

**รายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔**

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง
เรื่องที่ตรวจสอบ	ตรวจสอบการเบิกจ่ายและการตรวจหลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่าย การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค การจัดทำและการบันทึกแบบการใช้รถส่วนกลาง และการจัดทำเกณฑ์การน้ำมันเชื้อเพลิงของรถส่วนกลางรวมถึงการดูแลรักษาและซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง และติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและติดตามผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง
วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	๑. เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องของการเบิกจ่าย หลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่าย การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค ๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการกำหนดเกณฑ์/ปริมาณในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการใช้และรักษารถเป็นไปตามแบบที่ระเบียบกฎหมายกำหนดหรือไม่
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑. ตรวจสอบการเบิกจ่าย หลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่าย การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค ๒. การสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถส่วนกลางแต่ละคันและการจัดทำตามแบบ.๑ - แบบ.๖ ๓. ตรวจสอบการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และเอกสารการเบิกจ่าย ๔. ตรวจสอบการรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ	ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง เดือนธันวาคม ๒๕๖๓
ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

## วิธีการตรวจสอบ

### ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบมีการจัดทำสมุดคู่มือฯ หรือไม่
๒. ตรวจสอบมีการจัดทำรายงานเช็ค หรือไม่
๓. ตรวจสอบหลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย มีการจัดทำตามที่กฎหมายกำหนดไว้หรือไม่
๔. ตรวจสอบการจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็คหรือไม่
๕. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดหรือไม่
๖. ตรวจสอบการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน และกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถแต่ละคันไว้หรือไม่
๗. ตรวจสอบการจัดทำบันทึกตาม แบบ.๑ – แบบ.๖
๘. ตรวจสอบตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำตามระเบียบหรือไม่
๙. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถส่วนกลาง
๑๐. ตรวจสอบรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)
๑๑. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัด
๑๒. ตรวจสอบการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๑๓. ตรวจสอบคำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานปลัด

## เอกสารที่แนบมาด้วย

๑. กระดาษทำการการเบิกจ่าย เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายการจัดทำรายงานเช็ค
๒. กระดาษทำการการใช้และรักษารถส่วนกลาง
๓. กระดาษทำการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและติดตามผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่าย เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่าย และการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค

### ผลการตรวจสอบ พบว่า

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
หลักฐานการจ่ายเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินแต่ไม่มีการระบุ วันเดือนปี ที่จ่ายกำกับไว้	-ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๗

๒. การจัดทำและการบันทึกแบบการใช้รถส่วนกลาง และการจัดทำเกณฑ์การน้ำมันเชื้อเพลิงของรถส่วนกลาง รวมถึงการดูแลรักษาและซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง

ผลการตรวจสอบ พบว่า

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑. ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๗
๒. ไม่ได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง ตามแบบ.๖	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๑๘
๓. ไม่มีการจัดทำบัญชีแยกประเภทสำหรับรถส่วนกลาง ตามแบบ.๒	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๖
๔. ไม่มีการแต่งตั้งคำสั่งผู้รับผิดชอบรถส่วนกลาง	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓

๓. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและติดตามผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผลการตรวจสอบ พบว่า

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
ไม่มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

**ข้อเสนอแนะ**

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถสวนกลางให้เป็นไปตามการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓

ควรให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้แล้วเสร็จทันที ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

**ผู้รับตรวจ** กองคลัง

**ผู้ตรวจสอบ** นางสาวสนธิกานต์ พุ่มดวง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ