



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงใหม่ โทร. ๐๔๕-๙๕๓๓๘๔

ที่ อบ ๘๔๖๐๕/๐๑๐๓) วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน กองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบึงใหม่

๑. เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองการศึกษา เรื่อง การตรวจสอบภายใน กองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) แจงให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลบึงใหม่ ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองการศึกษา ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่ากาการจัดหาอาหารกลางวัน ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ากาจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษา ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

พร้อมบันทึกฉบับนี้ ได้นำส่งรายละเอียดผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบภายในกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ดังแนบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔
- ๓.๒ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- ๓.๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๔ ประกาศคณะกรรมการอาหารเสริมนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ (ฉบับที่ ๒)

๓.๕ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๙๖๒๘ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การปรับเพิ่มราคากลางในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม โครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐาน
ด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบภายในกองการศึกษา ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนาม


จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวธัญญลักษณ์ แสงทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด..... - ทน
- พื่อ ผอ. กอ. พิศาลเดช ทน

จ.ส.ต.



(พรสวัสดิ์ ครองบุญ)
ปลัดเทศบาลตำบลบึงใหม่

ความเห็นนายก..... - ทน



(นายปรีชา เงินหมื่น)
นายกเทศมนตรีตำบลบึงใหม่

รายงานผลการตรวจสอบ
(ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

การตรวจสอบภายใน กองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน : นายกเทศมนตรีตำบลบึงไผ่

สำเนาเรียน : ปลัดเทศบาลตำบลบึงไผ่
: ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตรวจสอบโดย : นางสาวธัญญลักษณ์ แสงทอง
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สอบทานโดย : นางสาวธัญญลักษณ์ แสงทอง
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
งวดเดือน กรกฎาคม - สิงหาคม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา เทศบาลตำบลบึงไผ่

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดอาหารเสริม (นม)
๓. การจัดทำรายงานทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลบึงไผ่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดหาอาหารกลางวัน ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำรายงานทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษา ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. ฎีกาเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน
๒. ฎีกาเบิกจ่ายอาหารเสริม (นม)
๓. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
๔. งบทดทอง
๕. รายงานรับ-จ่ายเงิน
๖. รายละเอียดประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน , การสัมภาษณ์ และการคำนวณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน
๒. สอบทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม(นม)
๓. รายงานสถานะการเงินประจำวัน
๔. งบทดทอง
๕. รายงานรับ-จ่ายเงิน
๖. รายละเอียดประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน

สรุปผลการตรวจสอบ:

การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)

จากการสุ่มตรวจพบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบึงใหม่ การเบิกจ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบึงใหม่ มีการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันเป็นรายเดือน เดือนละ ๑ ครั้ง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ egp ถูกต้องตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง แต่พบว่ามีการทำบันทึกตกลงจ้างจากระบบมือควบคู่กับ ใบสั่งจ้างจากระบบ egp ซึ่งอาจทำให้เกิดความสับสน โดยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (egp) เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบึงใหม่ ควรใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (egp) เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นเอกสารหลักในการประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

การใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าอาหารเสริม (นม)

จากการสุ่มตรวจฎีกาการเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม(นม) ประจำภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๖ มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ egp ตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้อง สัญญาซื้อขายกำหนดวันที่และจำนวนที่ส่งมอบชัดเจน มีการระบุข้อตกลงซื้อขาย วิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ราคากลางเป็นไปตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด (มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕) คุณสมบัติของผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม (นม) ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ มีผลการวิเคราะห์คุณภาพของนมจากศูนย์วิทยาศาสตร์การแพทย์ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ หมวด ๑ เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมที่เข้าร่วมโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน

ข้อเสนอแนะ


เห็นควรให้หน่วยงานต้นเรื่องจัดทำบันทึกขออนุมัติซื้ออาหารเสริม(นม) โดยชี้แจงจำนวนนักเรียนตามระบบ SIS และ CCIS และชี้แจงจำนวนอาหารเสริม(นม) ตามจำนวนวันที่มีการเรียนการสอน เพื่อเสนอขออนุมัติจากผู้มีอำนาจตามลำดับ

การจัดทำรายงานทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลบึงใหม่


จากการสุ่มตรวจการจัดทำรายงานทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบึงใหม่ พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบึงใหม่ มีการจัดทำรายงานสถานการณ์การเงินประจำวัน ทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน และเสนอผู้บังคับบัญชารับทราบทุกครั้ง มีการจัดทำงบทดลองเป็นประจำทุกเดือน แต่ไม่มีการจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงิน ประจำเดือน รายละเอียดประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน ประจำเดือน

ข้อเสนอแนะ


กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นต้นไป ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบึงใหม่ ควรจัดทำรายงานต่างๆ ให้ครบถ้วนตามที่กำหนด

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวธัญญลักษณ์ แสงทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดฯ - หมอ
- ใช้ ๕๐.๓๐/๓๐๖๓๓ ๖๐๓๓ ใน ๓๐๖๓, ๓๐๖๓, ๓๐๖๓, ๓๐๖๓ และ ๓๐๖๓ เป็น ๓๐๖๓ ๓๐๖๓

จ.ส.ต. 
(พรสวัสดิ์ ชรวงบุญ)
ปลัดเทศบาลตำบลบึงใหม่

ความเห็นนายกฯ - หมอ


(นายปรีชา เงินหมื่น)
นายกเทศมนตรีตำบลบึงใหม่