



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนางตุง โทร ๐๙๔-๖๘๕-๒๔๐

ที่ พท ๕๔๔๐๕/๑๓๓ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนางตุง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการ งานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่องโครงการอาหารกลางวัน ของกองการศึกษา เทศบาลตำบลพนางตุง จากการตรวจสอบพบว่ามีข้อตรวจพบว่า ในการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน รายละเอียดตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พท ๕๔๔๐๕/๑๒๘ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

เนื่องจากตรวจสอบภายในได้จัดทำประกาศเทศบาลตำบลพนางตุง เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดตามประกาศที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน เพื่อปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบด้านการเงิน การคลัง พัสดุและการบัญชีของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเคร่งครัด สามารถป้องกันการทุจริตงบประมาณอาหารกลางวันเด็กนักเรียนได้ และสอดคล้องกับนโยบายในการเฝ้าระวังการทุจริตการดำเนินโครงการอาหารกลางวันนักเรียนของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) ตลอดจนทำให้เด็กนักเรียนได้รับประทานอาหารกลางวันที่มีสารอาหารครบ ๕ หมู่ รายละเอียดปรากฏตามการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่เสนอมาพร้อมนี้

ลจธรา
4/09/68

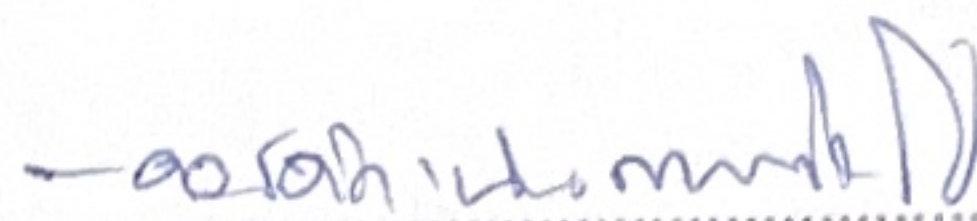
/จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ



(นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่ง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....

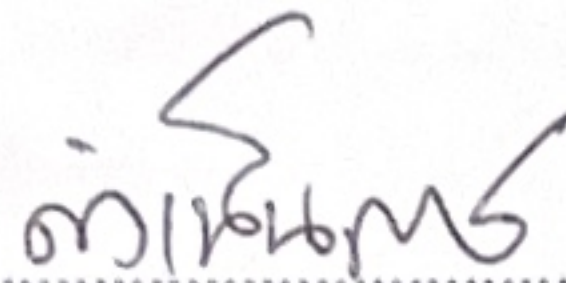


(ลงชื่อ)

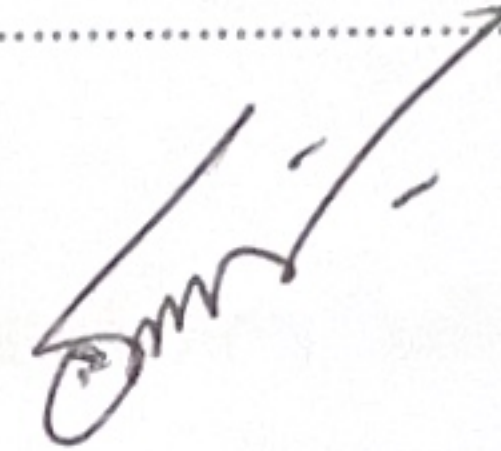


(นายสมใจ พรหมยานนท์)
ปลัดเทศบาลตำบลพนาสูง

ความเห็น.....



(ลงชื่อ)



(นายธานิน ทองพูล)
นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพนาสูง
แผนการปฏิบัติการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา เทศบาลตำบลพนาสูง

เรื่องที่ตรวจสอบ : โครงการอาหารกลางวัน

ประเด็นการตรวจสอบ :

๑. การถือปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบด้านการเงินการคลัง การพัสดุ และการบัญชีของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อความโปร่งใสและเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการป้องกันปราบปรามการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวัน
๓. การนำระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch : TSL) มาใช้ในสถานศึกษา
๔. การจัดซื้อจัดจ้าง อาหารกลางวันเด็กนักเรียน
๕. การตอบข้อร้องเรียน หรือการกระทำที่ไม่สุจริต
๖. การติดตามการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัด

วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อถือปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบด้านการเงินการคลัง การพัสดุ และการบัญชีของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเคร่งครัด
๒. เพื่อความโปร่งใสและเสริมการมีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวัน
๓. เพื่อตรวจทานการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลว่าได้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและมาตรการที่หน่วยงานได้กำหนด ตลอดจนข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อรายงานให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานพร้อมทั้งนำเสนอข้อมูลรายละเอียดข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบ สำหรับประกอบการพิจารณาตัดสินใจเลือกแนวทางสำหรับการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วเหมาะสมและทันเหตุการณ์
๕. เพื่อเป็นการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการให้คำปรึกษาเพื่อการสร้างคุณค่าเพิ่ม รวมทั้งข้อเสนอแนะ/แนะนำแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีความถูกต้องเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลสูงสุดต่อหน่วยงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน และวิธีการจัดหาพัสดุ
๒. ตรวจสอบเอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๓. ตรวจสอบการนำระบบแนะนำสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch : TSL) มาใช้ในสถานศึกษา การปิดประกาศรายการอาหาร
๔. สุ่มตรวจรายการอาหาร คุณภาพและปริมาณอาหารกลางวันเด็กนักเรียน
๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการตอบข้อร้องเรียน หรือการกระทำที่ไม่สุจริต
๖. ตรวจสอบการติดตามการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัด
๗. ข้อมูลตั้งแต่ มีนาคม - เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : ระหว่างเดือน กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ : นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่ง

แนวทางการปฏิบัติงาน

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาอาหารกลางวัน	นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่ง	ระหว่างเดือน กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๘	/๒๕๖๘
๒	ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน และวิธีการจัดหาพัสดุ			
๓	ตรวจเอกสาร คำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ			
๔	ตรวจสอบการนำระบบแนะนำสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch : TSL) มาใช้ในสถานศึกษา การเปิดเผยรายการอาหาร			
๕	สุ่มตรวจรายการอาหาร คุณภาพและปริมาณอาหารกลางวันเด็กนักเรียนระหว่างเดือนมีนาคม - เมษายน ๒๕๖๘			
๖	ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการตอบข้อร้องเรียน หรือการกระทำที่ไม่สุจริต			
๗	ตรวจสอบการติดตามการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัด			
๘	สังเกตการณ์ สอบถามสัมภาษณ์การปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข ติดตามการดำเนินการ			
๙	ตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)			
๑๐	สรุปผลการตรวจสอบและปิดการตรวจสอบ			

สรุปผลการตรวจสอบ

.....

.....

.....

ผู้จัดทำ

นางสาวนันทธัญ ตู่เซ่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้สอบทาน

นายสมใจ พรหมยานนท์
ปลัดเทศบาลตำบลพนาสูง

ผู้อนุมัติ

นายธานิน ทองพูล
นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง

กระดาษทำการ เรื่อง โครงการอาหารกลางวัน

หน่วยรับตรวจ : ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าช้าง

ข้อมูล : ตั้งแต่ มีนาคม - เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

โดยวิธี : สุ่มตรวจ เข้าตรวจสอบ

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำอาหารกลางวัน โดยวิธีใด

- ☐ ประกอบอาหารเอง
☒ จ้างเหมาทำอาหาร
☐ จ้างบุคคลภายนอกมาประกอบอาหาร

๒. สัญญาการจัดทำอาหารกลางวัน

- ☒ ดำเนินการตามระเบียบ ☐ ไม่ดำเนินการตามระเบียบ

๓. ลักษณะการจัดทำอาหารกลางวัน

- ☐ อาหารชุด
☒ อาหารจานเดียว
☐ อื่นๆ

๔. การนำระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวัน สำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch : TSL)

นำมาใช้ในสถานศึกษา

- ☒ นำมาใช้ ☐ ไม่นำมาใช้

รายการอาหารวันนี้

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ จากการสุ่มตรวจเมนูอาหาร มีข้าวสวย แกงเลียงไก่ฉีก ไข่เค็ม ผลไม้มะละกอ

๕. การทำประกาศรายการอาหาร

- ☒ มีประกาศ ☐ ไม่มีประกาศ
☒ รายสัปดาห์ ☒ รายเดือน
☒ รายการอาหารตรงกับที่จัดทำในแต่ละวัน
☒ ในสัปดาห์รายการอาหารไม่ซ้ำกัน

มีการแจ้งเมนูอาหารแต่ละวันให้ผู้ปกครองทราบ โดยผ่านไลน์กลุ่มของศูนย์เด็กเล็กบ้านท่าช้าง

๖. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการสับเปลี่ยนบุคลากรมาทำหน้าที่

- ☒ มีการสับเปลี่ยน ☐ ไม่มีการสับเปลี่ยน

ผู้ปกครองนักเรียนมีส่วนร่วมในการเป็นคณะกรรมการตรวจรับ จำนวน ๒ คน