



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
องค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร  
อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน

## คำนำ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลุมสุคร จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ซึ่งประกอบด้วย

๑. บทนำ
๒. ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน
๓. ข้อมูลหน่วยงาน
๔. ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๕. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ซึ่งได้รับความร่วมมือจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ทุกสำนัก/กอง เป็นอย่างดี ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลลุมสุคร

## สารบัญ

	หน้า
บทนำ ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน	๔
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลหน่วยงาน	
วิสัยทัศน์	๖
พันธกิจ	๖
โครงสร้างและอัตรากำลัง	๖
หน่วยรับตรวจ	๖
ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
การตรวจสอบประจำปี	๗
สรุปผลการตรวจสอบ	๘

## บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษา อย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน ช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

การตรวจสอบภายในตามแผนงาน เป็นการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหาร ส่วนตำบลทุกครเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการ ดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่ แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นเป็นตอน ถูกต้องตามระเบียบและ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ ชัดเจน ดังนั้น การตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกคร มีความถูกต้องและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

## ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันองค์กรในด้านการ ประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการ บริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งการเป็นที่ปรึกษา ประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการ ประพฤติมิชอบหรือการทุจริต เป็นการลดทอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การ ดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูล และรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ เป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใสและสามารถ ตรวจสอบได้
๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการทำงานขององค์กร เนื่องจากการ ตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึง เป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ ในการประสาน ลดปัญหาความไม่เข้าใจ นโยบาย

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กร เป็นไปอย่างเหมาะสม ตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพตติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

## ส่วนที่ ๑ ข้อมูลหน่วยงาน

ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ไม่ขึ้นอยู่กับส่วนใด แต่ขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบ รายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสนับสนุนข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

### วิสัยทัศน์ (Vision)

“ติดตามและตรวจสอบ สนับสนุนข้อมูล ลดความเสี่ยงการทุจริต”

### พันธกิจ (Mission)

๑. ติดตาม ตรวจสอบ รายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. สนับสนุนข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด
๓. สนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อลดความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

### โครงสร้างและอัตรากำลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ ๑ คน คือ นางพิกุล เข้มพันธ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

### หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

## ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

### การตรวจสอบประจำปี

#### แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

##### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี รายงานสถานะการเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุม หรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด มีประโยชน์และคุ้มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุศกรได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไข ข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง. ปปช. ผู้กำกับดูแล สภาพองค์การบริหารส่วนตำบลกุศกร และประชาชน ตรวจสอบ
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

##### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ
  - (๑) สำนักปลัด
  - (๒) กองคลัง
  - (๓) กองช่าง
  - (๔) กองการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

## ๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- (๑) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- (๒) กิจกรรมด้านกฎหมาย
- (๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม
- (๔) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- (๕) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
- (๖) การทำสัญญาและหลักประกัน
- (๗) ด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- (๘) ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas)
- (๙) ด้านการจัดเก็บรายได้
- (๑๐) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
- (๑๑) การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (๑๒) การควบคุมและเก็บรักษาพัสดุ

## สรุปผลการตรวจสอบ

### สำนักปลัดฯ

#### ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ตามวิธีปฏิบัติ มีขั้นตอนการดำเนินการที่ถูกต้องตามแบบแผน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

#### ๒. กิจกรรมด้านกฎหมาย

มีการปรับปรุงแบ่งงานที่ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปลูกจิตสำนึกให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน

#### ๓. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม

มีการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับ ให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมการประชุมจะเกิดผลเสียอย่างไร หรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมการจัดทำประชาคม เช่น มีการจับสลากรางวัล สำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม

#### ๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในเวลาที่กำหนด

๒. เห็นควรให้นำกิจกรรม”ความเสี่ยงที่มึนัยสำคัญ” ไปจัดวาระระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓



## กองคลัง

### ๑.ด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน (สุ่มตรวจเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔)

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องควบคุมต่อไป เนื่องจากต้องตรวจสอบเอกสารก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ/ระบุดัตถุประสงค์ ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน

มีการประกาศงบประมาณทดลอง และงบปรับ-จ่ายเงินสด โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ ที่ทำการสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑

### ๒.ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas)

มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๔,๑๙ ซึ่งรับชำระโดยการออกใบเสร็จรับเงินจากระบบ E-laas มีการจัดทำทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินทุกประเภท สมุดเงินสดจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

### ๓.ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ EGP)

มีการจัดทำรายงานของซื้อขोज้าง มีบัญชีคุมการจัดซื้อจัดจ้าง มีสมุดคุม/ทะเบียนคุมเงินประกัน สัญญาบัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และดำเนินการตรวจสอบพัสดุพร้อมรายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ผลการตรวจสอบพัสดุพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการจำหน่ายตามระเบียบฯ

### ๔.ด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นการเสี่ยงในการกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่ภาษีที่ได้จัดทำไว้ ยังบันทึกรายการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) ไม่ครบถ้วน ในกรณีมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลลูกศรทราบ ทำให้การดำเนินการบันทึกแก้ไขในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) ขององค์การบริหารส่วนตำบลลูกศรไม่ครบถ้วน การประเมินการเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครบ ๑๐๐ %

### ๕.การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในเวลาที่กำหนด

๒. เห็นควรให้นำกิจกรรม "ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ" ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

### ข้อเสนอแนะ

- ควรมีการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่าย ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- ควรจัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีฯ ให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบ ให้เรียบร้อยและครบถ้วน
- ควรมีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ละเอียดและรอบคอบ ลงระบบการจัดซื้อจัดจ้าง(ระบบ EGP) ให้ครบถ้วนทุกโครงการ รวมทั้งดำเนินการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) ให้ครบถ้วน
- ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ) พ.ศ. ๒๕๖๑

### กองช่าง

#### ๑.การควบคุมงานก่อสร้าง

- ตรวจสอบการบันทึกรายงานก่อสร้างประจำวัน
- ตรวจสอบการรายงานก่อสร้างให้คณะกรรมการตรวจรับ
- ตรวจสอบการบริหารสัญญา

ช่างควบคุมงานก่อสร้างมีการจดบันทึกการเข้าดำเนินงานของผู้รับจ้างทุกวัน ผู้รับจ้างติดตั้งป้ายประชาสัมพันธ์งานก่อสร้างภายในเวลาที่กำหนด หลังลงนามในสัญญา ช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้างสรุปรายงานการเข้าดำเนินการของผู้รับจ้างทุกสัปดาห์และทุกงวดงาน ช่างผู้ควบคุมงานได้แจ้งคณะกรรมการตรวจรับทุกระยะเวลา การดำเนินการตามสัญญา มีการเร่งรัดผู้รับจ้างให้เข้าดำเนินการ มีการเสนอรายงานให้ผู้บริหารรับทราบ

#### ๒.การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

- ตรวจสอบเอกสาร การพิจารณาใบอนุญาต เอกสารประกอบการขออนุญาต เป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง ครบถ้วน
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบฯ

### กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลภูศกร

#### สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑.มีการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ ศูนย์ โดยมีแผนการดำเนินงาน มีคำสั่งมอบหมาย การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ในตำบลภูศกรมีจำนวนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๖ ศูนย์ มีข้าราชการครู ๓ คน พนักงานจ้าง ๔ คน พนักงานจ้างเหมาบริการ ๒ คน การบริหารงานศูนย์เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.การควบคุมและเก็บรักษาพัสดุ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน