนิดนมพาสเจอร์ไรส์ นมจืด ทรานนมโรงเรียนมีชนิด กล่อง และแบบถุง ตาม โครงการจัดสรรอาหารเสริม นมโรงเรียนที่ได้กำหนดไว้ตรง ตามแผน
ระยะเวลาดำเนินการ	/		
ระยะเวลาส่งมอบ	/		
วงเงินในการจัดหา	/		
ราคากลาง	/		
หลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ	/		
ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา	/		
จัดทำสัญญาซื้อขาย	/		
จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒	/		
เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง	/		
ขอบเขตหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ	/		
ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	/		
ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา	/		
จัดทำสัญญาซื้อขาย	/		

รายงานผลการตรวจสอบการจัดสรรอาหารเสริม (นม) โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปี ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑

ของหน่วยรับตรวจ (กองการศึกษา) สังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบตามแผนระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑ การจัดสรรอาหารเสริม(นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๓ ศูนย์ และโรงเรียน ๕ โรงเรียน ในสังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ -ปัจจุบัน ดังนี้

๑. ศูนย์เด็กเล็กบ้านท่าช้าง
๒. ศูนย์เด็กเล็กวัดธรรมสามัคคี
๓. ศูนย์เด็กเล็กบ้านโนนยาง
๔. โรงเรียนบ้านควนพนาสูง
๕. โรงเรียนวัดไทรงาม
๖. โรงเรียนบ้านท่าช้าง
๗. โรงเรียนวัดธรรมเถียร
๘. โรงเรียนวัดชายคลอง

ตามแผนระยะยาวงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑ เข้าตรวจสอบระหว่างกรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึงสิงหาคม ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบได้มีการสุ่มตรวจสอบ ตามกระบวนการงานด้านตรวจสอบจริง เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานงานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตาม (รหัส ๒๔๐๐) ได้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดสรรอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน และตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้หน่วยงานและหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติตาม ระเบียบงานด้านการจัดสรรอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และหนังสือที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดไว้ ในการเข้าตรวจสอบด้านการดำเนินงานหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการสุ่มตรวจสอบด้านเอกสารหลักฐานข้อมูลต่างๆ ที่ส่งมายังหน่วยตรวจสอบภายใน มีเอกสารตามที่แนบมานี้ เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเสริม(นม), ใบผ่านรายการการจ่าย, ใบเสร็จรับเงิน, ใบตรวจรับ, คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ, สัญญาซื้อขาย, รายละเอียดจำนวนนักเรียนและอาหารเสริม(นม) , บันทึกการตกลงราคาของเจ้าหน้าที่พัสดุกับผู้ขาย, หนังสือมอบอำนาจ, รายงานการประชุมคณะกรรมการการดำเนินการสหกรณ์โคนมพัทลุง จำกัด, ใบแทนใบสำคัญรับจดทะเบียนสหกรณ์, ภ.พ.๒๐ ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม, ใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน, บันทึกการชำระค่าธรรมเนียมรายปี, ใบอนุญาตผลิตอาหาร, ใบสำคัญการขึ้นทะเบียนตำรับอาหาร, รายงานผลการทดสอบ(นม) โรงเรียนของกองการศึกษา ที่เป็น (หน่วยรับตรวจ) ตามกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบระยะยาวงานตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙ ที่ได้กำหนดไว้ การตรวจสอบด้านเอกสารหลักฐานข้อมูลด้านการจัดสรรอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบันที่เกี่ยวข้องหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบแล้วเสร็จเรียบร้อยแล้ว พบว่ามีเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามระเบียบงานด้านสารบรรณที่ได้มีการกำหนดไว้ ในการเข้าสุ่มตรวจสอบจริง และมีการตรวจสอบด้านการสังเกตการณ์พร้อมสอบถามสัมภาษณ์ในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการจัดสรรอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์เด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลพนาสูง และกองการศึกษาฯ เป็น (หน่วยรับตรวจ) ที่รับผิดชอบระบบงานที่เกี่ยวข้อง ในการจัดสรรอาหารเสริม (นม) โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต่างๆจากข้อมูลในการสังเกตการณ์ และการสอบถามในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบนั้นหน่วยรับตรวจ(ของกองการศึกษา) และบุคลากรภายในศูนย์เด็กเล็ก ได้มีการอธิบายระบบและขั้นตอนงานตรงตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดไว้จริง และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบนั้น ที่มีความเข้าใจในระบบงานด้านการจัดสรรหา

/อาหารเสริม...

อาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นอย่างดีและมีการดำเนินงานเป็นไปตรงตาม ระบบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้จริง และมีการสอบทานหนังสืองานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูล รวมถึงได้มีการ ติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน ให้กับทางผู้บริหารองค์กรให้รับทราบในการดำเนินงาน ของโครงการด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบนั้นได้ มีการจัดทำเอกสารต่างๆที่เกี่ยวกับงาน เป็นไปตรงตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและ เจ้าหน้าที่ ได้มีการศึกษา ด้านระเบียบข้อมูลเพิ่มเติมในการดำเนินการงาน ด้านระบบงานการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อเพิ่มทักษะในด้านการปฏิบัติงานมากขึ้น และจะได้มีความเข้าใจ ด้านระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในด้านการปฏิบัติงานมากขึ้น และทำให้ระบบงานนั้น ได้มีการดำเนินงาน ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง และถูกระเบียบที่ได้กำหนดไว้หน่วยตรวจสอบ ภายในได้มีการสอบถามสัมภาษณ์เพิ่มเติม ถึงด้านอุปสรรคปัญหาต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นในการดำเนินการงาน ด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หน่วยรับตรวจ ได้ให้ข้อมูล และระบบงานอย่างถูกต้อง พร้อมมีหลักฐานด้านเอกสารประกอบ ด้านงานที่เกี่ยวข้อง ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามระเบียบ จึงไม่เกิดปัญหาอุปสรรค ในการปฏิบัติงานด้านการจัดสรรหาอาหารเสริม(นม) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน (ของกองการศึกษา) แต่อย่างใด หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบตามความจริง ตรงตามหลักฐานที่ได้เข้าตรวจสอบจริง ทั้งทางเอกสารหลักฐานประกอบข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานและการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ พร้อมทั้งการสังเกตการณ์ และสัมภาษณ์ ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบที่เป็น (หน่วยรับตรวจ คือ กองการศึกษา) และหน่วยตรวจสอบภายในขอชื่นชมเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ ตามกิจกรรมการจัดสรรหาอาหารเสริม (นม)โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลพนางตุง ที่ได้มีการให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจสอบ ตามกิจกรรมตามแผนงาน ตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙ ที่ได้กำหนดไว้ และหน่วยตรวจสอบภายในนั้น ได้ปฏิบัติงานตรงตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และกระบวนการขั้นตอนงานด้านตรวจสอบตาม (รหัส ๒๔๐๐) ตรวจสอบเอกสารครบถ้วน ถูกต้องตรงตามระเบียบ ที่ได้กำหนดไว้ตรวจสอบแล้วเสร็จเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบจึงขอปิดตรวจกิจกรรม การจัดสรรหาอาหารเสริม(นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน ของ (กองการศึกษา) เทศบาลตำบลพนางตุง ตามแผนระยะยาวงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑

กรณีมีข้อตรวจพบ

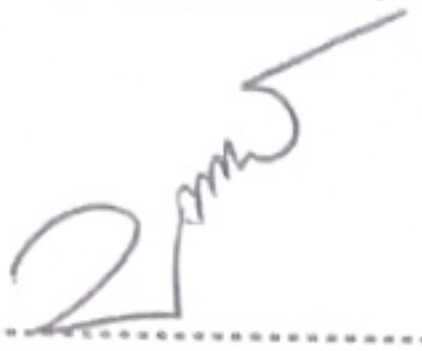
ตามกิจกรรมการตรวจสอบ การจัดสรรหาอาหารเสริม(นม) โรงเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำปี ๒๕๖๘ - ปัจจุบัน ของ (กองการศึกษา) เทศบาลตำบลพนางตุง ตามแผนระยะยาวงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ เอกสารฎีกาเบิกเงินรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เลขที่ผู้เบิก ๖๘-๐๓-๐๐๒๑๑-๕๓๓๐๓๐๐-๐๐๐๐๘ จัดทำวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๘ เลขที่คลังรับ ๐๑๕๗๐/๖๘ วันที่คลังรับ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ รายจ่ายค่า วัสดุประเภทรายจ่าย วัสดุงานบ้านงานครัว เอกสารใบเสร็จรับเงิน จากนมสดพาสเจอร์ สหกรณ์โคนมพัทลุง จำกัด ใบเสร็จลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ นมยูเอชที (กล่อง) จำนวน ๓,๕๘๖ ราคาต่อหน่วย ๘.๕๙ บาท จำนวนเงิน ๓๐,๕๔๖.๐๔ บาท ซึ่งจำนวนนมยูเอชที (กล่อง) ลงจำนวนกล่อง ไม่ตรงกับจำนวนเงินที่ระบุมาในใบเสร็จรับเงิน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนางตุง ได้มีการสอบถามเข้าตรวจสอบเอกสารตามความจริงตามหลักฐาน ที่ได้เข้าตรวจสอบจริง ทั้งทางเอกสารหลักฐานประกอบข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านข้อมูลเอกสาร พร้อมทั้งการสังเกตการณ์สัมภาษณ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ได้มีการปฏิบัติงาน

/เป็นไป...

เป็นไปอย่างถูกต้องและตามระเบียบที่กำหนดไว้จริง

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ



ผู้รับรองสอบทานตรวจสอบ

(นางสาวนินท์ธัญ ตูเซ่ง)

(นายชำนาญ ทองดำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

เอกสารประกอบการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลพนาสูง
ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย
ประจำปีงบประมาณ 2568

แผนงานการศึกษา

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

เลขที่ผู้เบิก 68-03-00211-5330300-00008 230/01624

วันที่จัดทำ 19 สิงหาคม 2568

รายจ่าย	ค่าวัสดุ
---------	----------

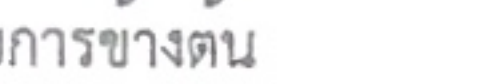
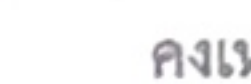
ประเภทรายจ่าย วัสดุงานบ้านงานครัว

เลขที่คลังรับ ๐๑๕๗๐/๖๘

วันที่คลังรับ 21 ส.ค. 2568

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)		หมายเหตุ
มูลค่าสินค้าหรือบริการ	45,525	34	สัญญา CNTR-00404/68
บวก ภาษีมูลค่าเพิ่ม	0	00	เบิกจ่ายงวดที่ 1
จำนวนเงินที่ขอเบิก	45,525	34	สิ้นสุดสัญญาวันที่ 14 ตุลาคม 2568
หัก ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	0	00	ส่งมอบงานวันที่ 30 พฤษภาคม 2568
จำนวนเงินที่จ่ายสุทธิ	45,525	34	เบิกจ่ายเงินค่าอาหารดเสริม(นม) ประจำเดือน พฤษภาคม 2568 และนม ยู เอส ที ชนิดกล่อง สำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียน ให้แก่ สหกรณ์โคนมพัทลุง จำกัด

(ตัวอักษร)	(สีหมื่นห้าพันห้าร้อยยี่สิบห้าบาทสามสิบสี่สตางค์)
------------	---

หน่วยงานผู้เบิก กองการศึกษา ขอเบิกเงินรายจ่ายตามรายการข้างต้น	ได้ตรวจสอบแล้วมีเงินคงเหลือเพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้
(ลงชื่อ)  หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก (นางสาวกุสุมา ทองอ่อน) ผู้อำนวยการกองการศึกษา วันที่ 21 ส.ค. 2568	แหล่งเงินที่ขอเบิก คงเหลือยกมา คงเหลือยกไป เงินงบประมาณ 200,177.70 154,652.36 (ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ (นางอรุมา แสงสว่าง) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน วันที่ 21 ส.ค. 2568

ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้องแล้ว (ลงชื่อ).....ผู้ตรวจฎีกา (นางสุริยาพร ชูเกต) หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง วันที่ 21 ส.ค. 2568	เรียน ปลัดเทศบาลตำบลพนาสูง เห็นควรให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนเงินข้างต้น (ลงชื่อ)..... (นางรติกร บุญสินท์) ผู้อำนวยการกองคลัง วันที่ 21 ส.ค. 2568
---	--

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง เห็นควรอนุมัติให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนเงินข้างต้น (ลงชื่อ)..... (นายสมใจ พรหมยานนท์) ปลัดเทศบาล วันที่ 21 ส.ค. 2568	อนุมัติให้เบิกจ่ายได้ จำนวน 45,525.34 บาท (ลงชื่อ)..... (นายธานิน ทองพูล) นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง วันที่ 21 ส.ค. 2568
---	---

ผู้ลงนามในเช็ค ใบถอน
 (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม
 (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม
 (ลงชื่อ).....ผู้ลงนาม

การจ่ายเงินเป็นไปตามรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่ ลงวันที่

✓

เล่มที่ 013

เลขที่ 0645



นมสดพื้ตุง

สหกรณ์โคนมแห่งประเทศไทย จำกัด

35/1 ถ.พัทลุง-ตรัง หมู่ที่ 1 ต.นาท่าม อ.เมือง จ.พัทลุง 93000

โทร. 074-671593, 671594 โทรสาร 074-671593

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 4 9240014 6

ใบเสร็จรับเงิน

วันที่ 26 เดือน ๙.๑ พ.ศ. 68

ชื่อผู้ขอ..... พว พ4-7

ท่อย 3494537.000, 2004/

รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
นมจืด (ถุง)	2038	7.35	14979.30
นมยูเอชที (กล่อง)	3556	8.59	30546.04
	3556	8.59	
(ตัวอักษร)	รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น	45525	34

สำนักงานเทศบาลนคร - จังหวัดภูเก็ต ๒๕๖๓

ชื่อ..... ผู้รับเงิน.....

จ่ายแล้ว

Dr. Williams

นางอุไรพร เมืองทอง
เจ้าพนักงานการเดินและบัญชี

รับรองจ่ายเงินอุดหนุน

(นางรศิกร บุษบงนิภา)
ผู้อำนวยการกองคลัง