



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทร. ๐-๔๕๔๖-๓๐๓๒

ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๙๒๑ วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

### เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้เข้าทำการตรวจสอบกองการศึกษา เทศบาลตำบลพนา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕) ซึ่งจะทำให้การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพนา นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

### ระเบียบกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

จิราภรณ์ ใจยงต์

(นางสาวพิจามญ์ ใจยงต์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น

นางสาวพิจามญ์ ใจยงต์

(ลงชื่อ)

เพ็ญพิตร อินทรจันทร์

(นางเพ็ญพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพนา

ความเห็น

- เห็นชอบตามเสนอ
- ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

ว่าที่ พ้นตรี

เพ็ญพิตร อินทรจันทร์

(เพ็ญพิตร อินทรจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ตรวจสอบต้นข้าวเช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อยและทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย
๒. ตรวจสอบต้นข้าวเช็ค สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อยและทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน และการประเมินผล เป็นต้น

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ

มีการดำเนินงานถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้ดำเนินงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพนา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

งวดที่ตรวจสอบ พฤศจิกายน ๒๕๖๔- มิถุนายน ๒๕๖๕

วันที่ตรวจสอบ ๑-๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติ ครม. ที่ เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า เบิกจ่ายเงินมี ระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติ ตามอย่างเคร่งครัด

ลำดับ	วันที่คลังรับ ฎีกาเบิกเงิน	เลขที่เช็ค เบิกจ่ายเงิน	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่คลังรับ	หมายเหตุ (สิ่งที่ตรวจพบ)
๑	๑๕/๑๑/๒๕๖๔	๔๓๙๓๑๘๘๘	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๓๖ คน (๑๖ วันทำการ)	๑๑,๙๓๕.๐๔	๑๕/๑๑/๒๕๖๔	๑/๒๕๖๕	
๒	๓/๑๒/๒๕๖๔	๔๓๙๓๑๘๘๙	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จำนวน ๔๐ คน (๒๒ วันทำการ)	๑๘,๒๙๕.๒๐	๓/๑๒/๒๕๖๔	๒/๒๕๖๕	
๓	๘/๑๒/๒๕๖๔	๔๓๙๓๑๘๙๐	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินส่งสมาชิก ๓ คน ที่จ่ายประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๔	๑๒๐.๙๖	๘/๑๒/๒๕๖๔	๓/๒๕๖๕	
๔	๒๑/๑๒/๒๕๖๔	๔๓๙๓๑๘๙๑	เบิกเพื่อจ่ายค่าจ้างเหมาโครงการปรับปรุงภูมิทัศน์และพัฒนาสิ่งแวดล้อม (วางท่อระบายน้ำ PVC ๒ จุด) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพนา ปีการศึกษา ๒๕๖๔	๕,๐๐๐	๒๑/๑๒/๒๕๖๔	๔/๒๕๖๕	

ลำดับ	วันที่คลังรับ ฎีกาเบิกเงิน	เลขที่เช็ค เบิกจ่ายเงิน	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่คลังรับ	หมายเหตุ (สิ่งที่ตรวจพบ)
๕	๒๒/๑๒/๒๕๖๔	๔๓๔๓๑๘๘๒	เบิกเพื่อจ่ายค่าจ้างซ่อมแซมเครื่องปรับอากาศ จำนวน ๗ เครื่อง โครงการปรับปรุงซ่อมแซมวัสดุ ครุภัณฑ์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑๕,๐๐๐	๒๒/๑๒/๒๕๖๔	๕/๒๕๖๕	
๖	๒๓/๑๒/๒๕๖๔	๔๓๔๓๑๘๘๓	เบิกเพื่อจ่ายค่าจัดซื้อไม้ดอกไม้ประดับและ อุปกรณ์สำหรับปลูกไม้ดอกไม้ประดับบริเวณ ภายในและภายนอกอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑๐,๐๐๐	๒๓/๑๒/๒๕๖๔	๖/๒๕๖๕	
๗	๓๐/๑๒/๒๕๖๔	๔๓๔๓๑๘๘๔	เบิกเพื่อจ่ายค่าจ้างเหมาโครงการซ่อมแซมสถานที่ คอนกรีตหน้าอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑๔๓,๖๔๔.๘๖	๓๐/๑๒/๒๕๖๔	๗/๒๕๖๕	
๘	๓๐/๑๒/๒๕๖๔	๔๓๔๓๑๘๘๕	เบิกเพื่อจ่ายค่าจ้างเหมาโครงการก่อสร้างอาคาร โถงหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑๔๘,๕๙๘.๑๓	๓๐/๑๒/๒๕๖๔	๘/๒๕๖๕	
๙	๖/๑/๒๕๖๕	๔๓๔๓๑๘๘๖	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จำนวน ๔๐ คน (๒๐ วันทำการ)	๑๖,๖๓๒	๖/๑/๒๕๖๕	๙/๒๕๖๕	
๑๐	๑๔/๑/๒๕๖๕	๔๓๔๓๑๘๘๗	เบิกเพื่อจ่ายค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อจัดทำลาน คอนกรีต BBL ตามโครงการ BBL ปฐมวัย	๒๔,๓๕๐	๑๐/๒/๒๕๖๕	๑๐/๒๕๖๕	

ลำดับ	วันที่ค้ำประกัน	เลขที่เช็ค	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่ค้ำประกัน	หมายเหตุ (สิ่งที่ตรวจพบ)
๑๑	๒๑/๑/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๘๘๘	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๕	๓,๑๙๑.๘๑	๒๐/๑/๒๕๖๕	๑๑/๒๕๖๕	
๑๒	๓๑/๑/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๘๘๙	เบิกเพื่อยืมเงินจ่ายเป็นค่าอาหารกลางวันให้แก่ผู้ปกครอง เพื่อไปจัดหาอาหารกลางวันให้เด็กรับประทานที่บ้านในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด-๑๙ ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๔๐ คน คนละ ๒๑ บาท (๒๐ วันทำการ)	๑๖,๘๐๐	๓๑/๑/๒๕๖๕	๑๒/๒๕๖๕	
๑๓	๒/๒/๒๕๖๕		ส่งเงินยืมทดลองราชการเพื่อนำจ่ายเป็นค่าอาหารกลางวันให้แก่ผู้ปกครอง เพื่อไปจัดหาอาหารกลางวันให้เด็กรับประทานที่บ้านในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด-๑๙ จำนวน ๔๐ คน คนละ ๒๑ บาท (๒๐ วันทำการ)	๑๖,๘๐๐	๒/๒/๒๕๖๕	๑๓/๒๕๖๕	
๑๔	๑๐/๒/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๘๙๐	เบิกเพื่อจ่ายเป็นค่าโครงการจัดซื้อวัสดุและสื่อการเรียนการสอน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๕	๖๐,๖๒๘.๐๔	๑๐/๒/๒๕๖๕	๑๔/๒๕๖๕	
๑๕	๑๑/๒/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๘๙๑	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๕	๔๑๘	๑๑/๒/๒๕๖๕	๑๕/๒๕๖๕	
๑๖	๑/๓/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๘๙๒	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จำนวน ๔๐ คน คนละ ๒๑ บาท(๑๗ วันทำการ)	๑๔,๑๓๗.๒๐	๑/๓/๒๕๖๕	๑๖/๒๕๖๕	

ลำดับ	วันที่ค้ำประกัน	วันที่ค้ำประกัน	วันที่จ่ายเงิน	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่ค้ำประกัน	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่ค้ำประกัน	หมายเหตุ (สิ่งที่ตรวจพบ)
๑๗	๓๑/๓/๒๕๖๕	๓๑/๓/๒๕๖๕	๓๑/๓/๒๕๖๕	๑๙,๑๒๖.๘๐	๓๑/๓/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๙๐๓	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๔๐ คน (๒๓ วันทำการ)	๑๙,๑๒๖.๘๐	๓๑/๓/๒๕๖๕	๑๗/๒๕๖๕	
๑๘	๑/๔/๒๕๖๕	๑/๔/๒๕๖๕	๑/๔/๒๕๖๕	๑๔,๙๐๐	๑/๔/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๙๐๔	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๑๔,๙๐๐	๑/๔/๒๕๖๕	๑๘/๒๕๖๕	
๑๙	๒๙/๔/๒๕๖๕	๒๙/๔/๒๕๖๕	๒๙/๔/๒๕๖๕	๑๔,๑๓๗.๒๐	๒๙/๔/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๙๐๕	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๕ จำนวน ๔๐ คน (๑๗ วันทำการ)	๑๔,๑๓๗.๒๐	๒๙/๔/๒๕๖๕	๑๙/๒๕๖๕	
๒๐	๕/๕/๒๕๖๕	๕/๕/๒๕๖๕	๕/๕/๒๕๖๕	๓๓๖	๕/๕/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๙๐๖	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๕	๓๓๖	๕/๕/๒๕๖๕	๒๐/๒๕๖๕	
๒๑	๓๑/๕/๒๕๖๕	๓๑/๕/๒๕๖๕	๓๑/๕/๒๕๖๕	๑๑,๘๕๐.๓๐	๓๑/๕/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๙๐๗	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๐ คน (๑๙ วันทำการ)	๑๑,๘๕๐.๓๐	๓๑/๕/๒๕๖๕	๒๑/๒๕๖๕	
๒๒	๑๖/๖/๒๕๖๕	๑๖/๖/๒๕๖๕	๑๖/๖/๒๕๖๕	๑๑๙.๓๐	๑๖/๖/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๙๐๘	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕	๑๑๙.๓๐	๑๖/๖/๒๕๖๕	๒๒/๒๕๖๕	
๒๓	๓๐/๖/๒๕๖๕	๓๐/๖/๒๕๖๕	๓๐/๖/๒๕๖๕	๑๒,๔๓๔	๓๐/๖/๒๕๖๕	๔๓๙๓๑๙๐๙	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๓๐ คน (๒๐ วันทำการ)	๑๒,๔๓๔	๓๐/๖/๒๕๖๕	๒๓/๒๕๖๕	

สรุปผลการตรวจสอบ


ผู้กำกับเงินรายจ่าย เอกสารหลักฐานประกอบขาดหลายชิ้นรับรองสำเนาถูกต้อง ได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ได้เสนอแนะให้ดำเนินงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ  ผู้ตรวจสอบ

นางสาวจุฑาภรณ์ สุขสวาท  
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานการศึกษา  
นางสาวพิชามณีย์ ไชยยศ  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน

นางเพ็ญพิตร อิศรจันทร์  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการฯ  
ปลัดเทศบาลตำบลพนา