



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทร. ๐-๔๕๔๖-๓๐๓๒

ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๕๖๕ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้เข้าทำการตรวจสอบกองการศึกษา เทศบาลตำบลพนา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔) ซึ่งจะทำให้การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลพนา นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบกฎหมาย

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

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

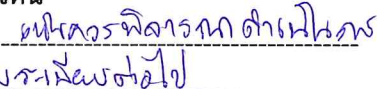
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวพิชามณัฐ ไชยยศ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น


.....
.....

(ลงชื่อ)

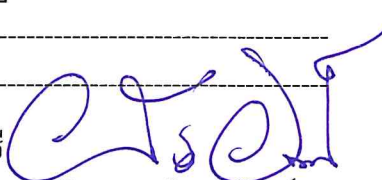

(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

ความเห็น

- เห็นชอบตามเสนอ
 ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

ว่าที่ พันตรี


(เผชญูลาภ อินทรจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

พิชาม

พิชาม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามี การแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

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

วิธีการตรวจสอบ

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

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๔

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

ชนิดที่ตรวจสอบ ตุลาคม ๒๕๖๓- กรกฎาคม ๒๕๖๔

วันที่ตรวจสอบ ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

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	๙/๑๐/๒๕๖๓	๓๑๔๖๗๐๐๔	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓	๓๓๙.๙๗	๙/๑๐/๒๕๖๓	๑/๒๕๖๔	
๒	๑๒/๑๐/๒๕๖๓	๒๔๖๐๕๒๓๐	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓	๙๓.๒๘	๑๒/๑๐/๒๕๖๓	๒/๒๕๖๔	
๓	๓/๑๑/๒๕๖๓	๓๑๔๖๗๐๐๕	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕๕ คน (๑๙ วันทำการ)	๒๐,๕๒๐	๓/๑๑/๒๕๖๓	๓/๒๕๖๓	
๔	๓/๑๒/๒๕๖๓	๓๑๔๖๗๐๐๖	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๓ จำนวน ๖๒ คน (๑๙ วันทำการ)	๒๓,๕๖๐	๓/๑๒/๒๕๖๓	๔/๒๕๖๔	

ลำดับ	วันที่ค้ำประกัน ฎีกาเบิกเงิน	เลขที่เช็ค เบิกจ่ายเงิน	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่ค้ำประกัน	หมายเหตุ (สิ่งที่ตรวจพบ)
๕	๓๐/๑๒/๒๕๖๓	๓๑๔๖๗๖๐๗	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๓	๒๐๕,๒๐	๓๐/๑๒/๒๕๖๓	๕/๒๕๖๔	
๖	๓๐/๑๒/๒๕๖๓	๓๑๔๖๗๖๐๘	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๖๒ คน (๑๘ วันทำการ)	๒๒,๓๒๐	๓๐/๑๒/๒๕๖๓	๖/๒๕๖๔	
๗	๕/๑/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๐๙	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๓	๔๕๘,๘๐	๕/๑/๒๕๖๔	๗/๒๕๖๔	
๘	๒/๒/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๐	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๔ จำนวน ๖๒ คน (๑๑ วันทำการ)	๑๓,๖๔๐	๒/๒/๒๕๖๔	๘/๒๕๖๔	
๙	๙/๒/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๑	เบิกเพื่อจ่ายค่าโครงการจัดซื้อวัสดุและสื่อการเรียนการสอน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๓ ภาคเรียน ที่ ๒	๔๘,๖๐๐	๙/๒/๒๕๖๔	๙/๒๕๖๔	
๑๐	๑๐/๒/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๒	เบิกเพื่อจ่ายค่าจัดซื้อหนังสือเรียน ปีการศึกษา ๒๕๖๓	๖,๒๐๐	๑๐/๒/๒๕๖๔	๑๐/๒๕๖๔	

ลำดับ	วันที่ค้ำประกัน	วันที่ได้รับ	วันที่จ่ายเงิน	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่ค้ำประกัน	หมายเหตุ (สิ่งที่ตรวจพบ)
๑๑	๑๖/๒/๒๕๖๔	๑๖/๒/๒๕๖๔	๑๖/๒/๒๕๖๔	๗๖,๖๑๒	๑๖/๒/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๓	
๑๒	๒/๓/๒๕๖๔	๒/๓/๒๕๖๔	๒๒,๓๒๐	๒๒,๓๒๐	๒/๓/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๔	
๑๓	๙/๓/๒๕๖๔	๙/๓/๒๕๖๔	๑,๓๖๔.๕๕	๑,๓๖๔.๕๕	๙/๓/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๕	
๑๔	๑/๔/๒๕๖๔	๑/๔/๒๕๖๔	๒๖,๐๔๐	๒๖,๐๔๐	๑/๔/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๖	
๑๕	๑๙/๔/๒๕๖๔	๑๙/๔/๒๕๖๔	๒๒๓.๒๐	๒๒๓.๒๐	๑๙/๔/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๗	
๑๖	๕/๕/๒๕๖๔	๕/๕/๒๕๖๔	๗,๔๔๐	๗,๔๔๐	๕/๕/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๘	

ลำดับ	วันที่เคลียร์ ฎีกาเบิกเงิน	เลขที่เช็ค เบิกจ่ายเงิน	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่เคลียร์	หมายเหตุ (สิ่งที่ตรวจพบ)
๑๗	๕/๕/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๑๙	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๔	๒๖๐.๕๐	๕/๕/๒๕๖๔	๑๗/๒๕๖๔	
๑๘	๗/๖/๒๕๖๔	๓๑๔๖๗๖๒๐	เบิกเพื่อจ่ายเป็นเงินนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๔	๗๔.๕๐	๗/๖/๒๕๖๔	๑๘/๒๕๖๔	
๑๙	๒/๗/๒๕๖๔	๔๓๓๓๑๘๘๘๑	เบิกเพื่อจ่ายค่าประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๓๖ คน (๑๐ วันทำการ)	๗,๒๐๐	๒/๗/๒๕๖๔	๑๙/๒๕๖๔	

สรุปผลการตรวจสอบ

ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เอกสารหลักฐานประกอบขาดหลายชิ้นรับรองสำเนาถูกต้อง ได้แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

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

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

นางสาวจุฑามารณ์ สุขสวาท

นางสาวพิชามญชุ์ ไชยยศ

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานการศึกษา

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้สอบทาน

นางเพลีนพิตร อิศรจันทร์

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพนา