



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่ได้ขออนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไปแล้วนั้น
บัดนี้ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ส่วนราชการแต่ละส่วนภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จำนวน ๕ ส่วน
ได้แก่ สำนักงานปลัดฯ กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการ และกองการศึกษาฯ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการ
ตรวจสอบภายในให้ท่านทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ รวพินาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒
เรื่อง แจ้งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่ได้ขออนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไปแล้วนั้น
บัดนี้ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ส่วนราชการแต่ละส่วนภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จำนวน ๕ ส่วน
ได้แก่ สำนักงานปลัดฯ กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการ และกองการศึกษาฯ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการ
ตรวจสอบภายในให้ท่านทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขปรับปรุงในปีงบประมาณต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ เสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- สำนักปลัด อบต.

- กองคลัง

- กองช่าง

- กองสวัสดิการ

- กองการศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๙๗ - ๘

๕. การยืมเงินงบประมาณ เป็นไปถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และการส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๖. การใช้จ่ายเงินสะสม ปรากฏว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการอนุมัติใช้จ่ายเงินสะสม ๑ ครั้ง ในเดือน มิถุนายน ๒๕๖๒ จำนวนเงินที่ขอจ่ายขาดเงินสะสมจำนวน ๖๔,๘๐๐.- บาท ซึ่งการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๗. การใช้จ่ายเงินทุนสำรองสะสม ปรากฏว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่มีการใช้จ่ายเงินทุนสำรอง สะสม

๘. การบริหารงานบุคคล ปรากฏว่ากระบวนการในการสรรหาบุคคลเข้าดำรงตำแหน่ง เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และในส่วนของการประเมินผลการปฏิบัติราชการเพื่อพิจารณาความดีความชอบ ประจำปี ดำเนินการได้มีการดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีความโปร่งใสเป็นธรรม

๙. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล ปรากฏว่าดำเนินการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามแผนการดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล

๑๐. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีโครงการที่ได้ดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๑๕ โครงการ จากทั้งหมด ๒๓ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๒๑ บางโครงการไม่สามารถดำเนินการเนื่องจากงบประมาณรายจ่ายไม่ เพียงพอ บางโครงการไม่มีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ ทำให้ยากต่อการตรวจสอบ

แผนงานบริหารงานทั่วไป หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑ โครงการ ชื่อโครงการ “ค่าใช้จ่ายโครงการจัด กิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ” งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๒๐,๐๐๐.-บาท โอนเพิ่ม ๔๕๑,๗๐๐.- บาท รวม งบประมาณ ๔๗๑,๗๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ ใช้งบประมาณ ๔๗๐,๙๖๓.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานวางแผนสถิติและการใช้สอย หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑ โครงการ ชื่อ “โครงการจัดเวที ประชาคม” งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๒๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ ใช้งบประมาณ ๑๖,๓๘๖.- บาท คิดเป็น ร้อยละ ๘๒

แผนงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่ ๑. โครงการช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัยหรือภัยพิบัติฉุกเฉิน งบประมาณตาม ข้อบัญญัติ

๓๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๕๕๐,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ๕๘๐,๐๐๐.บาท งบประมาณที่ใช้จริง ๕๓๖,๒๐๒.- บาท โอนลดงบประมาณ ๔๓,๗๐๐.- คงเหลือ ๙๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒

๒. โครงการตั้งจุดตรวจเพื่อป้องกันและลดอุบัติเหตุจากการจราจร งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๒๐,๐๐๐.- บาท งบประมาณที่ใช้จริง ๑๙,๙๕๐.-บาท คงเหลือ ๕๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๓. โครงการอบรมวินัยจราจรให้แก่เด็ก เยาวชนหรือประชาชนทั่วไป งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๒๐,๐๐๐.- บาท ไม่ได้ดำเนินการ

สรุป แผนงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๓ โครงการ งบประมาณ ๗๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๕๕๐,๐๐๐.- รวมงบประมาณ ๖๒๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๒ โครงการ ใช้งบประมาณ ๕๑๖,๒๕๒.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตาม โครงการ

แผนงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

๑.โครงการฝึกซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๒๐,๐๐๐.- บาท ไม่ได้ดำเนินการ

๒. โครงการให้ความรู้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อาสาสมัครและประชาชนทั่วไป
งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๓๐,๐๐๐.- บาท งบประมาณที่ใช้ จำนวน ๒๙,๙๖๐.- บาท

สรุป แผนงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระบอบอัยการ หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๒ โครงการ
งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๖๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ งบประมาณ ๒๙,๙๖๐.- บาท คิดเป็น
ร้อยละ ๕๐ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๕ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการครอบครัวไอโอดีน งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๒๐,๐๐๐.- บาท ไม่ได้ดำเนินการ

๒. โครงการป้องกันและควบคุมโรคระบาด งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๑๕,๐๐๐.- บาท ไม่ได้
ดำเนินการ

๓. โครงการรณรงค์ป้องกันและแก้ไขปัญหาระบาดโรคเอดส์ งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๑๐,๐๐๐.- บาท
ไม่ได้ดำเนินการ

๔. โครงการรณรงค์ป้องกันโรคไข้เลือดออก งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๕๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม
๑๐๕,๐๐๐.- บาท งบประมาณที่ใช้จริง ๑๕๔,๙๕๐.- บาท คงเหลือ ๕๐ บาท

๕. โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๗๐,๐๐๐.-
บาท งบประมาณที่ใช้ ๕๘,๑๗๕.๒ บาท คงเหลือ ๑๑,๘๒๕.- บาท โอนลด ๑๑,๘๐๐.- บาท
คงเหลือ ๒๕.- บาท

สรุปแผนงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๕ โครงการ รวม
งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๑๖๕,๐๐๐.- โอนเพิ่ม ๑๐๕,๐๐๐.- บาท โอนลด ๑๑,๘๐๐.- บาท
รวมงบประมาณทั้งหมด ๒๕๘,๒๐๐.- บาท งบประมาณที่ใช้ ๒๑๓,๑๒๕.- บาท คิดเป็นร้อยละ

๘๓ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการอบรม
และรณรงค์จัดการขยะมูลฝอย งบประมาณ ๒๐,๐๐๐.- บาท ดำเนินการ ๑ โครงการ งบประมาณ ๑๙,๑๓๐.-
บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๖ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

แผนงานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็ง หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๔ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการรณรงค์ ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๑๐,๐๐๐.- บาท
ไม่ได้ดำเนินการ

๒. โครงการเสริมสร้างและพัฒนาทักษะคุณภาพชีวิต (ชวนน้องทำดี) งบประมาณตามข้อบัญญัติ
๒๐,๐๐๐.๒ บาท โอนเพิ่ม ๑๔,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ๓๔,๐๐๐.- บาท งบประมาณที่ใช้ ๓๓,๙๓๐.-
บาท คงเหลือ ๗๐.- บาท และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๓. โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๒ งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๓๐,๐๐๐.๒ บาท เบิกจ่ายจริง ๓๐,๐๐๐.- บาท

๔. โครงการศูนย์ปฏิบัติการร่วมในการช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอ
หนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์ งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๓๐,๐๐๐.- บาท เบิกจ่ายจริง ๓๐,๐๐๐.- บาท

สรุปแผนงานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็ง หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๔ โครงการ งบประมาณ
ตามข้อบัญญัติ ๙๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๑๔,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ๑๐๔,๐๐๐. บาท ดำเนินการ ๓
โครงการ งบประมาณ ๙๓,๙๓๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐

แผนงานส่งเสริมการเกษตร หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการเรียนรู้โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๒๐,๐๐๐.-บาท
ไม่ได้ดำเนินการ

๒. โครงการส่งเสริมอาชีพเกษตรกร งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๒๐,๐๐๐.- บาท ไม่ได้ดำเนินการ

สรุปแผนงานส่งเสริมการเกษตร หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๒ โครงการ งบประมาณ ๕๐,๐๐๐.-
บาท ไม่ได้ดำเนินการ

แผนงานอนุรักษ์แหล่งน้ำและป่า หมวดค่าใช้สอย จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการท้องถิ่นไทยรวมใจภักดิ์ รักษาพื้นที่สีเขียว งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๑๐,๐๐๐.- บาท
โอนเพิ่ม ๓๐,๐๐๐.- บาท เบิกจ่ายจริง ๕๐,๐๐๐.- บาท
๒. โครงการอนุรักษ์แหล่งเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ งบประมาณตามข้อบัญญัติ ๑๐,๐๐๐.- บาท เบิกจ่ายจริง
๑๐,๐๐๐.- บาท

สรุปแผนงานอนุรักษ์แหล่งน้ำและป่า จำนวน ๒ โครงการ งบประมาณตามข้อบัญญัติ
๒๐,๐๐๐.- บาท โอนเพิ่ม ๓๐,๐๐๐.- บาท รวมงบประมาณ ๕๐,๐๐๐.๒ บาท เบิกจ่ายจริง
๕๐,๐๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และมีสรุปรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

๑๑. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ มีการรายงาน
ผลตามหัวระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

๑. มีการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทุกเดือนๆ ละครั้ง บางเดือนมี
การโอนงบประมาณ ๒ - ๓ ครั้ง ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณที่แสดงให้เห็นว่าขาดประสิทธิภาพ ใน
ปีงบประมาณต่อไป ควรตั้งงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอต่อการใช้จ่าย

๒. ในการบริหารงบประมาณรายจ่ายตามที่ตั้งจ่ายไว้ ให้มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจนเป็น
รายไตรมาส แผนการใช้จ่ายเงินจะสามารถควบคุมและชี้แนะเป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณได้

๓. การบริหารงานบุคคล บุคลากรที่รับผิดชอบควรประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำแบบประเมินผล
การปฏิบัติราชการประจำปีให้เกิดความเข้าใจ

๔. ควรจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการให้ครบถ้วน ตามแนวทางการปฏิบัติการ
จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ รวมทั้งหลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถ
ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินโครงการ และเพื่อนำไปวางแผนพัฒนาและปรับปรุงโครงการ
ในปีงบประมาณต่อไปได้

๕. การบริหารงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล ควรดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน เพื่อ
ใช้เป็นแนวทางในการบริหารงาน การอนุมัติโครงการ/กิจกรรม

๖. ในด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานควรกำหนดภาระงานหลักของหน่วยงานให้
ชัดเจน และดำเนินการจัดทำควบคุมภายในให้ครอบคลุมภาระงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการ
ปฏิบัติงานได้

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ