



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๑ / ๐๓๑

วันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ในช่วงวันที่ ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดสรรอาหารเสริม(นม)ให้เพียงพอสำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตรงหลักโภชนาการ

ข้อเท็จจริง

บัดนี้การตรวจสอบได้ดำเนินมาเสร็จสิ้นแล้ว และได้จัดทำรายงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุกัญญา ทวีภักดีเสมอ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบต.เมืองพะไล

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นางสุภิน โปธิ์สุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

คำสั่ง/ความเห็นนายก อบต.เมืองพะไล

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายกิตติศักดิ์ พร้อมจิตต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

รายงานการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจ สอบทานการจัดสรรอาหารเสริม(นม) ให้เพียงพอสำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตรงตามหลักโภชนาการ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒
๒. การปฏิบัติตามกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการเบิกจ่ายในการจัดสรรอาหารเสริม(นม) เอกสารฎีกาเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา หมวดรายจ่ายค่าวัสดุ ประเภทรายจ่ายค่าอาหารเสริม(นม) พบว่า

- เพียงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จากการสุ่มฎีกาเบิกเงินรายจ่าย เพื่อเบิกจ่ายค่าวัสดุ-ค่าอาหารเสริม(นม) ประจำปีภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๒ จำนวน ๔ ฎีกาเบิกจ่าย ทั้งนี้เนื่องจากบันทึกข้อตกลงราคาของเจ้าหน้าที่พัสดุกับผู้ขาย และสัญญาซื้อขาย ระบุเงื่อนไขการส่งมอบและเงื่อนไขการชำระเป็น ๔ งวด

- ฎีกาเบิกเงินรายจ่าย ค่าอาหารเสริม(นม) เบิกจ่ายงวดที่ ๑ - ๔ มีรายการดังนี้

งวดที่	วันที่ส่งมอบ	วันที่คลังรับ	วันครบกำหนดชำระ	รวมทั้งสิ้น	หมายเหตุ
๑	๒ ธ.ค. ๖๒	๑๒ ก.พ. ๖๓	-	๕,๑๒๖ กล่อง ๔๐,๐๘๕.๓๒ บาท	ครบถ้วนตามสัญญา
๒	๒ ม.ค. ๖๓	๑๒ ก.พ. ๖๓	-	๕,๓๕๙ กล่อง ๔๑,๙๐๗.๓๘ บาท	ครบถ้วนตามสัญญา
๓	๓ ก.พ. ๖๓	๑๐ เม.ย. ๖๓	-	๔,๖๖๐ กล่อง ๓๖,๔๔๑.๒๐ บาท	ครบถ้วนตามสัญญา
๔	๒ มี.ค. ๖๓	๑๐ เม.ย. ๖๓	-	๑๐,๒๕๒ กล่อง ๘๐,๑๗๐.๖๔ บาท	ครบถ้วนตามสัญญา
รวมทั้งสิ้น				๒๕,๓๙๗ กล่อง ๑๙๘,๖๐๔.๕๔ บาท	

การดำเนินการดังกล่าว

๑) ในส่วนของการกำหนดร่างขอบเขตและรายละเอียดของการจัดหาพัสดุ(TOR)นั้น ได้ระบุรายละเอียดคุณลักษณะไว้พอสมควรแล้ว โดยระบุว่า “นม ยู.เอช.ที รสจืด ชนิดกล่อง ปริมาณกล่องละ ๒๐๐ มิลลิลิตร” หากแต่ยังมีการระบุการส่งมอบยังไม่ชัดเจนนัก เพียงแต่ระบุให้ส่งมอบภายในวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เท่านั้น

๒) สืบเนื่องจากการทำสัญญาซื้อขาย กำหนดวันที่และจำนวนที่ส่งมอบในแต่ละงวดอย่างชัดเจน มีการระบุข้อตกลงการซื้อขาย วิธีการกำหนดราคาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยราคาเป็นไปตามราคากลางที่คณะกรรมการกำหนด(มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒ พ.ย. ๒๕๕๗) ระบุการออกหลักฐานการรับมอบเมื่อเห็นว่าผู้ซื้อได้รับสิ่งของครบถ้วนถูกต้องตามสัญญา หากแต่การระบุการชำระเงินในสัญญา ข้อ ๖ นั้นยังไม่ชัดเจนนัก หากตกลงกับผู้ขายแล้วในการชำระเป็นจำนวนเงินที่คำนวณตามจำนวนและราคาต่อหน่วยแล้ว จึงไม่ควรระบุรายละเอียดของการชำระมาด้วย ทั้งนี้ให้เลือกวิธีใดวิธีหนึ่งเพื่อความชัดเจน เข้าใจได้ง่าย

๓) มีการทำบันทึกข้อตกลงราคาระหว่างเจ้าหน้าที่พัสดุกับผู้ขายอย่างครบถ้วน โดยระบุคุณลักษณะรายละเอียดของสินค้า และอ้างอิงราคาสินค้าจากราคาเดิม มีการลงนามระหว่างเจ้าหน้าที่พัสดุผู้ขาย และผู้มีอำนาจของ อบต. อย่างครบถ้วน

๔) และจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่าน หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามรายการดังต่อไปนี้ (1)เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง (2)ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ที่จะซื้อหรือจ้าง แล้วแต่กรณี (3)ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง (4)วงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง โดยให้ระบุวงเงินงบประมาณ ถ้าไม่มีวงเงินงบประมาณดังกล่าว ให้ระบุ วงเงินที่ประมาณว่าจะซื้อหรือจ้างในครั้งนั้น (5)กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุนั้น หรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ (6)วิธีที่จะซื้อหรือจ้าง และเหตุผลที่ต้องซื้อหรือจ้างโดยวิธีนั้น (7)หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ (8)ข้อเสนออื่นๆ เช่น การขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ที่จำเป็นในการซื้อหรือจ้าง การออกประกาศ และเอกสารเชิญชวน และหนังสือเชิญชวน

๕) คุณสมบัติของผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นม เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒ หมวด ๑ เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมที่เข้าร่วมโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน และการสมัครเข้าร่วมโครงการ ข้อ ๕.๑ , ๕.๒ , ๕.๓ , ๕.๔

๖) มีผลการวิเคราะห์คุณภาพของนมจากศูนย์วิทยาศาสตร์การแพทย์ เป็นไปประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒ หมวด ๑ เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมที่เข้าร่วมโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน และการสมัครเข้าร่วมโครงการ ข้อ ๕.๕ , ๕.๘

๗) การส่งมอบนม ยู.เอช.ที. ตามประกาศฯ หมวด ๒ หน้าที่ของผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์นมที่เข้าร่วมโครงการ ข้อ ๕.๓.๑ ระบุว่า การจัดส่ง นม ยู.เอช.ที. ไปยังโรงเรียน ผู้รับจ้างขนส่งนมโรงเรียนต้องส่งไม่เกินครั้งละ ๓๐ วัน แต่เนื่องจากมีการทำสัญญาซื้อขาย และข้อตกลงการส่งมอบ งวดที่ ๔ ระบุส่งมอบจำนวน ๔๔ วัน ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศฯ ดังกล่าว

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. เห็นควรให้มีการร่างขอบเขตและรายละเอียดของการจัดหาพัสดุ(TOR) โดยระบุการกำหนดส่งมอบพัสดุดังอย่างชัดเจน เช่น ให้ผู้ขายส่งมอบในคราวเดียว หรือส่งมอบเป็นงวด เป็นต้น และระบุสถานที่ส่งมอบพัสดุให้ชัดเจน

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

๓. เห็นควรให้ระบุเงื่อนไขการชำระเงินให้ชัดเจน เช่น หากชำระเป็นงวด ด้วยจำนวนเงินที่คำนวณจากปริมาณ และราคา หรือ ชำระเงินเป็นร้อยละคำนวณจากร้อยละความสำเร็จของงาน หรือ ชำระในคราวเดียวเมื่อได้ส่งมอบตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา ภายใน วัน เป็นต้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนเข้าใจตรงกันระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย

๔. เห็นควรให้พิจารณาการกำหนดการส่งมอบให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒ หมวด ๒ ข้อ ๙.๓.๑ โดยการจัดส่งนมประเภท นม ยู.เอช.ที. ต้องไม่เกินครั้งละ ๓๐ วัน

เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรจะนำมาวางแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุกัญญา ทวีภักดีเสมอ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นางสุภิน โปธิ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการ

เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเสริม(นม) ประจำปีการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๓ (ธ.ค.๖๒ - พ.ค.๖๓)

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ผู้รับตรวจ : ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

งวดที่ตรวจสอบ : ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

วันที่ตรวจสอบ : วันที่ ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการจัดสรรอาหารเสริม(นม) เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒

แหล่งที่มา : ฎีกาประกอบการเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม(นม) งวดที่ ๑ - ๔ ประจำปีภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๒
งวดระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ - ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

กระดาษทำการ “การเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเสริม(นม) ประจำปีการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๓”

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

รายการ	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
๑. ร่างขอบเขตและรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ (TOR)			
๑.๑ ความเป็นมา		/	
๑.๒ วัตถุประสงค์		/	
๑.๓ คุณสมบัติของผู้เสนอราคา		/	สามารถอ้างอิงถึงประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒ หมวด ๑
๑.๔ คุณลักษณะและขอบเขตของงาน	/		ระบุไว้ว่า “นม ยู.เอช.ที รสจืด ชนิดกล่อง ปริมาณกล่องละ ๒๐๐ มิลลิลิตร”
๑.๕ ระยะเวลาดำเนินการ		/	ระบุเพียงวันสิ้นสุดการดำเนินการเท่านั้น ไม่ได้ระบุช่วงเวลาของการดำเนินการไว้อย่างชัดเจน

รายการ	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
๑.๖ ระยะเวลาส่งมอบ		/	ไม่ได้ระบุการส่งมอบที่ชัดเจน เช่น ส่งมอบเป็นงวด หรือ คราวเดียว เพียงแต่กำหนดวันสิ้นสุดการส่งมอบเท่านั้น พบว่า การส่งมอบงวดที่ ๔ ตามสัญญาระบุจำนวน ๔๔ วัน ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการอาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๒ หมวด ๒ ข้อ ๙.๓.๑ ให้จะดส่งนม ยู.เอช.ที. ต้องไม่เกินครั้งละ ๓๐ วัน
๑.๗ วงเงินในการจัดหา	/		โดยใช้ราคากลางที่คณะกรรมการกำหนด(มติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒ พ.ย. ๒๕๕๗)
๑.๘ ราคากลาง	/		
๑.๙ หลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ	/		
๒. ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา	/		
๓. จัดทำสัญญาซื้อขาย	/		หากแต่ ข้อ ๖ ระบุเรื่องการชำระเงินไว้ ๒ วิธี ได้แก่ การชำระเป็นจำนวนเงินค้ำคูณตามปริมาณและราคา และวิธีร้อยละ เห็นควรให้เลือกวิธีใดวิธีหนึ่ง
๔. จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒			
๔.๑ เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง	/		
๔.๒ ขอบเขตหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ	/		
๔.๓ ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	/		
๔.๔ วงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง โดยให้ระบุวงเงินงบประมาณหรือวงเงินที่ประมาณว่าจะซื้อหรือจ้างในครั้งนั้น	/		
๔.๕ กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ หรือให้งานแล้วเสร็จ	/		
๔.๖ วิธีที่จะซื้อหรือจ้าง และเหตุผลที่ต้องซื้อหรือจ้าง	/		
๔.๗ หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ	/		
๔.๘ ข้อเสนออื่น ๆ เช่น การขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ	/		
๕. จัดตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	/		

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุกัญญา ทวีภักดีเสมอ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) หน่วยรับตรวจ

(นายภูริพัฒน์ อินทชชนโชติ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม