

สำเนาฉบับ

รายงานการตรวจสอบภายใน

งวดเดือนมกราคม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจ : ๑. ตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์
๒. สอบทานและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ทุกประเภทของหน่วยงาน ควบคุม ดูแลรักษาครุภัณฑ์ และให้คงสภาพการใช้งานได้ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑) หรือไม่
๒. สอบทานและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการควบคุมวัสดุ - ครุภัณฑ์
๒. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

- ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ ช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ - เดือนกันยายน ๒๕๖๑
- เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๔ มกราคม - ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ

๑. ทะเบียนคุมพัสดุ - ครุภัณฑ์
๒. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๓. การสอบถาม
๔. บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษทำการเพื่อรายงานผลต่อผู้บริหารทราบ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด โดยสรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ กองการศึกษาฯ ได้มีการจัดทำทะเบียนและควบคุมการเบิกใช้งานของวัสดุสำนักงานและคอมพิวเตอร์ แต่วัสดุงานบ้านงานครัวเจ้าหน้าที่รับผิดชอบไม่ได้จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกใช้งานไว้

๒. ผลจากการตรวจสอบครุภัณฑ์เพื่อใช้งานในกองการศึกษาฯ จัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ สามารถใช้งานได้ดี แต่มีครุภัณฑ์พัดลมติดผนัง ยี่ห้อ MITSUMARU รุ่น WF๒๑๘๕ ขนาด ๑๘ นิ้ว จำนวน ๒ เครื่อง ชำรุดรอสไปซ่อมแซม

๓. การเข้าตรวจสอบโรงเรียนที่ได้รับมอบครุภัณฑ์ สรุปผลได้ดังนี้

๓.๑ โรงเรียนมุกดาหาร ห้องเรียนอาเซียน อุปกรณ์ยังอยู่ในสภาพใช้งานได้ดีโดยจัดเก็บไว้ในห้องเรียนภาษาอังกฤษและมีการใช้งานอย่างสม่ำเสมอ โดยอาจารย์ใช้เป็นสื่อในการเรียนการสอน ครุภัณฑ์ดนตรีหรือเครื่องดนตรีวงดุริยางค์ ทางโรงเรียนมีการจัดเก็บในตู้เหล็กและในห้องเก็บอุปกรณ์ดนตรีอื่น ๆ มีกุญแจล็อกเพื่อป้องกันการสูญหาย พร้อมทั้งได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลเป็นอย่างดี อุปกรณ์ส่วนใหญ่ยังอยู่ในสภาพงานได้ดี มีบางรายการที่ชำรุดและทางโรงเรียนดำเนินการส่งซ่อมเอง ศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการเรียนรู้ อุปกรณ์เกิดการชำรุดหลายรายการ และห้องศูนย์วิทยฯ ไม่ค่อยได้เปิดใช้งาน

ยกเว้นหากมีกิจกรรมพิเศษจึงจะเปิดให้เข้าชม โดยอุปกรณ์ชุดสัมผัสสัมผัสจรรยา เรื่องดาราศาสตร์ มีการรายงานผลการตรวจทรัพย์สิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณว่ายังสามารถใช้งานได้ แต่จากการเข้าตรวจสอบพบว่าเครื่องโปรเจคเตอร์ กล้องเซ็นเซอร์ และชุดระบบคอมพิวเตอร์ เกิดการชำรุดแต่ไม่ได้ดำเนินการส่งซ่อม ซึ่งเมื่อดูจากการใช้งานของห้องศูนย์วิทย์ฯ แล้วถือว่าไม่มีความคุ้มค่าและยังมีครุภัณฑ์รายการอื่น เมื่อเข้าตรวจสอบพบว่าเกิดการชำรุดจนไม่สามารถใช้งานต่อได้

๓.๒ โรงเรียนคำอาฮวนศรีสุราษฎร์วิทยา ครุภัณฑ์กระดานอัจฉริยะ ไม่สามารถใช้งานได้ เนื่องจากระบบไฟฟ้าใช้ไม่ได้ สภาพกระดานค่อนข้างเก่าเนื่องจากไม่ได้ใช้งานเป็นเวลานานและอุปกรณ์อื่นมีการนำไปใช้งานในส่วนงานอื่น เช่น โน้ตบุ๊ก นำไปใช้งานสำหรับเตรียมการเรียนการสอน เครื่องโปรเจคเตอร์ชำรุดเปิดไม่ได้ และชุดไมโครโฟนมือถือแบบไร้สาย เชื่อมต่อกับเครื่องเสียงไม่ได้

๓.๓ โรงเรียนคำสร้อยพิทยาสรรค์ ห้องศูนย์การเรียนรู้วิทยาศาสตร์ไม่ได้เปิดใช้งานเป็นเวลานาน อุปกรณ์ส่วนใหญ่อยู่สภาพดี แต่อุปกรณ์ที่ชำรุดไม่ได้มีการส่งซ่อม และตรวจพบอุปกรณ์เครื่องโปรเจคเตอร์ห้องฉายภาพยนตร์ ๓D ตามรายงานฯ แจ้งว่าใช้งานได้ปกติ แต่จากการเข้าตรวจสอบพบว่าอุปกรณ์ชำรุดเปิดใช้ไม่ได้และยังไม่ส่งซ่อม ในห้องศูนย์วิทย์ฯ มีการนำหนังสือและสิ่งของมาจัดเก็บไว้ในห้องดังกล่าว

๓.๔ โรงเรียนนาโสกวิทยาการ ครุภัณฑ์กระดานอัจฉริยะอยู่ในสภาพการใช้งานได้ดี ณ วันที่เข้าตรวจสอบทางโรงเรียนใช้อุปกรณ์ในการสอนนักเรียน มีเพียงหน้าจกระดานที่ไม่สามารถใช้ระบบสัมผัสได้

๓.๕ โรงเรียนร่มเกล้า ห้องศูนย์การเรียนรู้วิทยาศาสตร์ อุปกรณ์ส่วนใหญ่มีสภาพชำรุดจนใช้งานไม่ได้ โดยปกติไม่ค่อยได้เปิดใช้งาน กระดานอัจฉริยะ มีสภาพเก่าไม่ได้ใช้งานมานานเนื่องจากโปรเจคเตอร์และเครื่องฉายภาพมัลติวิชชั่นชำรุดอยู่ระหว่างส่งคืนให้กองการศึกษาฯ นำกลับมาซ่อมแซม

๓.๖ โรงเรียนคำชะอีวิทยาการ ห้องเรียนอาเซียนครุภัณฑ์ติดตั้งไว้ในห้องสำหรับการเรียนการสอน สภาพยังใช้งานได้ดี แต่มีอุปกรณ์บางรายการอยู่ในสภาพชำรุดและนำไปใช้งานในส่วนงานอื่น คือ เครื่องฉายภาพมัลติวิชชั่น (Visualizer) ยี่ห้อ DD รุ่น ๑๓๐๐ ทางโรงเรียนได้แจ้งไว้ในรายงานผลตรวจสอบครุภัณฑ์ว่ายังใช้งานได้ดี ซึ่งเมื่อเข้าตรวจสอบพบว่าใช้งานไม่ได้ และเครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก ยี่ห้อ Acer TMP๒๔๓ วันที่เข้าตรวจสอบทางโรงเรียนแจ้งว่าอาจารย์นำไปใช้งาน

๓.๗ โรงเรียนคำชะอีพิทยาคม ห้องศูนย์เรียนรู้วิทยาศาสตร์ อุปกรณ์อยู่ในสภาพใหม่มีการจัดวางเป็นสัดส่วนและมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแล กระดานอัจฉริยะมีการใช้งานได้ดี มีเพียงเครื่องฉายภาพมัลติวิชชั่นที่ชำรุดแต่ยังไม่ได้ส่งซ่อม

๓.๘ โรงเรียนมุกดาวิทยานุกูล ห้องเรียนอาเซียนครุภัณฑ์มีการจัดเก็บไว้ในห้องมีการควบคุมการใช้งานที่ดี จะเปิดให้ใช้เฉพาะมีกิจกรรมพิเศษ หรือเมื่อมีผู้มาตรวจเยี่ยมโรงเรียน สภาพของอุปกรณ์ของห้องเรียนอาเซียนจึงยังสมบูรณ์ครบถ้วน แต่ในส่วนของศูนย์เรียนรู้วิทยาศาสตร์ อุปกรณ์เกิดการชำรุดและไม่ได้เปิดใช้งานเป็นเวลานาน ซึ่งทางโรงเรียนแจ้งให้เจ้าหน้าที่ของกองการศึกษาเข้าไปตรวจสอบและซ่อมบำรุงแล้ว แต่ยังไม่มีการเข้าดำเนินการให้ โดยจากการสอบถามผู้ดูแลศูนย์วิทยาศาสตร์สาเหตุที่อุปกรณ์ใช้ไม่ได้เนื่องจากจากระบบไฟฟ้าที่ไม่สมบูรณ์ เพราะอุปกรณ์ส่วนใหญ่ต้องเชื่อมต่อกับระบบไฟฟ้าจึงจะสามารถใช้งานได้

๓.๙ โรงเรียนนวมินทราชูทิศอีสาน ครุภัณฑ์ติดตั้งไว้ในห้องสำหรับการเรียนการสอน สภาพยังใช้งานได้ดี แต่มีอุปกรณ์บางรายการอยู่ในสภาพชำรุดและนำไปใช้งานในส่วนงานอื่น คือ เครื่องฉายภาพมัลติวิชชั่น (Visualizer) ยี่ห้อ DD รุ่น ๑๓๐๐ ทางโรงเรียนได้แจ้งไว้ในรายงานผลตรวจสอบครุภัณฑ์ว่ายังใช้งานได้ดี ซึ่งเมื่อเข้าตรวจสอบพบว่าใช้งานไม่ได้ และอยู่ระหว่างส่งไปซ่อม ชุดไมโครโฟนมือถือแบบไร้สาย

/ วันที่เข้า...

วันที่เข้าตรวจสอบไม่พบอุปกรณ์และไม่ทราบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานล่าสุดเก็บไว้ที่ใด และเครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก ยี่ห้อ Acer TMP243 วันที่เข้าตรวจสอบทางโรงเรียนแจ้งว่าอาจารย์นำไปใช้งาน

ข้อเสนอแนะ

๑. ครุภัณฑ์พัดลมติดผนังยี่ห้อ MITSUMARU รุ่น WF2185 ขนาด 18 นิ้ว จำนวน 2 เครื่องเกิดการชำรุดเป็นระยะเวลานานแล้ว ควรรีบดำเนินการส่งซ่อมให้เรียบร้อยเพื่อให้ใช้งานได้ต่อไป หรือหากประเมินค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงแล้วไม่คุ้มค่า ให้รายงานกองพัสดุและทรัพย์สินดำเนินการจำหน่ายตามขั้นตอนของระเบียบฯ ต่อไป

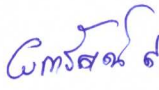
๒. การตั้งข้อบัญญัติงบประมาณฯ สำหรับการซ่อมแซมมีจำนวนเงินจำกัด ซึ่งไม่เพียงพอสำหรับการซ่อมแซมครุภัณฑ์ ควรแนะนำวิธีการใช้งานอุปกรณ์ให้ถูกต้องและต้องคอยดูแลรักษาซ่อมบำรุงเมื่อเกิดการชำรุดเจ้าหน้าที่ควรนำไปซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ หรือหากเห็นว่าการซ่อมแซมไม่คุ้มค่าในการใช้งาน ควรพิจารณาตรวจสอบข้อเท็จจริงและให้เจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานไม่ได้ต่อไป

๓. เจ้าหน้าที่กองการศึกษาฯ ควรเข้าตรวจสอบสาเหตุที่อุปกรณ์ชำรุดและดำเนินการซ่อมบำรุงให้ใช้งานได้ตามปกติ หรือหากไม่สามารถซ่อมแซมได้ควรมีการพิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบฯ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อไป

๔. ควรคำนึงถึงวัตถุประสงค์ในการจัดซื้อของโครงการเป็นหลักกว่าจัดซื้ออุปกรณ์มาเพื่อวัตถุประสงค์ใด ควรนำไปใช้ในด้านใดให้เกิดประโยชน์ได้มากที่สุด เพราะหากไม่ได้ใช้อุปกรณ์ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์อาจทำให้นักเรียนเสียโอกาสที่จะได้เรียนรู้ หรือควรใช้อุปกรณ์ส่งเสริมกิจกรรมการเรียนรู้ที่น่าสนใจมากยิ่งขึ้น

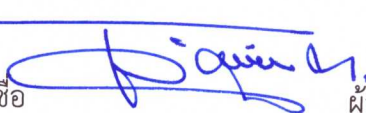
๕. อุปกรณ์ที่ชำรุดควรแจ้งรายละเอียดสาเหตุที่ชำรุดในแบบรายงานสังหาริมทรัพย์ และเจ้าหน้าที่กองการศึกษาฯ ควรเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริงสาเหตุของการชำรุดหรือการใช้งานไม่ได้ และรายงานการติดตามผลให้ผู้บริหารทราบด้วย

ทั้งนี้ขอให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายของรัฐบาลอย่างเคร่งครัด เพื่อเป็นการช่วยลดข้อผิดพลาดและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้

ลงชื่อ จ.อ.หญิง  ผู้ตรวจสอบ
(ผการัตน์ ดีดวงพันธ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ _____ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสุจิตรา แนนชิด)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววราพร ก้อนแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นายโสมนัส ทองสุข)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน