

**รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔**

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานปลัด
เรื่องที่ตรวจสอบ	ตรวจสอบวิธีการ/ขั้นตอนการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ การตรวจสอบการบริหารโครงการ ความสอดคล้องของโครงการตามข้อบัญญัติฯ และแผนพัฒนาท้องถิ่นของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่านและการเบิกจ่ายข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ รวมถึงการจัดทำและการบันทึกแบบ การใช้รถส่วนบุคคล ตามแบบ. ๑ - แบบ. ๖ และการกำหนดเกณฑ์การใช้ ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและติดตามผล การบริหารจัดการความเสี่ยง
วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	๑. เพื่อสอบทานวิธีการขั้นตอนการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการกำหนดเกณฑ์/ปริมาณในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการใช้และรักษาธเป็นไปตามแบบที่ระเบียบกฎหมายกำหนดหรือไม่ ๓. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารโครงการ/การเบิกจ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๔. เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑. ตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ๒. การสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน การกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถส่วนบุคคลแต่ละคันและ การจัดทำตามแบบ.๑ - แบบ.๖ ๓. ตรวจสอบการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และเอกสารการเบิกจ่าย ๔. ตรวจสอบการรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ	ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง เดือนธันวาคม ๒๕๖๓
ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ มกราคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบว่าเจ้าหน้าที่งบประมาณมีบันทึกแจ้งหัวหน้าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าผู้บริหารเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ต่อสภาภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคมหรือไม่
๓. ตรวจสอบประธานสภาฯส่งร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ให้สมาชิกฯล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการก่อนวันประชุมสภาฯ
๔. ตรวจสอบการประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีพ.ศ.๒๕๖๔ สามารถใช้ได้ทันในวันที่ ๑ ตุลาคม
๕. ตรวจสอบเอกสารการประกาศเปิดเผยให้ประชาชนทราบณ สำนักงาน อบต.
๖. ตรวจสอบว่ามีการกำหนดแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณไว้หรือไม่
๗. ตรวจสอบการจัดทำโครงการเป็นไปตามอำนาจหน้าที่และสอดคล้องกับแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบล รวมถึงมีการตั้งงบประมาณไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณฯ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๘. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดหรือไม่
๙. ตรวจสอบการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน และกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถแต่ละคันไว้หรือไม่
๑๐. ตรวจสอบการจัดทำบันทึกตาม แบบ.๑ - แบบ.๖
๑๑. ตรวจสอบตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำตามระเบียบหรือไม่
๑๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถส่วนกลาง
๑๓. ตรวจสอบรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)
๑๔. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัด
๑๕. ตรวจสอบการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๑๖. ตรวจสอบคำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานปลัด

เอกสารที่แนบมาด้วย

๑. กระจายทำการการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
๒. กระจายทำการการเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติ
๓. กระจายทำการการใช้และรักษารถส่วนกลาง
๔. กระจายทำการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและติดตามผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

จากการตรวจสอบพบว่า

๑.๑เจ้าหน้าที่งบประมาณมีบันทึกแจ้งหัวหน้าหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

- ตามบันทึกข้อความที่ สป ๗๒๒๐๑/๖๕๓ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๘)

๑.๒ผู้บริหารเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีพ.ศ.๒๕๖๔ต่อสภาภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม

- ตามหนังสือ สป ๗๒๒๐๑ (สภา)/ ๖๓๒ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องขอเชิญประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่านสมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ประจำปีพ.ศ.๒๕๖๓ กำหนดวันประชุมวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ สามารถเสนอร่างข้อบัญญัติฯ ต่อสภาได้ทัน

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๒๓)

๑.๓ประธานสภาส่งร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีพ.ศ.๒๕๖๔ ให้สมาชิกฯ ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการก่อนวันประชุมสภาฯ

- ตามหนังสือสป ๗๒๒๐๑ (สภา)/ ๖๓๒ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องขอเชิญประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่านสมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ประจำปีพ.ศ.๒๕๖๓ กำหนดวันประชุมวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๒ และ ข้อ ๒๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๔

๑.๔ มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน เรื่อง การประกาศใช้ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓

-สามารถประกาศใช้ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล

เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ทันวันที่ ๑ ตุลาคม

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๓)

๑.๕ มีการปิดประกาศเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน

- องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่านและมีการลงประกาศผ่านทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย **ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๓๙)**

๒. การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติ

โครงการฝึกซ้อมการอพยพหนีไฟในสถานศึกษา (ศพด.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

จากการตรวจสอบ พบว่า

๒.๑ เป็นโครงการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ที่สามารถดำเนินการได้

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๖ พ.ศ.๒๕๕๒ มาตรา ๖๗ (๔) บัญญัติให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๒ เป็นโครงการที่มีปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) เพิ่มเติมฉบับที่ ๒ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ หน้า ๒๗ ลำดับที่ ๑๕ (สำนักปลัด)

๒.๓ เป็นโครงการที่มีปรากฏอยู่ในข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล แผนงานการรักษาความสงบภายใน หน้า ๑๒๓

๒.๔ มีการกำหนดแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน (สำนักงานปลัด) งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง เดือนธันวาคม ๒๕๖๓

๒.๕ การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗๒.๖ มีการขออนุมัติยืมเงินค่าใช้จ่ายโครงการอพยพหนีไฟในสถานศึกษา (ศพด.)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามบันทึกข้อความ ที่ สป ๗๒๒๐๑/๑๑๕๔

ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๒.๗ มีรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการฯ จำนวน ๑๕๗ คน

๒.๘ มีเอกสารฎีกายืมเงิน เลขที่ ๒๒๔/๖๔ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน

๒.๙ มีเอกสารฎีกาส่งใช้เงินยืม เลขที่ ๔๐๓/๖๔ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน

๒.๑๐ มีเอกสารฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายโครงการฯ เลขที่ ๒๘๗/๖๔ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๓. การจัดทำและกำหนดยุทธศาสตร์การให้บริการใช้รถส่วนกลางและการจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถส่วนกลางรวมถึงการดูแลรักษาและซ่อมบำรุงรถส่วนกลางรถยนต์ส่วนกลางในความรับผิดชอบของสำนักงานปลัด จำนวน ๖ คัน

- ๓.๑ รถบรรทุกมิตซูบิชิ อิมเพรสชัน เครื่องยนต์ดีเซล ขนาด ๑ ตัน ไม่ต่ำกว่า ๒๔๐๐ ซีซี หมายเลขทะเบียน กต ๖๗๔๐
- ๓.๒ รถบรรทุกขยะแบบเปิดข้างเทท้าย มิตซูบิชิ ขนาด ๖ ตัน หมายเลขทะเบียน ๘๒ - ๘๓๙๔
- ๓.๓ รถกระบะบรรทุก มิตซูบิชิ ขนาด ๑ ตัน หมายเลขทะเบียน กจ ๒๑๕
- ๓.๔ รถบรรทุกน้ำ ฮีโน่ ๑๐ ล้อ หมายเลขทะเบียน ๘๒ - ๓๒๘๑
- ๓.๕ รถยนต์ดับเพลิงชนิดถังน้ำ มิตซูบิชิ รุ่น ๔๕๘ ขนาดแรงม้า ๑๙๕
ขนาดความจุ ๖๐๐๐ ลิตร หมายเลขทะเบียน บจ ๖๙๕๗
- ๓.๖ รถบรรทุกขยะ มิตซูบิชิ ไทรตัน ขนาด ๑ ตัน หมายเลขทะเบียน ๘๓ - ๔๙๖๗
- ๓.๗ รถบรรทุกน้ำมิตซูบิชิ รุ่น ๔๕๘ หมายเลขทะเบียน บจ ๖๙๕๗

จากการตรวจสอบ พบว่า

๑. ไม่มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถส่วนกลาง
๒. ไม่มีการจัดทำแบบ. ๖ แบบแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน
๓. การติดตามสัญลักษณ์ ชื่อ ของหน่วยงานมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน
๔. มีการจัดทำแบบ.๓ ขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และจัดทำแบบ.๔ บันทึกการใช้รถไว้เป็นปัจจุบัน แต่ไม่ได้จัดทำแบบ.๓ ทุกครั้งที่มีการใช้รถส่วนกลาง

**๔. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและติดตามผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง
จากการตรวจสอบ พบว่า**

๑. มีการรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ถูกต้องครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด
๒. ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงาน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान ที่ ๕๗๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓
๓. ได้จัดทำคำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานปลัด ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान ที่ ๖๑๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
๒. ยังไม่มีการดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการใช้และรักษารายชื่อบริษัทส่วนกลางให้เป็นไปตามการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารายชื่อบริษัทส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๓รวมทั้งการแต่งตั้งคำสั่งผู้ดูแลรับผิดชอบรายชื่อบริษัทส่วนกลางให้ชัดเจนและเป็นปัจจุบันต่อไป และควรมีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ควรให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้แล้วเสร็จทันที ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ผู้รับตรวจ สำนักงานปลัด

ผู้ตรวจสอบ นางสาวสนธิกานต์ พุ่มดวง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ