



รายงานผลการตรวจสอบ
(ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

เรื่อง ตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกกะวัง

สำเนาเรียน : รองปล้ตองค้การบริหารส่วนตำบลโคกกะวัง
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตรวจสอบโดย : นางสาวสโรชา แพงมาพรหม
วันที่ ๒๓ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๖

สอบทานรายงานโดย นางสาวสโรชา แพงมาพรหม
วันที่ ๑๓ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)
งวดเดือน มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเบิกจ่าย ที่เบิกมาใช้จ่ายจริง
๒. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนการเรียนการสอนนั้น เหมาะสมกับการเรียนการสอนของเด็กเล็ก
๓. เพื่อให้สอบว่าการบริโภคอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) วันของเด็ก ศูนย์เด็กเล็ก อบต.โคกกวาง
๔. เพื่อให้ทราบว่าการศึกษาการศึกษามีนักเรียนเข้าเรียนจำนวนเท่าไรและเหมาะสมกับการเรียน ของศูนย์เด็กเล็ก อบต.โคกกวาง
๕. เพื่อสอบทานการทำแบบรายงานโครงการอย่างถูกวิธี
๖. เพื่อสอบทานการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของครูและนักเรียน ในการบริหารจัดการของศูนย์เด็กเล็ก อบต. โคกกวาง

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

ข้อมูลการเก็บเอกสารจากกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมและกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมจำนวน ๑๕ วัน

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน , การสัมภาษณ์ และการคำนวณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. แบบรายงานผลฎีกาเบิกเงินสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. บันทึกรายงานผลพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๓. บันทึกรายงานขอซื้อของจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๔. บันทึกขออนุมัติเปลี่ยนแปลงสัญญาจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๕. ใบตรวจรับงานจ้าง (ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๖. รายงานสถิตินักเรียนเข้าการเรียนการสอนแต่ละวัน
๗. เตรียมเอกสารหลักฐานและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบให้พร้อม โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง จะได้ประสานในรายละเอียดต่อไป

สรุปผลการตรวจสอบ: ตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ :

ตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวัน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลกระดาษทำการ การตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวัน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ทำฎีกาเบิกเงินสถานศึกษา รวมค่าใช้จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ รวมเป็น ๑,๕๐๘.๒๐ บาท และค่าจ้างประกอบอาหารกลางวัน รวมเป็น ๙๑,๑๐๖ บาท รวมค่าใช้จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ และค่าจ้างประกอบอาหารกลางวัน รวมเป็นทั้งหมด ๙๒,๖๑๔ บาท

๑. ค่าใช้จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓

โครงการอาหารกลางวันประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๖ เดือน หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบรวมจำนวนเงินที่จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ เป็นจำนวนเงิน ๑,๕๐๘.๒๐ บาท และมีข้อผิดพลาดในด้านเอกสารดังต่อไปนี้

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ ของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ รวมภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ กับเดือนกันยายน ๒๕๖๕ รวมเป็นทั้งสิ้น ๕๙๐.๖๒ บาท ทางกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมได้คำนวณค่าใช้จ่ายผิดพลาดเป็นจำนวนเงิน ๓.๔๘ บาท และได้โอนเงินคือเข้าบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวางเรียบร้อยแล้วในวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ จะเป็นค่าจ่ายใช้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นจำนวน ๕๘๗.๑๔ บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ ของเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ มีการบันทึกรายงานขออนุมัติเบิกจ่าย เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในตัวเลขหนังสือภายในที่ บก.๗๖๙๐๘.๑/๐๐ ไม่ระบุตัวเลข

๒. ค่าจ้างประกอบอาหารกลางวัน

โครงการอาหารกลางวันประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๔ เดือน หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ ค่าจ้างประกอบอาหารกลางวัน มีการเปลี่ยนสัญญาจ้าง จำนวน ๓ เดือน ดังต่อไปนี้

เลขที่ผู้เบิก ๔/๖๖ วันที่จัดทำ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ได้เปลี่ยนสัญญาจ้าง สัญญาจ้างจากเดิม ๒๒ วัน เป็นจำนวนเงิน ๒๗,๗๒๐ บาท เปลี่ยนสัญญาจ้างเป็น ๑๙ วัน เป็นจำนวนเงิน ๒๓,๙๔๐ บาท ที่ต้องจ่ายให้ คุณสุมาลี โคตรรัตน์

เลขที่ผู้เบิก ๖/๖๖ วันที่จัดทำ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ได้เปลี่ยนสัญญาจ้าง สัญญาจ้างจากเดิม ๒๐ วัน เป็นจำนวนเงิน ๒๓,๙๔๐ บาท เปลี่ยนสัญญาจ้างเป็น ๑๙ วัน เป็นจำนวนเงิน ๒๒,๗๓๔ บาท ทางกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมได้พิมพ์เอกสารบันทึกการเปลี่ยนสัญญาจ้าง ๑๙ วัน ผิดพลาด เป็นจำนวนเงิน ๙ บาท จะเป็นเงิน ๒๒,๗๔๓ บาท ที่ต้องจ่ายให้ คุณสุมาลี โคตรรัตน์

เลขที่ผู้เบิก ๘/๖๖ วันที่จัดทำ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ได้เปลี่ยนสัญญาจ้าง สัญญาจ้างจากเดิม ๒๐ วัน เป็นจำนวนเงิน ๒๓,๙๔๐ บาท เปลี่ยนสัญญาจ้างเป็น ๑๙ วัน เป็นจำนวนเงิน ๒๒,๗๔๓ บาท ที่ต้องจ่ายให้ คุณสุมาลี โคตรรัตน์

๓. สรุปภาพสถิติเข้าเรียนของนักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง

ข้อมูลนักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ที่เข้าเรียน ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่หน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบมี ดังนี้

เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวางเปิดการเรียน ๑๘ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ในระบบมีนักเรียน ๖๐ คน ได้เข้าเรียนจริง ๓๗ คน ตลอดทั้งเดือน

เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวางเปิดการเรียน ๑๙ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ในระบบมีนักเรียน ๖๐ คน ได้เข้าเรียนจริง ๓๗ คน ตลอดทั้งเดือน

เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวางเปิดการเรียน ๑๙ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ในระบบมีนักเรียน ๕๗ คน ได้เข้าเรียนจริง ๓๗ คน ตลอดทั้งเดือน

เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวางเปิดการเรียน ๑๙ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ในระบบมีนักเรียน ๕๗ คน ได้เข้าเรียน ดังนี้

เดือนมกราคม ๒๕๖๖	ในระบบมีนักเรียน (คน)	ได้เข้าเรียนจริง (คน)	นักเรียนขาดเรียน (คน)
๓ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๕	๒๒
๔ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๓	๒๔
๕ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๗	๒๐
๖ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๐	๒๗
๙ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๕	๒๒
๑๐ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๒	๒๕
๑๑ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๒	๒๕
๑๒ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๙	๒๘
๑๗ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๗	๒๐
๑๘ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๙	๑๘
๑๙ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๓๔	๒๓
๒๐ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๐	๓๗
๒๓ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๒	๓๕
๒๔ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๔	๓๓
๒๕ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๑	๓๖
๒๖ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๓	๓๔
๒๗ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๓	๓๔
๓๐ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๔	๓๓
๓๑ มกราคม ๒๕๖๖	๕๗	๒๗	๓๐

ตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวัน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลกระดาษทำการ การตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวัน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ทำฎีกาเบิกเงินสถานศึกษา รวมค่าใช้จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ รวมเป็น ๓๔๙.๕๙ บาท และค่าจ้างประกอบอาหารกลางวัน รวมเป็น ๒๑,๗๕๖ บาท รวมค่าใช้จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ และค่าจ้างประกอบอาหารกลางวัน รวมเป็นทั้งหมด ๒๒,๑๐๕.๕๙ บาท

๑. ค่าใช้จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓

โครงการอาหารกลางวันประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ จำนวน ๖ เดือน หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบรวมจำนวนเงินที่จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ เป็นจำนวนเงิน ๓๔๙.๕๙ บาท และมีข้อผิดพลาดในด้านเอกสารดังต่อไปนี้

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ ของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ รวมภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ กับเดือนกันยายน ๒๕๖๕ รวมเป็นทั้งสิ้น ๑๓๒.๐๓ บาท เลขผู้เบิกกับเลขคลังรับ ของเบิกจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ทั้งยังเลขผู้เบิกยังเลขคลังรับ

ของค่าจ้างทำอาหารกลางวัน และไม่มีใบชำระเงินและเอกสารแนบ

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ ของเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ขงบรายละเอียดยใบสำคัญประกอบฎีกา (ผู้เบิก) และใบรับรองของผู้เบิก นาลัดดา ชัยยุราช (ครู) ไม่ได้เซ็น แต่เบิกไปแล้ว

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.๓ ของเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ บันทึกรายงานขออนุมัติเบิกจ่ายเงินภาษีหักที่จ่าย ในตัวเลขหนังสือภายใน ที่ บก.๗๖๙๐๘.๒/๐๐ ไม่มี

๒. ค่าจ้างประกอบอาหารกลางวัน

โครงการอาหารกลางวันประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ จำนวน ๔ เดือน หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ ค่าจ้างประกอบอาหารกลางวัน มีการเปลี่ยนสัญญาจ้าง จำนวน ๓ เดือน ดังต่อไปนี้

เลขที่ผู้เบิก ๑/๖๖ วันที่จัดทำ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เลขผู้เบิกกับเลขคลังรับ ของเบิกจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย ชำกับเลขผู้เบิกกับเลขคลังรับ ของค่าจ้างทำอาหารกลางวัน และได้เปลี่ยนสัญญาจ้าง สัญญาจ้างเดิม จำนวน ๑๘ วันทำการ จำนวนเงิน ๕,๒๙๒ บาท สัญญาจ้างใหม่ จำนวน ๑๗ วันทำการ จำนวนเงิน ๔,๙๙๘ บาท ที่ต้องจ่ายให้ คุณสุมาลี โคตรรัตน์

เลขที่ผู้เบิก ๔/๖๖ วันที่จัดทำ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ได้เปลี่ยนสัญญาจ้าง สัญญาจ้างเดิม จำนวน ๒๒ วันทำการ จำนวนเงิน ๖,๔๖๘บาท สัญญาจ้างใหม่ จำนวน ๑๙ วันทำการ จำนวนเงิน ๕,๕๘๖บาท ที่ต้องจ่ายให้ คุณสุมาลี โคตรรัตน์ และไม่มีใบตรวจรับการ จัดซื้อ/จัดจ้าง แต่มีบิลเงินสด

เลขที่ผู้เบิก ๘/๖๖ วันที่จัดทำ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ได้เปลี่ยนสัญญาจ้าง สัญญาจ้างเดิม จำนวน ๒๒ วันทำการ จำนวนเงิน ๕,๘๘๐บาทสัญญาจ้างใหม่จำนวน ๑๙ วันทำการ จำนวนเงิน ๕,๕๘๖บาท ที่ต้องจ่ายให้ คุณสุมาลี โคตรรัตน์ และไม่มี บันทึกข้อความ รายงานขอซื้อของจ้าง

๓. สรุปกราฟสถิติเข้าเรียนของนักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์

ข้อมูลนักเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ที่เข้าเรียน ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่หน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบมี ดังนี้

เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์เปิดการเรียน ๑๗ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัดจันทราราษฎร์ที่เข้าเรียน ในระบบมีนักเรียน ๑๔ คน ได้เข้าเรียน ดังนี้

เดือนตุลาคม ๒๕๖๕	จำนวนนักเรียนในระบบ (คน)	นักเรียนมาเรียนจริง (คน)	นักเรียนขาดเรียน (คน)
๓ ต.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๔ ต.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๕ ต.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๖ ต.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๗ ต.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๑๑ ต.ค ๖๕	๑๔	๖	๘
๑๒ ต.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๑๗ ต.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๑๘ ต.ค ๖๕	๑๔	๖	๘
๑๙ ต.ค ๖๕	๑๔	๖	๘
๒๐ ต.ค ๖๕	๑๔	๕	๙
๒๑ ต.ค ๖๕	๑๔	๔	๑๐
๒๕ ต.ค ๖๕	๑๔	๔	๑๐

เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทรรามราษฎร์เปิดการเรียน ๑๗ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทรรามราษฎร์ที่เข้าเรียน ในระบบมีนักเรียน ๑๔ คน ได้เข้าเรียน ดังนี้ (ตารางต่อ)

เดือนตุลาคม ๒๕๖๕	จำนวนนักเรียนในระบบ (คน)	นักเรียนมาเรียนจริง (คน)	นักเรียนขาดเรียน (คน)
๒๖ ต.ค ๖๕	๑๔	๔	๑๐
๒๗ ต.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๒๘ ต.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๓๑ ต.ค ๖๕	๑๔	๘	๖

เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทรรามราษฎร์เปิดการเรียน ๑๙ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทรรามราษฎร์ที่เข้าเรียน ในระบบมีนักเรียน ๑๔ คน ได้เข้าเรียน ดังนี้

เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕	จำนวนนักเรียนในระบบ (คน)	นักเรียนมาเรียนจริง (คน)	นักเรียนขาดเรียน (คน)
๑ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๒ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๓ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๔ พ.ย ๖๕	๑๔	๖	๘
๑๐ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๑๑ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๑๔ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๑๕ พ.ย ๖๕	๑๔	๑๐	๔
๑๖ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๑๗ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๑๘ พ.ย ๖๕	๑๔	๘	๖
๒๑ พ.ย ๖๕	๑๔	๖	๘
๒๒ พ.ย ๖๕	๑๔	๘	๖
๒๓ พ.ย ๖๕	๑๔	๘	๖
๒๔ พ.ย ๖๕	๑๔	๗	๗
๒๕ พ.ย ๖๕	๑๔	๖	๘
๒๘ พ.ย ๖๕	๑๔	๙	๕
๒๙ พ.ย ๖๕	๑๔	๘	๖
๓๐ พ.ย ๖๕	๑๔	๘	๖

เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทรรามราษฎร์เปิดการเรียน ๑๗ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทรรามราษฎร์ที่เข้าเรียน ในระบบมีนักเรียน ๑๔ คน ได้เข้าเรียน ดังนี้

เดือนธันวาคม ๒๕๖๕	จำนวนนักเรียนในระบบ (คน)	นักเรียนมาเรียนจริง (คน)	นักเรียนขาดเรียน (คน)
๑ ธ.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๒ ธ.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๖ ธ.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๗ ธ.ค ๖๕	๑๔	๘	๖

เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์เปิดการเรียน ๑๗ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ที่เข้าเรียน ในระบบมีนักเรียน ๑๔ คน ได้เข้าเรียน ดังนี้ (ตารางต่อ)

เดือนธันวาคม ๒๕๖๕	จำนวนนักเรียนในระบบ (คน)	นักเรียนมาเรียนจริง (คน)	นักเรียนขาดเรียน (คน)
๙ ธ.ค ๖๕	๑๔	๖	๘
๑๓ ธ.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๑๔ ธ.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๑๕ ธ.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๑๖ ธ.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๑๙ ธ.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๒๐ ธ.ค ๖๕	๑๔	๙	๕
๒๑ ธ.ค ๖๕	๑๔	๙	๕
๒๒ ธ.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๒๓ ธ.ค ๖๕	๑๔	๘	๖
๒๖ ธ.ค ๖๕	๑๔	๙	๕
๒๗ ธ.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๒๘ ธ.ค ๖๕	๑๔	๗	๗
๒๙ ธ.ค ๖๕	๑๔	๘	๖

เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์เปิดการเรียน ๑๙ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ที่เข้าเรียน ในระบบมีนักเรียน ๑๔ คน ได้เข้าเรียน ดังนี้

เดือนมกราคม ๒๕๖๖	จำนวนนักเรียนในระบบ (คน)	นักเรียนมาเรียนจริง (คน)	นักเรียนขาดเรียน (คน)
๓ ม.ค ๖๖	๑๔	๗	๗
๔ ม.ค ๖๖	๑๔	๙	๕
๕ ม.ค ๖๖	๑๔	๙	๕
๖ ม.ค ๖๖	๑๔	๗	๗
๙ ม.ค ๖๖	๑๔	๗	๗
๑๐ ม.ค ๖๖	๑๔	๗	๗
๑๑ ม.ค ๖๖	๑๔	๘	๖
๑๒ ม.ค ๖๖	๑๔	๙	๕
๑๗ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๐	๔
๑๘ ม.ค ๖๖	๑๔	๙	๕
๑๙ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๐	๔

เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์เปิดการเรียน ๑๙ วัน นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ที่เข้าเรียน ในระบบมีนักเรียน ๑๔ คน ได้เข้าเรียน ดังนี้ (ตารางต่อ)

เดือนมกราคม ๒๕๖๖	จำนวนนักเรียนในระบบ (คน)	นักเรียนมาเรียนจริง (คน)	นักเรียนขาดเรียน (คน)
๒๐ ม.ค ๖๖	๑๔	๙	๕
๒๓ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๐	๔
๒๔ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๑	๓
๒๕ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๒	๒
๒๖ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๒	๒
๒๗ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๐	๔
๓๐ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๑	๓
๓๑ ม.ค ๖๖	๑๔	๑๐	๔

ตรวจสอบการดำเนินอาหารเสริม(นม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง เลขหนังสือ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ใน เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ใน ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และมีข้อกฎหมาย ที่ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้จัดตั้งข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หน้า ๑๑๒ (๓๗/๖๒) แผนงานการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งบดำเนินงาน หมวดค่าวัสดุ ประเภทวัสดุงานบ้านงานครัว เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้ออาหารเสริม(นม) สำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวางและโรงเรียนสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) ในเขตตำบลโคกกวาง สำหรับเด็กอนุบาล และเด็กนักเรียน ป.๑ - ป.๖ งบประมาณตั้งไว้ ๑,๒๓๕,๕๒๐ บาท (หนึ่งล้านสองแสนสามหมื่นห้าพันห้าร้อยยี่สิบบาทถ้วน-)

กองการศึกษา ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง มีความประสงค์จะดำเนินการขออนุมัติจัดซื้อ อาหารเสริมนม ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อจ่ายเป็นเงินค่าจัดซื้อ เสริม(นม) ตามจำนวนนักเรียน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๕ รายละเอียดดังนี้

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทำกระดาษทำการสรุปผลตรวจสอบการดำเนินอาหารเสริม(นม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้ตรวจเอกสารฎีกาเบิกจ่ายอาหารเสริม(นม)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มี ๒ สัญญา สัญญาซื้อเลขที่ ๑/๒๕๖๖ จำนวนนักเรียน ๕๘๘ คน จำนวนอาหารเสริม (นม) ๑๗,๖๔๑ กล่อง เป็นงบประมาณที่จัดซื้อ ๑๓๗,๙๔๔.๘๐ บาท และสัญญาซื้อเลขที่ ๔๕/๒๕๖๖ มีการปรับเพิ่มราคากลางในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม โครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ในเลขหนังสือ บก ๐๐๒๓.๑๐ ว ๒๘๓๖ และทางองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้จัดทำสัญญาซื้อเลขที่ ๔๕/๒๕๖๖ จำนวนนักเรียน ๕๘๕ คน จำนวนอาหารเสริม (นม) ๓๐,๓๑๖ กล่อง เป็นงบประมาณที่จัดซื้อ ๒๔๖,๔๖๙.๐๘ บาท ผลรวมค่าใช้จ่ายอาหารเสริม(นม)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ทั้ง ๒ สัญญา รวมเป็นงบประมาณที่จัดซื้อทั้งหมด ๓๘๔,๔๑๓.๘๘ บาท จำนวนอาหารเสริม(นม) ๔๗,๙๕๗ กล่อง และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบใบส่งมอบอาหารเสริม(นม) ๔ โรงเรียน ๒ ศูนย์เด็กเล็ก ไม่ลงวันที่ส่งมอบ และไม่เขียนชื่อ

การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตราฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง ตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. กำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในในเรื่องดังกล่าว

๒. กำหนดตรวจติดตามส่วนราชการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) ให้สอดคล้องกับความเป็นจริงตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ หากดำเนินการแล้วเสร็จให้ส่วนราชการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมแจ้งเป็นหนังสือพร้อมรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง ให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบในทันที

๓. กำหนดตรวจติดตาม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในการดำเนินการจัดทำและทบทวนมาตรการประหยัดพลังงานให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากได้รับสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในฉบับนี้แล้ว และให้ส่วนราชการทั้ง ๓ ส่วนราชการแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบด้วย เพื่อจักได้รายงานให้ผู้บริหารทราบถึงการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เรื่องการจัดทำและทบทวนมาตรการประหยัดพลังงานของแต่ละส่วนราชการต่อไป

๔. กำหนดตรวจติดตาม ส่วนราชการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามข้อเสนอแนะตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง ตรวจสอบการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในลำดับต่อไปทันที เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ให้สามารถปฏิบัติงานเกี่ยวกับมาตรฐานการจัดการอาหารกลางวันและอาหารเสริม(นม) ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามวิธีการที่กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด เพื่อป้องกันความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป และปลอดภัยจากการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก นั้นเอง

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวสุโรชา แพงมาพรหม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด..... *อรุณ, รองอธิบดีฯ ทอ.เขตฯ*

(ลงชื่อ)
(นายพยุ เพียงแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ความเห็นนายก..... *อ.ส.ป. อ.ท.ส.จ.ต.*

(ลงชื่อ)
(นายเฉลิม อุดมกันต์)