



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร. ๕๘๗๐๕/๒๕๖๕ วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน เพื่อรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่น ทราบ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลสรุปผลจากการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติประจำปี ๒๕๖๕ นั้น

บัดนี้งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการการจัดทำเป็นรายงานการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๕ สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงาน ตามเอกสารที่แนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

มี. ๒๖๐๗๒ / ๒๐๒๗

(ลงชื่อ)

(นายปรัชญา แสงระชัย)

ปลัดเทศบาลตำบลแม่เงิน

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

รณก อภิบาล

(ลงชื่อ)

(นายสง่า สิริธำแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน



รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปี ๒๕๖๕

สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลแม่เงิน
อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

จากแผนการตรวจสอบ ๔ ส่วน (สำนัก/กอง) กิจกรรมที่ตรวจ ทั้งหมด.....๑๔.....กิจกรรม แจ้งเลื่อน

แผนการตรวจ

๑ กิจกรรม สรุปผลดังนี้

~~๒~~๑. การตรวจสอบเทศบัญญัติประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การใช้แผนพัฒนาพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๓. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการอ้างแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ไม่ถูกต้องและชื่อไม่ตรงตามแผนฯ จำนวน ๔ รายการ
๔. มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายในเทศบัญญัติงบประมาณต่ำกว่าแผน จำนวน ๑๔ รายการ
มีการตั้งสูงกว่าแผน จำนวน ๒ รายการ
๕. รายจ่ายในหมวดค่าจ้าง เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นของข้าราชการ พนักงานส่วนท้องถิ่นที่มาจากรายได้ไม่รวมเงินอุดหนุน ไม่สูงกว่าร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๖. มีการตั้งรายจ่ายเพื่อการลงทุน หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เกินร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๗. รายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน ตั้งจ่ายเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์เงินอุดหนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙
๘. การตั้งจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันกีฬา ไม่เกินร้อยละ ๕ ของรายได้จริงในปีงบประมาณมีผ่านมาทั้งนี้ไม่รวมเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้
๙. การส่งเงินสมทบเงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ร้อยละ ๒ ของประมาณการรายรับตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ไม่รวมเงินกู้ พันธบัตร เงินบริจาค และเงินอุดหนุน)
๑๐. การตั้งงบประมาณสมทบหลักประกันสุขภาพ(สปสช.) ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของเงินที่ได้รับจัดสรร

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑๑. กាตั้งงบประมาณค่ารับรองในการต้อนรับบุคคลหรือคณะบุคคล ไม่เกินร้อยละ๑ ของรายได้จริง ของปีงบประมาณที่ล่วงมา (ไม่รวมเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินกู้ เงินย่ำขาดเงินสะสม และเงินที่มีผู้อุทิศให้) (รหัสกระดาษาทำการ ๐๐๑/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากในการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี ในการลงระบบ e-lass และ e-plan ชื่อโครงการต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการแก้ไขเทศบัญญัติให้ถูกต้องตามแผน ๕ ปี ดังนี้

ชื่อไม่ตรงตามแผนที่ต้องแก้ไข

เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	แผนพัฒนาท้องถิ่น
เงินอุดหนุน - อุดหนุนโรงเรียนสังกัดสำนักงานคณะกรรมการศึกษา ขั้นพื้นฐาน (สพฐ.)	-หน้า ๒๓๒ ลำดับที่ ๔ -โครงการอาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียนและ เด็กก่อนวัยเรียน
ประเภทรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่ เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ - โครงการพัฒนาครู ผู้ดูแลเด็ก	-หน้า ๒๓๑ ลำดับที่ ๑ - ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาครู ผู้ดูแลเด็ก
เงินอุดหนุนส่วนราชการ - ที่ทำการปกครองอำเภอเชียงแสน ตามโครงการจัด งานราชพิธี รัฐพิธีและงานวันสำคัญของชาติ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕	-หน้า ๒๐๖ ลำดับที่ ๓ - อุดหนุนอำเภอเชียงแสน ตามโครงการจัดงาน ราชพิธี รัฐพิธีและงานวันสำคัญของชาติ อำเภอ เชียงแสน จังหวัดเชียงราย

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

อ้างลำดับหน้าไม่ตรงตามแผน

เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	แผนพัฒนาท้องถิ่น
ประเภทรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่ เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ - โครงการจัดงานวันเด็ก แผนพัฒนาท้องถิ่นฯ หน้า ๒๗๖ ลำดับที่ ๑	ที่ถูกต้อง - แผนพัฒนาท้องถิ่นฯ หน้า ๒๗๓๒ ลำดับที่ ๓

๒.๒. การสอบทานการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามมาตรา ๑๑ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ การบริหารงานด้านการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทุก
รายการที่จัดซื้อจัดจ้างตามแผน (รหัสกระดาดำทำการ ๐๐๒/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๒.๓. ตรวจสอบการควบคุมการใช้จ่ายยานพาหนะและบำรุงรักษารถเทศบาล

หน่วยรับตรวจได้จัดทำบัญชีแยกประเภทรถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๒) รวมทั้งแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายโอน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖ โดยได้จัดทำตามรูปแบบที่ได้กำหนดไว้หน่วยรับตรวจได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล(แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ(แบบ ๔) ตามรูปแบบที่กำหนดโดยแยกตามประเภทรถส่วนบุคคลแต่ละคัน พร้อมจัดทำบัญชีแบบรายงานการสูญเสียหรือเสียหายของรถ (แบบ ๕) การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หน่วยรับตรวจได้มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้องดังนี้

๑. ประกาศเทศบาลตำบลแม่เงิน เรื่องการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง และเรื่อง กำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

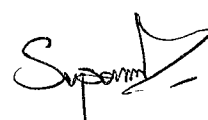
๒. สมุดคุมการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลืองรถยนต์ส่วนบุคคล ประจำปี ๒๕๖๓

๓. บันทึกรายงานการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและการควบคุมการใช้น้ำมันส่วนบุคคล

๔. คำสั่งที่ ๓๕๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานขับรถส่วนบุคคลของเทศบาลตำบลแม่เงิน (รหัสกระดาดำทำการ ๐๐๓/๒๕๖๕)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๕.๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (กระต่ายทำการ ๐๐๔/๒๕๖๕) (เอกสารแนบท้าย ๑)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๕.๕. จัดทำบัญชีของสถานศึกษา

หน่วยรับตรวจได้บันทึกบัญชีและจัดทำบัญชีของสถานศึกษาครบถ้วน และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ (รหัสกระต่ายทำการ ๐๐๔/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๕.๖. ตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปีการควบคุมพัสดุ

๑. มีการลงบัญชี/ทะเบียนครุภัณฑ์ เพื่อควบคุมพัสดุ โดยแยกเป็นชนิดและรายการ มีหลักฐานรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย

๒. การเก็บรักษาพัสดุเก็บไว้ที่สำนัก/กอง หน่วยงานผู้ใช้พัสดุ/ครุภัณฑ์

๓. การเบิกพัสดุ หัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุเป็นผู้เบิก และพัสดุจัดทำบัญชีส่งมอบเก็บไว้เป็นหลักฐาน และลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐาน

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

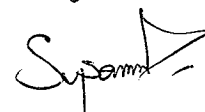
๑. มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยแต่งตั้งก่อนสิ้นเดือนกันยายน

๒. กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีใจเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ

๓. การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ปีก่อน จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ปีปัจจุบัน และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลือ อยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น คณะกรรมการได้รายงานสภาพครุภัณฑ์ตามสภาพจริงที่ตรวจสอบได้ กับสภาพที่ใช้งานถูกต้องตรงกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

(สำเนาถูกต้อง)



(นางสาวสุภาพร พันธุ์ประยูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการรายงานให้ผู้แต่งตั้งทราบเกินกำหนดเวลา ๓๐ วันทำการ และจัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแลภายใน วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๕. ผลการตรวจสอบการใช้วัสดุต่าง ๆ ของสำนัก/กอง ได้ลงรายการคุมการใช้วัสดุต่าง ๆ ของสำนัก/กอง มีการลงทะเบียนคุมการเบิกจ่ายวัสดุต่าง ๆ ตามระเบียบฯ

การตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ (ใช้วิธีสุ่มตรวจครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔)

๑. ครุภัณฑ์ที่ตรวจสอบของสำนักปลัด จำนวน ๒๗๕ รายการ ปรากฏว่ามีอยู่จริงตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และมีการลงเลขรหัสครุภัณฑ์ไว้ถูกต้องตรงตามบัญชีและทะเบียนคุม โดยพัสดุดังกล่าว มีสภาพ ที่ดีใช้งานได้ จำนวน ๒๔๕ รายการ ครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๓๐ รายการ

๒. ครุภัณฑ์ที่ตรวจสอบของกองคลัง จำนวน ๗๒ รายการ ปรากฏว่ามีอยู่จริงตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์และมีการลงเลขรหัสครุภัณฑ์ไว้ถูกต้องตรงตามบัญชีและทะเบียนคุม โดยพัสดุดังกล่าว มีสภาพ ที่ดีใช้งานได้ จำนวน ๗๒ รายการ

๓. ครุภัณฑ์ที่ตรวจสอบของกองช่าง จำนวน ๒๔ รายการ ปรากฏว่ามีอยู่จริงตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์และมีการลงเลขรหัสครุภัณฑ์ไว้ถูกต้องตรงตามบัญชีและทะเบียนคุม โดยพัสดุดังกล่าว มีสภาพ ที่ดีใช้งานได้ จำนวน ๒๓ รายการ ครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๑ รายการ

๔. ครุภัณฑ์ที่ตรวจสอบของกองการศึกษา จำนวน ๑๒ รายการ ปรากฏว่ามีอยู่จริงตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์และมีการลงเลขรหัสครุภัณฑ์ไว้ถูกต้องตรงตามบัญชีและทะเบียนคุม โดยพัสดุดังกล่าว มีสภาพ ที่ดีใช้งานได้ จำนวน ๑๐ รายการ ครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๒ รายการ (รหัสกระดาดทำการ ๐๐๗/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

๑. กรณีการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ในการรายงานผล การตรวจสอบพัสดุนายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลแม่เงิน ควรให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวดที่ ๑๓ การบริหารพัสดุ มาตรา ๑๑๒ และมาตรา ๑๑๓ และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ข้อ ๒๐๒ ถึงข้อ ๒๐๖ ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ ข้อ ๒๑๒ ถึงข้อ ๒๑๔ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุข้อ ๒๑๕ ถึงข้อ ๒๑๗ อย่างเคร่งครัด

๒. ควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุกกลางและหน่วยงานที่ครอบครองพัสดุ (สำนัก/กอง) ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัดต่อไป

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๒๗. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (กระดาศทำการ ๐๐๘/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๒๘. การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

จากการเข้าตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง) ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ และได้ติดตามผลการดำเนินงาน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๑๒ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ให้เงินอุดหนุนติดตามและประเมินผลการดำเนินการโครงการของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ (รหัสกระดาศทำการ ๐๐๙/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจติดตามรายงานผลการดำเนินงานผลการดำเนินงานจากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไป ที่ยังไม่ได้ส่งรายงานผลการดำเนินงาน จำนวน ๑ แห่ง (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย) ให้เรียบร้อยโดยเร็ว และกำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

๒๙. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

หน่วยรับตรวจได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำเดือนและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ รวม ๖ เดือน ถูกต้องตามควร มียอดเงินฝากคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินคงเหลือ รวมจำนวน....๕๒,๘๑๖,๕๓๙.๗๙....บาท ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๑ (รหัสกระดาศทำการ๐๑๐/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๒๑๐. การควบคุมและการคืนหลักประกันสัญญา

๑. ตรวจสอบเงินประกันสัญญาเพื่อเป็นหลักประกันสัญญามีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

๒. สอบทานรายละเอียดทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา ณ วันตัดยอด ลงทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา ระยะเวลาในการจ่ายคืนหลักประกันสัญญาครบถ้วน

๒.๑ กรณีที่รับเป็นเงินสด

- สอบทานการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินกับทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา รับเงินและนำฝากในวันที่ทำสัญญาครบถ้วน

- สอบทานการนำฝากกับสำเนาใบนำฝาก(เป็ินสลิป) / แบบ นส.๐๓ ว่าถูกต้องตรงกันกับการรับเงิน

- สอบทานยอดเงินฝาก เงินประกันสัญญา กับบัญชีย่อยเงินประกันสัญญา ในรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง แล้วถูกต้องตรงกัน

- สอบทานทะเบียนเงินสดรับเงินสดจ่ายและทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญา ถูกต้องตรงกัน

๒.๒ กรณีรับเป็นหนังสือค้ำประกัน

- สอบทานหนังสือค้ำประกันกับทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา เรียบร้อยดี

- ตรวจสอบการเก็บรักษาหลักประกันสัญญา ที่เป็นหนังสือค้ำประกันเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย ลงทะเบียนคุมเป็นระบบเรียบร้อยดี

๓. ตรวจสอบระยะเวลา การนำเงินหลักประกันสัญญาฝากคลังเป็นไปตามระเบียบเรียบร้อยดี

๔. ตรวจสอบบัญชีย่อย/ทะเบียนว่ามีหลักประกันสัญญารายการที่ครบกำหนดการประกันความชำรุดบกพร่องและส่งคืนแก่คู่สัญญาเรียบร้อย

๕. การตรวจสอบหลักประกันสัญญาเป็นไปตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กwp) ๑๐๐๒/ว๔๒ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๓๒ และตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๑๔๐๕.๒/ว๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบวันสิ้นสุดสัญญา ตรวจสอบสภาพงานก่อสร้างก่อนคืนหลักประกัน วันครบกำหนด ไม่ควรให้เกินกำหนดการรับประกันและให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๒๑๑. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน

หน่วยรับตรวจได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำเดือนและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ รวม ๒ เดือน ถูกต้องตามควร มียอดเงินฝากคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินคงเหลือ รวมจำนวน.... ๕๓,๘๔๗,๒๕๙.๖๙....บาท ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ (รหัสกระดาศทำการ๐๑๑/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๒๑๒. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (กระดาศทำการ ๐๑๒/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๒๑๓. การเขียนรายงานโครงการก่อสร้าง (รายงานประจำวัน)

หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๓๘ ได้กำหนดหน้าที่ผู้ควบคุมงาน กล่าวโดยสรุปการคือ ผู้ควบคุมงานจะต้องศึกษาสัญญา รูปแบบรายละเอียดหรือข้อกำหนดในสัญญาและควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างตลอดอายุสัญญา มีอำนาจสั่งเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมได้ตามเห็นสมควร พร้อมบันทึกการปฏิบัติงานตลอดสัญญาเป็นรายวัน และทำหน้าที่เป็นตัวกลางในการเชื่อมระหว่างผู้รับจ้างและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขณะปฏิบัติงานและในการตรวจรับงานแต่ละครั้ง ซึ่งจากการตรวจสอบหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการ (รหัสกระดาศทำการ ๐๑๓/๒๕๖๕)

ข้อเสนอแนะ

อย่างไรก็ตาม ได้กำกับและแนะนำการปฏิบัติงานการเขียนรายงานให้ถูกต้องครบถ้วนและให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป

๒.๑๔. การโอนงบประมาณ/แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕

จากการตรวจสอบรายการของบัญชีโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตรวจสอบเอกสารอำนาจในการอนุมัติการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ หลักฐานการปิดประกาศและหนังสือส่งผู้กำกับดูแล (อำเภอ) ผลปรากฏว่า

๑. การโอนงบประมาณ

๑. สำนักปลัด โอนงบประมาณ ๔๒ รายการ (ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กรกฎาคม ๒๕๖๕)
๒. กองคลัง โอนงบประมาณ ๑๘ รายการ (ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กรกฎาคม ๒๕๖๕)
๓. กองช่าง โอนงบประมาณ ๑๒ รายการ (ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กรกฎาคม ๒๕๖๕)
๔. กองการศึกษา โอนงบประมาณ ๖ รายการ (ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กรกฎาคม ๒๕๖๕)
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน โอนงบประมาณ ๔ รายการ
(ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กรกฎาคม ๒๕๖๕)

๒. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

๑. สำนักปลัด เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ๑.) ๓๑ ม.ค.๖๕ จำนวน ๑๑ รายการ
๒.) ๒๔ มี.ค.๖๕ จำนวน ๔ รายการ
๓.) ๑๙ พ.ค.๖๕ จำนวน ๒ รายการ

ตามรายการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๖ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆ ให้เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น ข้อ ๒๗ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน โดยการโอนเพิ่ม โอนลด ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น ข้อ ๒๘ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับหรืองบประมาณรายจ่าย ให้เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น ข้อ ๒๙ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้าง ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น



เมื่อได้รับอนุมัติจากนายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลแม่เงินและสภาเทศบาลฯ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้นำปิดประกาศให้ประชาชนได้รับทราบและแจ้งให้แก่อำเภอทราบภายใน ๑๕ วัน

อนึ่ง การโอนงบประมาณประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – กรกฎาคม ๒๕๖๕ พบว่าโอนงบประมาณทั้งหมด ๑๑ ครั้ง ๘๒ รายการ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณ จำนวน ๓ ครั้ง ๑๗ รายการ จะทำให้เห็นว่าการโอนงบประมาณดังกล่าวมีการวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณที่อาจจะเกิดจากการขาดการวิเคราะห์ เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ ในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ การวิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงินของสำนัก/กองของหน่วยงานโดยใช้แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณให้หัวหน้าหน่วยงานจัดทำประมาณการรายรับ ประมาณการรายจ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายการการเงินและสถิติต่างๆ ของทุกสำนัก/กอง เพื่อประกอบการคำนวณขอตั้งเงินงบประมาณเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณเพื่อเป็นแนวทางในปีต่อไป
๒. ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณที่จัดทำงบประมาณปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ปี พ.ศ.๒๕๖๓ และให้มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับงานงบประมาณตามข้อ ๘ ดังนี้
 - (๑.) เรียกให้หน่วยงานต่างๆ เสนอประมาณการรายรับ และรายจ่ายตามแบบและหลักเกณฑ์พร้อมด้วยรายละเอียดที่กำหนดตามระเบียบข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย
 - (๒.) วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงินของหน่วยงานต่างๆ
 - (๓.) สั่งการ ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารงบประมาณ และรวบรวมเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี

อย่างไรก็ตาม ได้กำชับให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัดต่อไป