



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน หัวหน้าส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่ได้ขออนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไปแล้วนั้น บัดนี้ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ส่วนราชการแต่ละส่วนภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จำนวน ๕ ส่วน ได้แก่ สำนักงานปลัดฯ กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการ และกองการศึกษา เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ท่านทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขปรับปรุงในปีงบประมาณต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- สำนักปลัด อบต.

- กองคลัง

- กองช่าง

- กองสวัสดิการ

- กองการศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่ได้ขออนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไปแล้วนั้น บัดนี้ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ส่วนราชการแต่ละส่วนภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จำนวน ๕ ส่วน ได้แก่ สำนักงานปลัดฯ กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการ และกองการศึกษาฯ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ท่านทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....
(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

- ทราบ

ลงชื่อ.....
(นายสุรินทร์ รวาทิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....
(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด อบต.
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาสามปี
๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน
๔. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๕. การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่าย
๖. การยืมเงิน
๗. การใช้จ่ายเงินสะสม
๘. การบริหารงานบุคคล
๙. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล
๑๐. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากหลักฐาน/เอกสารที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบตามขอบเขตของการตรวจสอบ สรุปผลเป็นดังนี้

๑. กระบวนการในการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) ปรากฏว่าดำเนินการไปตามขั้นตอนและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดำเนินการตามขั้นตอนและเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ปรากฏว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเป็นรายไตรมาส
๔. การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการโอนงบประมาณรายจ่ายจำนวน ๑๓ ครั้ง และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๓ ครั้ง

๕. การยืมเงินงบประมาณ เป็นไปถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และการส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๖. การใช้จ่ายเงินสะสม ปรากฏว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการอนุมัติใช้จ่ายเงินสะสม ๑ ครั้ง ในเดือน สิงหาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงินที่ขอย้ายขาดเงินสะสมจำนวน ๑,๔๕๘,๐๐๐ บาท ซึ่งการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๗. การใช้จ่ายเงินทุนสำรองสะสม ปรากฏว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการอนุมัติใช้จ่ายเงินทุนสำรองสะสม ๑ ครั้ง ในเดือน เมษายน ๒๕๖๑ จำนวนเงินที่ขอย้ายขาดเงินสะสมจำนวน ๘๕๗,๐๐๐.- บาท ซึ่งการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๘. การบริหารงานบุคคล ปรากฏว่ากระบวนการในการสรรหาบุคคลเข้าดำรงตำแหน่ง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และในส่วนของการประเมินผลการปฏิบัติราชการเพื่อพิจารณาความดีความชอบประจำปี ดำเนินการได้มีการดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีความโปร่งใสเป็นธรรม

๙. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล ปรากฏว่าดำเนินการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามแผนการดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล

๑๐. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีโครงการที่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๑๒ โครงการ จากทั้งหมด ๒๓ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๑๗ บางโครงการไม่สามารถดำเนินการเนื่องจากงบประมาณรายจ่ายไม่เพียงพอ บางโครงการไม่มีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ ทำให้ยากต่อการตรวจสอบ

แผนงานบริหารงานทั่วไป หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๔ โครงการ งบประมาณ ๔๕,๐๐๐.-บาท โอนเพิ่ม ๒๔๐,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ๒๘๕,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๒ โครงการ ใช้งบประมาณ ๒๓๖,๑๓๗.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๘๕ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานวางแผนสถิติและการใช้สอย หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑ โครงการ งบประมาณ ๕,๐๐๐.- บาท ยังไม่ได้ดำเนินการ

แผนงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๓ โครงการ งบประมาณ ๑๑๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๓๐,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ทั้งหมด ๑๔๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ ๓ โครงการ งบประมาณ ๗๔,๖๒๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๓.๓๐ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๒ โครงการ งบประมาณ ๘๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ งบประมาณ ๒๙,๗๙๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๒๔ และมีสรุป รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๕ โครงการ งบประมาณ ๑๓๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ งบประมาณ ๒๔,๕๓๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๘๙ และมีสรุป รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑ โครงการ งบประมาณ ๒๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ งบประมาณ ๑๒,๑๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๐.๕๐ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็ง หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๓ โครงการ งบประมาณ ๕๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ งบประมาณ ๙,๘๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๖๐ และมีสรุป รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานส่งเสริมการเกษตร หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๒ โครงการ งบประมาณ ๕๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม จำนวน ๘,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ๕๘,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ งบประมาณ ๓๕,๙๕๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๙๘ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานอนุรักษ์แหล่งน้ำและป่า หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๒ โครงการ งบประมาณ ๓๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๒ โครงการ งบประมาณ ๒๒,๑๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๘๓ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

โครงการที่ดำเนินการแล้ว

ชื่อโครงการ	งบประมาณตามข้อบัญญัติ	งบประมาณที่ใช้จริง	หมายเหตุ
๑.โครงการโครงการจัดกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ	๒๐,๐๐๐.-	๕๖,๖๙๗.-	โอนเพิ่ม ๔๐,๐๐๐.-
๒. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้แก่ผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง	๐	๑๗๙,๔๔๐.-	โอนเพิ่ม ๒๐๐,๐๐๐.-
๓. โครงการช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัยหรือภัยพิบัติฉุกเฉิน	๔๐,๐๐๐.-	๔๑,๔๑๐.-	
๔. โครงการจัดตั้งจุดตรวจเพื่อป้องกันและลดอุบัติเหตุจากการจราจร	๕๐,๐๐๐.-	๑๓,๖๕๐.-	
๕. โครงการอบรมวินัยจราจรให้แก่เด็ก เยาวชนหรือประชาชนทั่วไป	๒๐,๐๐๐.-	๑๙,๕๖๐.-	
๖. โครงการฝึกซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๓๐,๐๐๐.-	๒๙,๗๙๐.-	
๗. โครงการรณรงค์ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า	๕๐,๐๐๐.-	๒๔,๕๓๐.-	
๘. โครงการอบรมและรณรงค์จัดการขยะมูลฝอย	๒๐,๐๐๐.-	๑๒,๑๐๐.-	
๙. โครงการรณรงค์การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	๑๐,๐๐๐.-	๙,๘๐๐.-	
๑๐. โครงการเรียนรู้โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	๓๐,๐๐๐.-	๓๕,๙๕๐.-	โอนเพิ่ม ๘,๐๐๐.-
๑๑. โครงการท้องถิ่นไทย รวมใจภักดิ์รักษพื้นที่สีเขียว	๒๐,๐๐๐.-	๑๗,๑๕๐.-	
๑๒. โครงการอนุรักษ์แหล่งเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ	๑๐,๐๐๐.-	๕,๐๐๐.-	

โครงการที่ไม่ได้ดำเนินการ

ชื่อโครงการ	งบประมาณ ตามข้อบัญญัติ	หมายเหตุ
๑.โครงการ อบต.เคลื่อนที่	๕,๐๐๐.-	
๒. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย	๒๐,๐๐๐.-	
๓. โครงการจัดทำเวทีประชาคม	๕,๐๐๐.-	
๔. โครงการฝึกอบรมทบทวน อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน	๕๐,๐๐๐.-	
๕. โครงการป้องกันและควบคุมโรค ระบาด	๑๕,๐๐๐.-	
๖. โครงการรณรงค์การป้องกันและ แก้ไขปัญหาโรคเอดส์	๑๐,๐๐๐.-	
๗. ค่าใช้จ่ายโครงการรณรงค์ป้องกัน โรคเอดส์	๕๐,๐๐๐.-	
๘. โครงการอบรมให้ความรู้ด้าน สุขาภิบาลอาหารแก่ผู้ประกอบการ	๕,๐๐๐.-	
๙. โครงการจัดกิจกรรมเสริมสร้าง ความปรองดองสมานฉันท์	๒๐,๐๐๐.-	
๑๐. โครงการเสริมสร้างและพัฒนา ทักษะคุณภาพชีวิต (ชวนน้องทำดี)	๒๐,๐๐๐.-	
๑๑. โครงการส่งเสริมอาชีพ เกษตรกร	๒๐,๐๐๐.-	

๑๑. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ มีการรายงานผลตามหัวระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

๑. มีการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทุกเดือนๆ ละครั้ง บางเดือนมีการโอนงบประมาณ ๒ - ๓ ครั้ง ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณที่แสดงให้เห็นว่าขาดประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณต่อไป ควรตั้งงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอต่อการใช้จ่าย

๒. ในการบริหารงบประมาณรายจ่ายตามที่ตั้งจ่ายไว้ ให้มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจนเป็นรายไตรมาส แผนการใช้จ่ายเงินจะสามารถควบคุมและใช้แนวเป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณได้

๓. การบริหารงานบุคคล บุคลากรที่รับผิดชอบควรประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำแบบประเมินผล การปฏิบัติราชการประจำปีให้เกิดความเข้าใจ

๔. ควรจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการให้ครบถ้วน ตามแนวทางการปฏิบัติการ จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ รวมทั้งหลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้เงินตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินโครงการ และเพื่อนำไปวางแผนพัฒนาและปรับปรุงโครงการในปีงบประมาณต่อไปได้

๕. การบริหารงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล ควรดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงาน การอนุมัติโครงการ/กิจกรรม

๖. ในด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานควรกำหนดภาระงานหลักของหน่วยงานให้ชัดเจน และดำเนินการจัดทำควบคุมภายในให้ครอบคลุมภาระงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานได้



(นางกรรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและฎีกาเบิกจ่ายเงินว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तสรรคต่างๆและปรับปรุงการขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาขอเบิกเงิน,เอกสารประกอบฎีกาการจ่ายเงิน,การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค
๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี

ผลการตรวจทาน

๓.๑ สุ่มตรวจ เอกสาร
หน่วยรับตรวจได้จัดทำฎีกาด้วยระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Lass) และได้มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น โดยในฎีกาการเบิกจ่ายเงิน มีวันที่ลายมือชื่อ ในใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย ใบแจ้งหนี้ ใบส่งของ มีการประทับตราถูกต้อง และมีการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค ลงรายละเอียดต่างๆให้ครบถ้วน จัดทำสำเนาฉบับและสำเนาได้เก็บไว้กับฎีกาเบิกเงินตัวจริงแยกแฟ้มไว้ต่างหาก ๑ ฉบับ และมีการติดตามประสานงานให้ผู้มีสิทธิ์รับเงินตามเช็คมารับเงินไปโดยเร็ว

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

รายงานสถานะการเงินประจำวัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเงินสดคงเหลือมีอยู่จริงและครบถ้วนตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคูสมรรถต่างๆและปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
๓.๑ สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจทาน

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและผู้บริหารรับทราบตามระเบียบอย่างถูกต้อง

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การเบิก - จ่าย พัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.๒๕๖๑ หรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆและปรับปรุงการขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการลงทะเบียนคุมพัสดุ,สถานที่ในการเก็บรักษาพัสดุ โดยแบ่งเป็น
 ๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
 ๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
- ๓.๑ สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจทาน

กองคลังได้มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ และลงบันทึกบัญชีทะเบียนคุมพัสดุแยกเป็นรายการ ในการเบิกพัสดุแต่ละครั้งมีการเสนอใบเบิกพัสดุผ่านผู้อำนวยการกองเพื่ออนุมัติในการเบิกจ่าย และใบเบิกพัสดุไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ แต่ควรจัดทำหน้าสารบรรณทะเบียนคุมพัสดุเพื่อให้สะดวกในการค้นหา

(นางกรณภัก บวรณัฏฐ์)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การใช้และการรักษารถยนต์ของ อบต.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีรถ แยกประเภท, หลักเกณฑ์การใช้ น้ำมัน และการจัดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง
 ๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
 ๓. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
- ๓.๑ สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจทาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง มีรถยนต์ส่วนกลาง หมายเลขทะเบียน กค ๘๑๖๖ บุรีรัมย์ ยี่ห้อ Ford Ranger เครื่องยนต์ดีเซล ได้กำหนดปริมาณการใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน ๑๑ ก.ม./ลิตร กำหนดปริมาณเชื้อเพลิงที่จะจ่ายครั้งละ ไม่เกิน ๑,๕๐๐ บาท/ครั้ง

โดยกองคลัง ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) ตามรูปแบบที่กำหนดไว้ และได้กำหนดหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เรื่อง ประกาศหลักเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลาง ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๐
๒. หนังสือขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๓. รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ

กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ
เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔
ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้หรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆและปรับปรุงการ
ขำนาญการให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุม
ภายใน
๒. ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ผลการตรวจทาน

กองคลังได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุม
ภายใน

โดย กองคลังได้จัดให้มีแบบประเมินองค์ประกอบของการ
ควบคุมภายในครบทั้ง ๕ ด้าน คือ

๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง
๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม
๔. ด้านการสารสนเทศและการสื่อสาร
๕. ด้านการติดตามประเมินผล

โดยได้จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการ
ควบคุมภายใน (ปย.๑) ครบถ้วนและรายงานให้ผู้บริหารทราบตาม
ระยะเวลาที่กำหนด

และได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการ
ควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงาน
ให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด โดยมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยง
ดังนี้

๑. กิจกรรมรายงานเงินคงเหลือ
๒. กิจกรรมการบันทึกบัญชีทางระบบคอมพิวเตอร์ (E-Lass)

๓. กิจกรรมการนำส่งเงิน
๔. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. กิจกรรมการตรวจฎีกาเพื่ออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๖. กิจกรรมการยืมเงินงบประมาณ



(นางกรรณภา บุรณเจริญ)
นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ

กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการงานก่อสร้างแล้วเสร็จตามข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี ๒๕๖๑
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและฎีกาเบิกจ่ายเงินว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแล้วเสร็จของงานตามข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี ๒๕๖๑
๒. ตรวจสอบการตรวจรับงานและการเบิกจ่ายครบถ้วนหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจทาน

กองช่างใช้จ่ายเงินตามแผนงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน แผนงานไฟฟ้าถนน หมวดเงินอุดหนุน โครงการขยายเขตไฟฟ้าแรงต่ำและติดตั้งโคมไฟฟ้าสาธารณะตำบลบุกระสัง งบประมาณ ๓๐๐,๐๐๐.- บาท ใช้จริง ๒๕๒,๒๑๓.๒๙.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๐๗

แผนงานอุดสาหกรรมและการโยธา งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน ๑๖ โครงการ งบประมาณ ๕,๔๐๖,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๑,๓๕๕,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ๖,๗๖๑,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑๖ โครงการ งบประมาณ ๖,๗๖๑,๐๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของงบลงทุน ทั้งหมดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามข้อบัญญัติงบประมาณ ปี ๒๕๖๑ และมีการตรวจรับงานและการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

ให้มีการรายงานผลการแล้วเสร็จของงานแต่ละโครงการให้ผู้บริการทราบ

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระลัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ

กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื่อเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๑) และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑
๒. เพื่อให้ทราบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและฎีกาเบิกจ่ายเงินว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ว่าเบิกจ่ายถูกต้อง เอกสารครบถ้วนหรือไม่
๒. ตรวจสอบบัญชีรับเงินของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ว่ารับเงินถูกต้อง ครบถ้วนทุกคนหรือไม่
๓. ตรวจสอบกำหนดเวลาการแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

ผลการตรวจทาน

สุ่มตรวจ เอกสาร

กองสวัสดิการสังคม ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๓ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ มีการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายและเอกสารการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และมีการแจกเบี้ยยังชีพฯ ก่อนวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน มีเอกสารการมอบอำนาจให้รับเงินแทนถูกต้อง

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ

กองสวัสดิการสังคม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. การดำเนินการตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๓. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

สุ่มตรวจ เอกสาร

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบตามขอบเขตของการตรวจสอบ สรุปผลเป็นดังนี้

๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ปรากฏว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเป็นรายไตรมาส

๒. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีโครงการที่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย แผนงานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งชุมชน หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๓ โครงการ งบประมาณ ๖๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๑๐,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณทั้งสิ้น ๗๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ ๒ โครงการ งบประมาณ ๓๔,๗๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๗๑ และ มีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๓. การดำเนินการตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตรวจสอบแล้วพบว่า มีกลุ่มที่ยังไม่ได้ชำระเงินกู้ยืมตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน จนขาดอายุสัญญา จำนวน ๒ กลุ่ม และตรวจพบกลุ่มที่ไม่ได้ชำระเงินกู้ยืมจนขาดงวดสัญญา จำนวน ๓ กลุ่ม

๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ มีการรายงานผลตามหัวข้อย่อยที่กำหนด

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

๑. ในการบริหารงบประมาณรายจ่ายตามที่ตั้งจ่ายไว้ ให้มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจนเป็นรายไตรมาส แผนการใช้จ่ายเงินจะสามารถควบคุมและชี้แนะเป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณได้

๒. ควรจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการให้ครบถ้วน ตามแนวทางการปฏิบัติการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ รวมทั้งหลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้เงินตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินโครงการ และเพื่อนำไปวางแผนพัฒนาและปรับปรุงโครงการในปีงบประมาณต่อไปได้

๓. ตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนควรมีการเร่งรัดติดตามการทวงหนี้ให้ชำระหนี้ตามสัญญาหากไม่ชำระตามสัญญาเห็นควรนำเรื่องฟ้องต่อศาลต่อไป



(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ชื่อหน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน
๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากหลักฐาน/เอกสารที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบตามขอบเขตของการตรวจสอบ สรุปผลเป็นดังนี้

๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ปรากฏว่ามีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเป็นรายไตรมาส
๒. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีโครงการที่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย แผนงานระดับก่อนวัยเรียน หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๖ โครงการ งบประมาณ ๙๑๔,๕๔๕.- บาท โอนงบประมาณเพิ่ม จำนวน ๕,๐๐๐.- บาท รวมเป็นงบประมาณทั้งสิ้น ๙๑๙,๕๔๕.- บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ ๓ โครงการ งบประมาณ ๘๙๔,๕๔๕.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๒๘ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ แผนงานกีฬาและนันทนาการ หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๓ โครงการ งบประมาณ ๒๕๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๓๐,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณทั้งสิ้น ๒๘๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ ๓ โครงการ งบประมาณ ๒๕๒,๘๗๘.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๓๑ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ แผนงานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๕ โครงการ งบประมาณ ๘๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๒๐,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ทั้งหมด ๑๐๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ ๑ โครงการ จำนวน ๔๐,๐๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๐๐ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

/๓.การบริหาร...

๓. การบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๓ ศูนย์ ได้แก่ ด้านบุคลากรและการบริหารจัดการ ด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร และด้านการมีส่วนร่วม ปรากฏว่า

- ด้านบุคลากรและการบริหารจัดการ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีคณะกรรมการบริหารศูนย์ฯ ที่เป็นปัจจุบัน แต่คณะกรรมการบริหารศูนย์ฯ ไม่ได้ทำหน้าที่ในการประเมินผู้ดูแลเด็ก และผู้ประกอบการอาหาร ยังไม่มีบทบาทในการบริหารจัดการเท่าที่ควร จำนวนบุคลากรมีเพียงพอต่อจำนวนของเด็ก แต่ยังคงขาดแผนพัฒนาการศึกษาทำให้ไม่มีแนวทางในการบริหารจัดการ และไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย ปรากฏว่า อาคารมีความพร้อมและมีความปลอดภัย แต่ลักษณะภูมิทัศน์ภายนอกไม่สวยงามและร่มรื่น

- ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีหลักสูตรเป็นของตนเอง ยังคงใช้หลักสูตรกลางของ สพฐ.

- ด้านการมีส่วนร่วม ขาดการมีส่วนร่วมของผู้ปกครองและคนในชุมชน

๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ มีการรายงานผลตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

๑. ในการบริหารงบประมาณรายจ่ายตามที่ตั้งจ่ายไว้ ให้มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจนเป็นรายไตรมาส แผนการใช้จ่ายเงินจะสามารถควบคุมและใช้แนวเป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณได้

๒. ควรจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการให้ครบถ้วน ตามแนวทางการปฏิบัติการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ รวมทั้งหลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้เงินตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินโครงการ และเพื่อนำไปวางแผนพัฒนาและปรับปรุงโครงการในปีงบประมาณต่อไปได้

๓. ควรปรับปรุงภูมิทัศน์รอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีความสวยงาม ร่มรื่น และน่าอยู่

๔. ในด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานควรกำหนดภาระงานหลักของหน่วยงานให้ชัดเจน และดำเนินการจัดทำควบคุมภายในให้ครอบคลุมภาระงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานได้

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ