บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

ที่ ลพ ๗๑๘๐๑ / ๐๔๒ **วันที่** ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการตรวจสอบด้านการตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง)

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่าย ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ นั้น

ข้อเท็จจริง

ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามที่แนบมานี้ และเพื่อให้การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้หัวหน้าสำนักปลัด ได้รับทราบและแจ้งให้กับผู้ใต้บังคับบัญชาที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางสาวปิยะดา เนตรสุวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....
(นางสายชล วงค์เขื่อนแก้ว)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

ลงชื่อ.....
(นายศักดิ์สิทธิ์ จันทร์ถา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

รับทราบ
๑.....หัวหน้าสำนักปลัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง อำเภอทุ่งหัวช้าง จังหวัดลำพูน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบด้านการตั้งงบประมาณรายจ่าย

ประเด็นการตรวจสอบ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี เป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปีหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามหมวดรายจ่ายและถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่
๔. เพื่อประเมินการควบคุมภายในว่าการตั้งงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

ขอบเขตการตรวจสอบ
๑. เอกสารหลักฐานต่างๆ ในเรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่าย
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่าย

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ วันที่ ๑ – ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐ วัน

วิธีการตรวจสอบ
๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานพร้อมจดบันทึกประเด็นข้อมูลหรือหลักฐานที่ต้องการเพิ่มเติม

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ผู้บริหารเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาทันภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม โดยมีญัติเสนอสภาวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ และสภาท้องถิ่นเห็นชอบวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๓	
	จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้สามารถใช้ได้ทันในวันที่ ๑ ตุลาคม โดยประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓	

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ต่อ)	มีการประกาศข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดย - ปิดประกาศให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓ - ส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ให้ผู้ใหญ่บ้าน วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ - เปิดเผยให้ประชาชนทราบในเว็บไซด์ขององค์การบริหารส่วนตำบล วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓	
	ส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยส่งสำเนาประกาศงบ ประมาณรายจ่ายให้นายอำเภอ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓	
๒. การใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปีเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปี	ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จัดทำโดยใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปีเป็นแนวทางในการจัดทำถูกต้อง	
๓. การจัดทำรายงานการรับ-จ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	เมื่อสิ้นปีงบประมาณมีการจัดทำรายงานการรับ-จ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ครบถ้วน โดยติดประกาศเปิดเผย ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล ภายใน ๓๐ วัน และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลา ๑๕ วันหลังจากนั้น (ตามหนังสือที่ ลพ ๗๑๘๐๑/ว. ๙๐๖ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓)	
๔. ข้อทักท้วงเรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ในปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่มีข้อทักท้วงเรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	
๕ . มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ถูกต้อง	
๖. ประมาณการรายรับ	มีการจัดทำประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยตั้งยอดเงินรวมทั้งปีใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมาและตั้งประมาณการรายรับทั้งปีครบ ๘ หมวดรายรับ	
	รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองและภาษีจัดสรรประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา เว้นแต่ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีโรงเรือนและที่ดินประมาณการตามที่กฎหมายว่าด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกำหนดไว้ถูกต้อง	

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖. ประมาณการรายรับ (ต่อ)	รายการเงินอุดหนุนทั่วไปประมาณการใกล้เคียงกับยอดวงเงินรวมที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณที่ผ่านมาถูกต้อง	
๗. การตั้งงบประมาณรายจ่าย	มีการตั้งงบประมาณในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนและปรับปรุงคุณภาพชีวิต ถูกต้องตามอำนาจหน้าที่ แต่ - ไม่มีการบรรจุโครงการ/กิจกรรมด้านการพัฒนาสตรีและครอบครัว ได้แก่ การส่งเสริมภาวะผู้นำแก่สตรีในชุมชน และพัฒนาสตรีในด้านต่างๆ การให้ความรู้เพื่อการพัฒนาครอบครัวแก่ประชาชนในพื้นที่ การเสริมสร้างสัมพันธภาพที่ดีระหว่างสมาชิกในครอบครัว การป้องกันและแก้ไขปัญหาครอบครัว การส่งเสริมการจัดตั้งศูนย์ให้การช่วยเหลือสำหรับนโยบายที่เน้นหนักและมุ่งสัมฤทธิ์ผล ได้แก่ การเสริมสร้างความเข้มแข็งของบทบาทสตรี การยุติความรุนแรงในครอบครัว และการป้องกันและแก้ไขปัญหาการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันควรการตั้งครรภ์ในวัยรุ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑) โดยจากการสอบถามพบว่าในแต่ละปีงบประมาณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับเงินอุดหนุนในการจัดทำกิจกรรมเพื่อพัฒนาสตรีและครอบครัวจากหน่วยงานภายนอก อย่างไรก็ตามองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรตั้งงบประมาณและบรรจุโครงการ/กิจกรรมด้านการพัฒนาสตรีและครอบครัวดังกล่าวไว้ในข้อบัญญัติเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	ผู้รับผิดชอบควรศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เช่น การซักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถูกต้องและครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด
	มีการตั้งงบประมาณเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างความปรองดองและสมานฉันท์ของคนในชาติ ถูกต้องตามอำนาจหน้าที่	
	มีการตั้งงบประมาณเพื่อจัดกิจกรรมและโครงการเฉลิมพระเกียรติและสนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ถูกต้องตามอำนาจหน้าที่	

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗. การตั้งงบประมาณรายจ่าย (ต่อ)	มีการตั้งงบประมาณตามนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทยถูกต้องตามอำนาจหน้าที่ แต่ - ไม่มีการบรรจุโครงการ/กิจกรรมด้านการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยในพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบ เช่น การจัดบริการหรือปรับปรุงสถาบันการศึกษาและสถานที่ราชการ ตลาด สวนสาธารณะ ห้องสุขาสาธารณะในแหล่งท่องเที่ยว รวมทั้งในบริเวณสถานีขนส่งผู้โดยสารที่ได้รับการถ่ายโอนให้มีความสะอาดถูกสุขอนามัย และการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐, หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๕/ว ๔๒๐๖ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑, หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๒๐๕๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒, หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๘๖๐ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๓ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๓) - ไม่มีการบรรจุโครงการ/กิจกรรมด้านการส่งเสริมและพัฒนายกระดับตลาดให้มีมาตรฐาน สะอาดและปลอดภัย รวมทั้งแนวทางขับเคลื่อนตลาดประชารัฐ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐, หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๖๒๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑, หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๙.๓/ว ๑๕๗๐ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๙.๓/ว ๑๓๒๐ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓) โดยจากการสอบถามพบว่า ไม่มีตลาดในเขตพื้นที่รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง	ผู้รับผิดชอบควรศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เช่น การซักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถูกต้องและครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗. การตั้งงบประมาณรายจ่าย (ต่อ)	มีการจัดทำงบประมาณตามแผนงาน/โครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถูกต้องตามอำนาจหน้าที่ แต่ - มีการจัดให้มีสภาเด็กและเยาวชนตำบล แต่ไม่มีการตั้งงบประมาณเพื่อการพัฒนาเด็กและเยาวชนที่อยู่ในพื้นที่รับผิดชอบ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาเด็กและเยาวชนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๕/ว ๔๖๗๖ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๐) โดยจากการสอบถามพบว่า ปีงบประมาณที่ผ่านมาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับเงินอุดหนุนในการจัดทำกิจกรรมเพื่อพัฒนาเด็กและเยาวชนจากหน่วยงานภายนอก อย่างไรก็ตามองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรตั้งงบประมาณรายจ่ายและบรรจุโครงการ/กิจกรรมด้านการพัฒนาเด็กและเยาวชนดังกล่าวไว้ในข้อบัญญัติเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	ผู้รับผิดชอบควรศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เช่น การซักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถูกต้องและครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด
	มีการตั้งงบประมาณเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารงานคลังถูกต้องตามอำนาจหน้าที่	
	มีการตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรท้องถิ่น ถูกต้องตามอำนาจหน้าที่ โดยการตั้งงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรท้องถิ่นตามระเบียบที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๗๔ ซึ่งไม่เกินวงเงินตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ (ร้อยละ ๔๐)	
	มีการตั้งงบประมาณที่เป็นภาระผูกพัน ถูกต้องตามอำนาจหน้าที่	
๘. จัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง เป็นเอกสารแยกต่างหากจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี	โครงการประเภทงานก่อสร้างได้จัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการ โดยแสดงราคากลาง ค่าวัสดุ ครุภัณฑ์ ค่าแรงและราคาต่อหน่วย โดยจัดทำเป็นเอกสารแยกต่างหากจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี และยื่นพร้อมงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องสอดคล้องกับแนวนโยบายการแก้ไขปัญหาการทุจริตของรัฐบาล	

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๙. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง (ระหว่างเดือนตุลาคม)	จากการตรวจสอบพบว่า ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ มีการโอนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมด ๑ ครั้ง <u>ครั้งที่ ๑</u> - ไม่พบเอกสารบันทึกข้อความขออนุมัติโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ จากสำนักปลัด กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - มีบัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ ถูกต้อง - มีประกาศเรื่อง การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีการปิดประกาศให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีการส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ให้ผู้ใหญ่บ้าน วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ส่งสำเนาประกาศโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด (ส่งสำเนาให้นายอำเภอ วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓)	- ให้กองที่ต้องการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย จัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติโอนงบประมาณรายจ่าย พร้อมทั้งแสดงเหตุผลและความจำเป็นเพื่อประกอบการพิจารณาการโอนเงิน ก่อนการโอนงบประมาณรายจ่ายทุกครั้ง
	จากการตรวจสอบพบว่า ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ไม่มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๑๐. รายงานรายละเอียดประมาณการรายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	มีการจัดทำรายงานรายละเอียดประมาณการรายจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครบถ้วน	

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๑. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน	จากการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในด้านการตั้งงบประมาณรายจ่ายพบว่า การดำเนินงานมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร และถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด อย่างไรก็ตาม การดำเนินงานด้านเอกสารยังมีข้อบกพร่องบางรายการ อีกทั้งการตั้งงบประมาณรายจ่ายยังคงมีข้อบกพร่องด้านการตั้งงบประมาณในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนและปรับปรุงคุณภาพชีวิต และการตั้งงบประมาณตามนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย รวมถึงการจัดทำงบประมาณตามแผนงาน/โครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่	เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีอย่างสม่ำเสมอต่อไป เจ้าหน้าที่งบประมาณและผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นติดตามการควบคุมภายในตามความเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอรวมถึงการศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถูกต้องและครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวปิยะดา เนตรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

ที่ ลพ ๗๑๘๐๑ / ๐๔๓ **วันที่** ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการตรวจสอบด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี (พ.ศ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง)

<u>เรื่องเดิม</u>

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี ระหว่างวันที่ ๑๖ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ นั้น

<u>ข้อเท็จจริง</u>

ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามที่แนบมานี้ และเพื่อให้การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้หัวหน้าสำนักปลัด ได้รับทราบและแจ้งให้กับผู้ใต้บังคับบัญชาที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางสาวปิยะดา เนตรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....

(นางสายชล วงค์เขื่อนแก้ว)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

ลงชื่อ.....

(นายศักดิ์สิทธิ์ จันทร์ถา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

รับทราบ

๑.....หัวหน้าสำนักปลัด

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง อำเภอทุ่งหัวช้าง จังหวัดลำพูน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี

ประเด็นการตรวจสอบ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
๑. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการชุดต่างๆ ว่าเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร
๒. สอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปีและแผนการดำเนินงานประจำปี หรือไม่ เพียงใด
๓. สอบทานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปีว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด
๔. เพื่อประเมินการควบคุมภายในว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปีเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

ขอบเขตการตรวจสอบ
๑. เอกสารหลักฐานต่างๆ ในเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ เดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๓ วันที่ ๑๖ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐ วัน

วิธีการตรวจสอบ
๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานพร้อมจดบันทึกประเด็นข้อมูลหรือหลักฐานที่ต้องการเพิ่มเติม

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น	องค์ประกอบของคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่กำหนด (ตามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ที่ ๑๐๗/๒๕๖๑ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๑ และคำสั่งเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ที่ ๑๒๕/๒๕๖๒ วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒) โดยมีวาระดำรงตำแหน่งไม่เกินคราวละ ๔ ปีถูกต้อง	

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น (ต่อ)	ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนด โดย - กำหนดแนวทางการพัฒนาท้องถิ่น - ร่วมกันจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น เสนอแนะแนวทางการพัฒนาและการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยจัดประชุมประชาคมเพื่อนำปัญหาความต้องการจากแผนพัฒนาชุมชนที่เกินศักยภาพของชุมชน มาพิจารณาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น (ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานโครงการจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น ซึ่งมีการประชาคมท้องถิ่นระดับหมู่บ้านเมื่อ ๒-๕ มีนาคม ๒๕๖๓ และมีการบันทึกผลการประชุมประชาคมทุกครั้ง อีกทั้งมีการประชาคมท้องถิ่นระดับตำบล เพื่อพิจารณาการทบทวนร่างแผน พัฒนาท้องถิ่นห้าปี เมื่อ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓ อย่างไรก็ตามปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ยังไม่มีการจัดประชุมประชาคม ซึ่งจากการสอบถามพบว่า การประชาคมในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จะจัดขึ้นเมื่อประมาณเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๔) - พิจารณาร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นและร่างแผนการดำเนินงาน - พิจารณาให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น	
	การประชุมมีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นทุกครั้งที่มีการประชุม โดยมีผู้เข้าร่วมประชุมมากกว่ากึ่งหนึ่ง ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	
๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	องค์ประกอบของคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่กำหนด (ตามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ที่ ๘๐/ ๒๕๖๑ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑ และเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ที่ ๓๗๗/๒๕๖๒ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒) โดยมีวาระดำรงตำแหน่งไม่เกินคราวละ ๔ ปีถูกต้อง อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนในเดือนตุลาคม แต่ยังไม่ได้มีการจัดทำคำสั่งเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ซึ่งจากการสอบถามพบว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ	การแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ ให้ผู้รับผิดชอบทบทวนองค์ประกอบของคณะกรรมการ เพื่อให้การแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (ต่อ)	ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนด โดย - จัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาที่คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นกำหนด	
	การประชุมมีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกครั้งที่มีการประชุม โดยมีผู้เข้าร่วมประชุมมากกว่ากึ่งหนึ่ง ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	
๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น	องค์ประกอบของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นถูกต้องครบถ้วน (ตามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ที่ ๑๖๔/๒๕๖๓ วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓) โดยมีวาระดำรงตำแหน่งไม่เกินคราวละ ๔ ปีถูกต้อง	
	ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนด โดย - กำหนดแนวทาง วิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น - แต่งตั้งคณะอนุกรรมการหรือคณะทำงานเพื่อช่วยปฏิบัติงานตามที่เห็นสมควร อย่างไรก็ตามปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ยังไม่ได้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากผู้ตรวจสอบได้เข้าตรวจสอบเดือนตุลาคม-พฤศจิกายน อย่างไรก็ตามจากการสอบถามพบว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ ซึ่งจากการตรวจสอบการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ได้มีการดำเนินการปีงบประมาณละ ๑ ครั้ง ในเดือนธันวาคม ถูกต้องตามระเบียบ	
	การประชุมมีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกครั้งที่มีการประชุม โดยมีผู้เข้าร่วมประชุมมากกว่ากึ่งหนึ่ง ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	
๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ผู้ตรวจสอบได้เข้าตรวจสอบกระบวนการจัดทำแผนแล้ว เมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปีมีกระบวนการจัดทำถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด	

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (ต่อ)	การแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่นให้เป็นอำนาจของผู้บริหารท้องถิ่นถูกต้อง ตามที่ระเบียบกำหนด (ปัจจุบันได้มีการแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี ครั้งที่ ๓/๒๕๖๓ ประกาศใช้เมื่อ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓) โดยผู้บริหารท้องถิ่นเห็นชอบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่แก้ไขแล้วปิดประกาศให้ประชาชนทราบโดยเปิดเผยไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน นับแต่วันที่ผู้บริหารเห็นชอบพร้อมทั้งแจ้งสภาท้องถิ่น อำเภอ จังหวัดทราบ ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	
๕. สอบทานกิจกรรมของโครงการกับความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ	โครงการพัฒนาต่างๆ มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้อง มีการดำเนินโครงการที่ดี ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบได้เข้าตรวจสอบเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๓ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงยังไม่ได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลและวัดผล อย่างไรก็ตามจากการสอบทานในปีงบประมาณที่ผ่านมาพบว่า จัดทำเอกสารเป็นลายลักษณ์อักษร น่าเชื่อถือและชี้ให้เห็นถึงการดำเนินการที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ	
	พิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ พบว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ยังไม่ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลและวัดผล เนื่องจากผู้ตรวจสอบได้เข้าตรวจสอบเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๓ อย่างไรก็ตามจากการสอบทานปีงบประมาณที่ผ่านมาพบว่า โครงการที่ได้ดำเนินการคิดเป็นร้อยละ ๔๕ ของโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยผู้ที่เกี่ยวข้องชี้แจงว่าจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอในการดำเนินงาน ทำให้บางโครงการยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งนี้โครงการที่อนุมัติงบประมาณไปแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินงาน จะส่งผลต่อตัวชี้วัดความสำเร็จในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ควรดำเนินการให้ครบทุกโครงการที่ได้อนุมัติงบประมาณไปแล้ว

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕. สอบทานกิจกรรมของโครงการกับความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ (ต่อ)	จากการสอบทานยุทธ์ศาสตร์ด้านการส่งเสริมและพัฒนาเศรษฐกิจการเกษตรในแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่าเศรษฐกิจเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้างส่วนมากเป็นการประกอบอาชีพการเกษตรกรรม ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้างบรรจุโครงการพัฒนาเศรษฐกิจที่มีวัตถุประสงค์สอดคล้องกับวิถีชีวิตและลักษณะการดำรงชีพสามารถให้ประชาชนเกิดแหล่งความคิดเชิงเศรษฐกิจ อย่างไรก็ตามโครงการที่บรรจุมักเป็นโครงการพื้นฐาน ซึ่งไม่ได้ก่อให้เกิดแหล่งความรู้ใหม่เชิงประจักษ์หรือแนวความคิดเชิงเศรษฐกิจแบบใหม่หรือแนวคิดอย่างยั่งยืน อีกทั้งขาดการผลักดันอย่างต่อเนื่อง	ควรมุ่งเน้นให้ชาวบ้านใส่ใจต่อการเปลี่ยนแปลง เตรียมพร้อมรับมือและดำรงอยู่ด้วยตนเองไม่รอการช่วยเหลือจากภาครัฐเพียงอย่างเดียวจึงจะก่อให้เกิดความเข้มแข็งทางความคิดและการปรับตัวให้ทันต่อสภาวะทางเศรษฐกิจ เพื่อก้าวทันการเปลี่ยนแปลงเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้นการดำเนินการจัดตั้งโครงการควรแนะนำองค์ความรู้หรือประเด็นเชิงเศรษฐกิจที่น่าสนใจและมีความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความสามารถทางความคิดและการปฏิบัติเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งการผลักดันทางเศรษฐกิจที่ดีและก่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีและยั่งยืนนั้น ชาวบ้านต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ บ่มเพาะความรู้และติดตามข้อมูลข่าวสารเชิงเศรษฐกิจอย่างสม่ำเสมอ
๖. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน	จากการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปีพบว่า การดำเนินงานมีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร และถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด อย่างไรก็ตามการดำเนินงานด้านเอกสารยังมีข้อบกพร่องบางรายการ	เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีอย่างสม่ำเสมอต่อไป นักวิเคราะห์นโยบายและแผน และผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้น ติดตามการควบคุมภายในตามความเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวปิยะดา เนตรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

ที่ ลพ ๗๑๘๐๑ / ๐๔๔ **วันที่** ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการตรวจสอบด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งวดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง)

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ระหว่างวันที่ ๑ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ นั้น

ข้อเท็จจริง

ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามที่แนบมานี้ และเพื่อให้การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองคลัง ได้รับทราบและแจ้งให้กับผู้ใต้บังคับบัญชาที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ

ลงชื่อ

(นางสาวปิยะดา เนตรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....

(นางสายชล วงค์เขื่อนแก้ว)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

ลงชื่อ.....

(นายศักดิ์สิทธิ์ จันทร์ถา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

รับทราบ

๑. หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง อำเภอทุ่งหัวช้าง จังหวัดลำพูน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ประเด็นการตรวจสอบ ความถูกต้องของงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
๑. เพื่อให้ทราบว่ารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีความถูกต้องและเชื่อถือได้
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อประเมินการควบคุมภายในว่าการบริหารงานพัสดุและงานทะเบียนทรัพย์สินเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

ขอบเขตการตรวจสอบ
๑. ตรวจสอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และตรวจนับพัสดุคงเหลือปัจจุบัน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ วันที่ ๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๐ วัน

วิธีการตรวจสอบ
๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ข้อเท็จจริง และการสุ่มตัวอย่าง
๓. การสุ่มตรวจนับพัสดุคงเหลือ
๔. การสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานพร้อมจดบันทึกประเด็นข้อมูลหรือหลักฐานที่ต้องการเพิ่มเติม

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง
๑. การจัดทำแผนจัดซื้อ-จัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อ-จัดจ้าง ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด โดยแต่ละกองจัดทำรายงานแผนการจัดหาพัสดุ (ผด.๑) เพื่อให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานแผนการจัดหาพัสดุขององค์กร (ผด.๒)		
	มีการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อ-จัดจ้างให้ประชาชนรับทราบผ่านทางเว็บไซด์		

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง
๒. การจัดซื้อ-จัดจ้าง ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อ-จัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	รายการพัสดุที่เบิกจ่ายเป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อ-จัดจ้าง		
	ขั้นตอนการจัดซื้อ-จัดจ้าง - กระบวนการจัดซื้อ-จัดจ้าง มีขั้นตอนการดำเนินการถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด แต่บางรายการแนบเอกสารประกอบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ไม่ครบถ้วน หรือมีผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน	- กำชับผู้ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้แนบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ดังกล่าวให้ครบถ้วนทุกครั้ง และผ่านการลงลายมือชื่ออนุมัติจากผู้มีอำนาจให้ครบถ้วน	กองคลัง
	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุ (ผด.๓) เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบเดือนธันวาคม (จัดทำปีละ ๓ ครั้ง) อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุ (ผด.๓) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีการจัดทำเพียงงวดที่ ๑ แต่ไม่ได้จัดทำงวดที่ ๒-๓	แม้ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการไม่ได้ระบุให้จำเป็นต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุ (ผด.๓) แต่เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการจัดหาพัสดุ ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง
	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (ผด.๖) เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบเดือนธันวาคม (จัดทำปีละ ๒ ครั้ง) อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (ผด.๖) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไม่ได้มีการจัดทำ	แม้ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการไม่ได้ระบุให้จำเป็นต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (ผด.๖) แต่เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง
	มีการประกาศเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้ประชาชนรับทราบผ่านผู้ใหญ่บ้านถูกต้อง		

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง
๓. การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ถูกต้อง		
๔. การควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา	มีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบ - รับมอบพัสดุระหว่างคณะกรรมการการตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ กับเจ้าหน้าที่พัสดุถูกต้อง		
	จากการทดสอบการให้หมายเลขครุภัณฑ์พบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการให้หมายเลขครุภัณฑ์	ให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบการให้หมายเลขครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน โดยเฉพาะครุภัณฑ์ใหม่ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นต้นไป เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุมและการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อไป	กองคลัง
	จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์ และเปรียบเทียบยอดครุภัณฑ์ที่ตรวจนับได้กับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ รวมถึงตรวจสอบการเก็บรักษา พบว่า - คีย์บอร์ด (หมายเลขครุภัณฑ์ ๙๐๑-๕๗-๐๐๐๖) จากการสอบถามพบว่ามีผู้ยืมไปใช้ แต่ไม่ได้จัดทำใบยืมครุภัณฑ์ โดยดำเนินการยืมด้วยวาจา ไม่มีการจัดทำใบยืมครุภัณฑ์	- ในปีงบประมาณที่ผ่านมาผู้ตรวจสอบได้สุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ดังกล่าวแล้วพบว่า ไม่มีการจัดทำใบยืมครุภัณฑ์เช่นกัน อย่างไรก็ตามเพื่อให้การควบคุมครุภัณฑ์เป็นปัจจุบันและถูกต้อง ให้ผู้ดูแลครุภัณฑ์จัดทำหลักฐานการยืม (ใบยืมครุภัณฑ์) ทุกครั้งเมื่อมีการยืมครุภัณฑ์ โดยแสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืนให้ครบถ้วน	กองคลัง

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง
๔. การควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา (ต่อ)	จากการสุ่มตรวจสภาพการใช้งานครุภัณฑ์ พบว่า - เครื่องพ่นหมอกควัน (หมายเลขครุภัณฑ์ ๕๕๔-๕๘-๐๐๑) เครื่องถ่ายเอกสาร Kyocera (หมายเลขครุภัณฑ์ ๔๑๗-๕๐-๐๐๐๑) เครื่องถ่ายเอกสารระบบดิจิตอล Shorp-๕๖๓๑ (หมายเลขครุภัณฑ์ ๔๑๗-๕๓-๐๐๐๑) จากการตรวจสอบพบว่า ครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ	- ครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพให้ดำเนินการซ่อมต่อไป เพื่อให้ครุภัณฑ์พร้อมใช้งาน อย่างไรก็ตาม หากครุภัณฑ์ใช้งานไม่ได้ ไม่สามารถซ่อมได้ หรือพิจารณาแล้วว่าการซ่อมแซมไม่คุ้มค่า ให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป	กองคลัง, สำนักปลัด
	- เครื่องอ่านบัตร (หมายเลขครุภัณฑ์ ๔๗๘-๖๒-๐๐๐๖) จากการตรวจสอบพบว่า ครุภัณฑ์หมายเลขดังกล่าวอยู่ในการควบคุมดูแลของสำนักปลัด ซึ่งครุภัณฑ์อยู่ในสภาพดีแต่ไม่ได้ใช้งาน โดยจากการตรวจสอบเมื่อปีงบประมาณที่ผ่านมาผู้รับผิดชอบแจ้งว่าอุปกรณ์เครื่องอ่านบัตรไม่ได้มีการติดตั้งโปรแกรม จึงไม่สามารถใช้งานได้	- เพื่อให้ครุภัณฑ์ของราชการ มีการจัดซื้ออย่างคุ้มค่าและสามารถใช้งานได้ประโยชน์สูงสุด ควรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องศึกษาการใช้งานและมีการดำเนินการติดตั้งอุปกรณ์เครื่องอ่านบัตรอเนกประสงค์ (Smart Card Reader) ให้สามารถใช้งานได้ เพื่อรองรับการยกเลิกสำเนาเอกสารราชการ (สำเนาทะเบียนบ้านและสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน) ในกระบวนการงานตามอำนาจหน้าที่และตามที่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจจากหน่วยงานภาครัฐ อย่างไรก็ตามหน่วยตรวจสอบได้แจ้งให้ผู้รับตรวจดำเนินการติดตั้งโปรแกรมแล้ว ซึ่งอยู่ในระหว่างติดตั้งโปรแกรมเพื่อใช้งานเครื่องอ่านบัตรอเนกประสงค์ เพื่อพร้อมใช้งานต่อไป	สำนักปลัด

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง
๔. การควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา (ต่อ)	จากการสุ่มตรวจสภาพการใช้งานครุภัณฑ์ พบว่า - เครื่องสแกนลายนิ้วมือ (๔๙๔-๖๐-๐๐๐๑) จากการตรวจสอบพบว่า ครุภัณฑ์ดังกล่าวอยู่ในการควบคุมดูแลของสำนักปลัด โดยครุภัณฑ์สภาพดี แต่ระบบจับเวลาทำงานไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากหากไฟตกระบบจะหยุดทำงาน ซึ่งเครื่องสำรองไฟใช้งานไม่ได้ โดยจากการตรวจสอบเมื่อปีงบประมาณที่ผ่านมาผู้รับผิดชอบแจ้งว่างบประมาณไม่เพียงพอ จึงไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อเครื่องสำรองไฟใหม่ได้	- ให้ดำเนินการจัดซื้อเครื่องสำรองไฟใหม่ เพื่อให้ครุภัณฑ์ของราชการ ที่จัดซื้อสามารถใช้งานได้อย่างคุ้มค่าและประโยชน์สูงสุด อย่างไรก็ตามปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ผู้ตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจมีแผนการจัดซื้อเครื่องสำรองไฟดังกล่าวในช่วงเดือนมกราคม-มิถุนายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว	สำนักปลัด
๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	หัวหน้าพัสดุและคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้รับการแต่งตั้ง และมีการรายงานการตรวจสอบพัสดุสิ้นปีงบประมาณว่าเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๑๔๘		
๖. ความชำรุดบกพร่อง	กรณีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหมดความจำเป็น มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง		
๗. การจำหน่ายพัสดุ	เมื่อมีการจำหน่ายพัสดุแล้ว มีการลงจ่ายพัสดุออกจากบัญชีถูกต้อง โดยจากการตรวจสอบพบว่า หากจำหน่ายพัสดุสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ พัสดุจะถูกตัดออกจากบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ถูกต้อง		

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง
๘. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน	จากการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุพบว่ามีข้อบกพร่องบางรายการ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงระบบการควบคุมภายในยังไม่ดีเท่าที่ควร	เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชาทุกลำดับชั้นพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจจะเกิด ขึ้นด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุตามที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด หากพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้ว ควรจะนำมาวางแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไป	กองคลัง, สำนักปลัด

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวปิยะดา เนตรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ