

องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งในการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณด้านการเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี เพื่อนำผลที่ได้จากการตรวจสอบมาวิเคราะห์ประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในว่ามีระบบการควบคุมการปฏิบัติงานที่เพียงพอ การดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

การตรวจสอบภายในช่วยป้องกันการรั่วไหล การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นแก่ทางราชการ อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยผู้บริหาร และหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับในการควบคุม สอบทาน ทบทวน และประเมินผลการปฏิบัติงานของตนว่าได้ดำเนินการตามนโยบายแผนงาน และระเบียบวิธีปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลหรือไม่เพียงไร ซึ่งหากเมื่อมีการตรวจสอบพบข้อบกพร่อง ก็สามารถที่จะดำเนินการแก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการบริหารงบประมาณการเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามขั้นตอน วิธีการดำเนินการ การรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า
๔. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์
๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปด้วยความถูกต้อง รวดเร็ว
๖. เพื่อวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณในการบริหารงานการเงิน การคลังที่ได้มีการก่อหนี้แล้ว และยังมีได้ก่อหนี้ ซึ่งเป็นภาระการเงินการคลังที่ต้องกันเงิน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- ๑.๒ กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- ๑.๓ กองแผนและงบประมาณ
- ๑.๔ กองคลัง
- ๑.๕ กองช่าง
- ๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑.๗ กองพัสดุและทรัพย์สิน
- ๑.๘ กองการเจ้าหน้าที่

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแผนงานและประเภทรายจ่าย ดังนี้

- แผนงานบริหารงานทั่วไป
- แผนงานการรักษาความสงบภายใน
- แผนงานการศึกษา
- แผนงานสาธารณสุข
- แผนงานสังคมสงเคราะห์
- แผนงานเคหะและชุมชน
- แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
- แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ
- แผนงานอุตสาหกรรม และการโยธา
- แผนงานการเกษตร

๒.๒ ตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และการรายงานการเงินการคลัง

๒.๓ ตรวจสอบจำนวนระเบียบวาระ ที่เสนอสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิจารณาเห็นชอบในการแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณ และการขอโอนงบประมาณระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

แนวทางการตรวจสอบ

๑. เสนอแผนผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ

๒. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ ประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด ตามแผนการปฏิบัติงาน

๔. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๒) และ (๓) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตฉ้อโกงเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

๕. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๗. รายงานผลการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้บริหารระดับกองกับหน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนกันยายน ๒๕๖๒

/ผู้รับผิดชอบ..

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

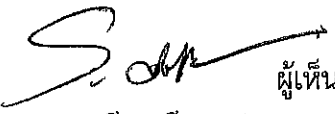
นางสมณฑา ทองใหญ่ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ นางสาววีรวรรณ แก้วใส นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ และนางสาวภทิตยา ทองใหญ่ เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีชำนาญการ ผู้ตรวจสอบภายใน
ผลที่คาดว่าจะได้รับ

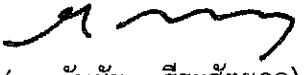
๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัด มีความรู้ ความเข้าใจ มีความละเอียด รอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่
๒. งานที่ปฏิบัติเป็นปัจจุบันถูกต้องพร้อมที่จะให้บุคคลภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และจังหวัด เข้าตรวจสอบ
๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า
๔. ลดความเสี่ยงด้านการบริหารให้สามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวภทิตยา ทองใหญ่)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาววีรวรรณ แก้วใส)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสมณฑา ทองใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสุกกี ศรีสุเทพ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวันชัย ชีระสัตยกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือนแรก (ตุลาคม ๒๕๖๑ – มีนาคม ๒๕๖๒)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบโดยตั้งเป้าหมายเข้าตรวจสอบทั้งสิ้น ๘ ส่วนราชการ

- รอบ ๖ เดือนแรก (ตุลาคม ๒๕๖๑ – มีนาคม ๒๕๖๒) ตั้งเป้าหมายไว้ ๔ ส่วนราชการ ได้แก่
 ๑. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (ตรวจงบการเงิน โรงเรียน อบจ. รบ.๑ฯ)
 ๒. กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
 ๓. กองแผนและงบประมาณ
 ๔. กองการเจ้าหน้าที่

ผลการปฏิบัติงาน

ในรอบ ๖ เดือนแรก ดำเนินการตรวจสอบได้ทั้งสิ้น ๔ ส่วนราชการ เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. โรงเรียน อบจ.รบ.๑ (วัดห้วยปลาตุก อนันตกุลอุปถัมภ์)
 - บัญชีรายได้สถานศึกษา
 - บัญชีเงินฝากธนาคาร
 - บัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป (โครงการอาหารกลางวัน)
 - บัญชีเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑
๓. การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๔. การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗
๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑

สรุปประเด็นผลการตรวจสอบ ดังนี้

ตรวจสอบการดำเนินงานของโรงเรียน อบจ. รบ.๑ (วัดห้วยปลาตุก อนันตกุลอุปถัมภ์)

ในการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา การรับเงิน การจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีรายรับเป็นเงิน ๑,๗๔๐,๐๓๐.๓๕ บาท รายจ่าย ๑,๕๑๖,๑๖๖.๐๗ บาท คงเหลือ ๒๒๓,๘๖๔.๒๘ บาท รายได้สะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๑,๖๖๓,๘๘๖.๔๔ บาท การจัดทำบัญชีและบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ไม่พบข้อผิดพลาดที่ทำให้ทางราชการเสียหายแต่อย่างใด

ตรวจสอบการดำเนินงานกองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด

ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย

- ค่าตอบแทนสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี ตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี ตั้งไว้ ๗,๒๖๔,๘๐๐ บาท สุ่มตรวจ ๑๒ ฎีกา เงิน ๗,๐๑๒,๐๘๐ บาท เอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบฯ
- ค่าใช้สอย ฎีกาที่ ๑๙๙/๖๑ ส่งใช้เงินยืมค่าใช้จ่ายในการเข้ารับการอบรมสัมมนาบทบาทขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติฯ เงิน ๔๕,๖๐๐ บาท เอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบฯ
- โครงการผู้นำอาสาพัฒนาประชาธิปไตย ฎีกาที่ ๑๒๒๐/๖๑ เงิน ๓๗๓,๓๒๐ บาท ฎีกาที่ ๑๑๒๘/๖๑ เงิน ๗๔๕,๕๓๐ บาท เอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบฯ
- โครงการเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับประชาธิปไตยและการมีส่วนร่วมของประชาชน ฎีกาที่ ๔๒๑/๖๑ เงิน ๑๘๘,๑๕๐ บาท ฎีกาที่ ๕๐๗/๖๑ เงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๕๒๐/๖๑ เงิน ๑๙๔,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๕๗๖/๖๑ เงิน ๑๓๗,๐๐๐ บาท เอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบฯ

ตรวจสอบรายงานการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด มีการจัดทำรายงานการประชุมสมัยสามัญ ๗ ครั้ง และสมัยวิสามัญ ๔ ครั้ง รวม ๑๑ ครั้ง จัดทำรายงานตามหัวข้อระเบียบวาระการประชุม จากการตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาดแต่อย่างใด

ตรวจสอบการดำเนินงานกองแผนและงบประมาณ

สุ่มตรวจกิจกรรม/โครงการดังนี้

แผนงานบริหารงานทั่วไป

งานบริหารทั่วไป

๑. ค่าใช้จ่ายโครงการประชาสัมพันธ์ผลการดำเนินงาน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี ข้อบัญญัติ ตั้งไว้ ๓๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าจ้างผลิตวีดีทัศน์พร้อมเสียงบรรยายประกอบ (นายพีระวัฒน์ พงษ์ใส) เงิน ๑๓,๕๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๕๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๑
 - ค่าจ้างพิมพ์รายงานผลการปฏิบัติงานฯ (นายสิทธิเดช พูลเพิ่ม) เงิน ๑๘๘,๙๕๐ บาท ฎีกาที่ ๑๕๔๑ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๑
- รวม ๑๓๒,๔๕๐ บาท

งานวางแผนสถิติและวิชาการ

๑. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมการประสานแผนพัฒนา ท้องถิ่นและการประสานความร่วมมือระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขต จังหวัดราชบุรี ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- จัดซื้อเครื่องเขียน วัสดุและอุปกรณ์ (นายจันทรัตน์ ศรีสารากร) เงิน ๖๒,๓๒๐ บาท ฎีกาที่ ๕๔๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑
 - ค่าจ้างทำกระเป๋াপักตรา อบจ.ราชบุรี (ร้านเอ็นพี พี เทรดิง โดยนางสาวนภาพร กัลจุฬากรานนท์) เงิน ๑๕๕,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๖๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑
 - ค่าจ้างเหมารถยนต์นั่งส่วนบุคคล (นายกำชัย อาทรรีรัตน์) เงิน ๕,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๗๒๘ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑
 - ค่าใช้สอยส่งใช้เงินยืมโครงการประสานแผนฯ รุ่น ๑ เงิน ๕๗๒,๙๕๐ บาท ฎีกาที่ ๗๕๖ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑
 - ค่าใช้สอยส่งใช้เงินยืมโครงการประสานแผนฯ รุ่น ๒ เงิน ๔๓๒,๕๐๐ บาท ฎีกาที่ ๗๕๗ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑
- รวม ๑,๒๒๗,๗๗๐ บาท

แผนงานสร้างเสริมวัฒนธรรมการอ่าน

งบดำเนินงานส่งเสริมและสนับสนุนการอ่าน

๑. ค่าใช้จ่ายโครงการส่งเสริมเครือข่ายเด็ก เยาวชนตามแนวคิดเศรษฐกิจพอเพียง ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๕๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- จ้างเหมาทำป้ายไวนิล (ร้านเมืองราช การพิมพ์ นายสิทธิเดช เพิ่มพูล) เงิน ๗๒๐ บาท ฎีกาที่ ๙๐๙ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑
- เครื่องเขียน วัสดุและอุปกรณ์ (ร้านธนาพาณิชย์) เงิน ๔,๓๔๑ บาท ฎีกาที่ ๙๒๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑
- ค่าจ้างเหมารถยนต์โดยสาร (นายสุวิทย์ โพธิ์ศิริ) เงิน ๑๐๘,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๙๕๙ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๑
- ค่าใช้สอยส่งใช้เงินยืมโครงการส่งเสริมการสร้างเครือข่ายเด็กฯ เงิน ๒๔๖,๔๙๐ บาท ฎีกาที่ ๑๐๓๓ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

รวม ๓๕๙,๕๕๑ บาท

๒. ค่าใช้จ่ายโครงการส่งเสริมสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชนในท้องถิ่น ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๕๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- จ้างเหมาถ่ายเอกสารพร้อมเข้าเล่ม(นางสาวชญาภา สิตะสิทธิ์) เงิน ๑๙,๕๐๔ บาท ฎีกาที่ ๑๖๕ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าจัดซื้อกระเป๋ใส่เอกสาร(ร้านพัชรดา การค้า โดยนางสาวพัชรดา เปียนุช) เงิน ๘,๔๘๐ บาท ฎีกาที่ ๑๖๖ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าจัดซื้อวัสดุเครื่องเสียงและอุปกรณ์(ร้านติณภพเครื่องเขียน โดย นายจันทร์รัตน์ ศรีสารากร) เงิน ๑๐,๕๒๒ บาท ฎีกาที่ ๑๖๗ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าเช่าจอโปรเจคเตอร์ เครื่องฉาย LCD พร้อมบันทึกเทปวงจรปิด(นางสาววรรณาศสกุลเมือง) เงิน ๒๐,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๖๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าจ้างทำป้ายไวนิล ๒ รายการ (โดยร้านเมืองราชการพิมพ์ นายสิทธิเดช พูลเพิ่ม) เงิน ๘,๒๘๐ บาท ฎีกาที่ ๑๖๙ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าเช่าเต็นท์ เก้าอี้ และผ้าคลุมเก้าอี้(นางประภา พรหม) เงิน ๑๒,๑๗๕ บาท ฎีกาที่ ๑๗๐ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าจ้างเหมาจัดดอกไม้สดจำนวน ๓ รายการ(นางสาวพิราภรณ์ สุขเนตร) เงิน ๑,๖๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๗๑ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าจัดตกแต่งสถานที่ (นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๓,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๗๒ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าเช่าเวทีเครื่องขยายเสียง (นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๖,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๗๓ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ส่งใช้เงินยืมโครงการส่งเสริมสนับสนุนการมีส่วนร่วมฯ เงิน ๑๐๖,๓๒๐ บาท ฎีกาที่ ๒๕๓ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๐

รวม ๑๙๕,๘๘๑ บาท

๓. ค่าใช้จ่ายโครงการส่งเสริมอาชีพ ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๕๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- จัดซื้อวัสดุเครื่องเขียน และอุปกรณ์(ร้านธนาพาณิชย์) เงิน ๕,๘๘๓ บาท ฎีกาที่ ๑๓๐๔ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๑
- ค่าจ้างเหมาจัดทำกระเป๋ผ้า(นางชนิษฐา สองสี) เงิน ๒,๖๔๐ บาท ฎีกาที่ ๑๒๖๑ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๑
- ค่าวัสดุเครื่องเขียน (ร้านธนาพาณิชย์) เงิน ๕,๒๒๕ บาท ฎีกาที่ ๙๑๓ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑
- จัดซื้อวัสดุสาริต(ร้านไฟโรจน์การค้า) เงิน ๕๑,๕๑๘ บาท ฎีกาที่ ๙๓๔ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๑
- โต๊ะกลมพร้อมเก้าอี้และพัดลมไอเย็น(นางประภา พรหม) เงิน ๑๕,๙๐๐ บาท ฎีกาที่ ๙๓๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑
- ค่าเช่าเครื่องเสียงและจัดตกแต่งสถานที่(นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๘,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๙๓๑ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑
- จัดทำป้ายไวนิล(เมืองราช การพิมพ์) เงิน ๗๒๐ บาท ฎีกาที่ ๙๐๘ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑

รวม ๘๙,๘๘๖ บาท

๔. ค่าใช้จ่ายโครงการสร้างจิตสำนึกเกี่ยวกับการใช้พลังงาน ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๕๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าจัดทำป้ายไวนิล (บริษัทกราฟฟิค พรินซ์ จำกัด) เงิน ๗๒๐ บาท ฎีกาที่ ๙๖๘ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑
 - ค่าวัสดุอุปกรณ์เครื่องเขียน(นางสาวชุตินา พิมพ์รัตน์) เงิน ๒,๐๔๐ บาท ฎีกาที่ ๙๖๗ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑
 - ค่าจัดทำกระเป๋าคาด(นางชนิษฐา สองสี) เงิน ๘,๑๖๐ บาท ฎีกาที่ ๙๖๖ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑
 - ค่าเช่ารถยนต์โดยสารปรับอากาศ(นายชูชัย คิมแหน) เงิน ๔๒,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๐๑๓ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๑
 - ค่าใช้สอยส่งใช้เงินยืมโครงการพลังงานฯ เงิน ๓๒,๕๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๐๙๙ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๑
 - ค่าใช้สอยส่งใช้เงินยืมโครงการพลังงานฯ เงิน ๕๕,๔๔๐ บาท ฎีกาที่ ๑๑๒๙ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑
- รวม ๑๔๐,๘๖๐ บาท**

๕. ค่าใช้จ่ายโครงการเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับการจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๓๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เครื่องเขียน (น.ส.ชุตินา พิมพ์รัตน์) เงิน ๑,๓๒๒ บาท ฎีกาที่ ๔๓๓ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ (นายสุทธิเดช เพิ่มพล) เงิน ๗๒๐ บาท ฎีกาที่ ๔๓๒ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่ากระเป๋าคาดใส่เอกสาร(นางชนิษฐา สองสี) เงิน ๔,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๔๓๕ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าจ้างเหมาเช่าเครื่องขยายเสียง (นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๖,๑๔๐ บาท ฎีกาที่ ๔๕๘ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๑
- จัดทำดอกไม้สด (น.ส.พิราภรณ์ สุขเนตร) เงิน ๑,๑๐๐ บาท ฎีกาที่ ๔๔๕ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าจ้างเหมารถยนต์โดยสารปรับอากาศ (นายชูชัย คิมแหน) เงิน ๑๒,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๔๖๖ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าใช้สอยส่งใช้เงินยืมโครงการเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับความหลากหลายทางชีวภาพ เงิน ๔๐,๗๗๐ บาท ฎีกาที่ ๕๒๕ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

รวม ๖๖,๐๕๒ บาท

แผนงานการเกษตร

- งานส่งเสริมการเกษตร

๑. ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานเครือข่าย ระดับหมู่บ้านของสภาเกษตรกรจังหวัดราชบุรี ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๖๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าจ้างเหมาจัดตกแต่งสถานที่(นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๖,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๓๗๒ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑
- จ้างเหมาจัดทำป้ายไวนิล(เมืองราชการพิมพ์) เงิน ๘,๒๘๐ บาท ฎีกาที่ ๑๓๕๓ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๑
- จัดทำดอกไม้สดตกแต่งสถานที่(นางสาวพิราภรณ์ สุขเนตร) เงิน ๑,๓๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๓๗๐ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑
- ค่าเช่าเวทีและเครื่องขยายเสียง(นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๗,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๓๗๕ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑
- ค่าเช่าจอโปรเจกเตอร์และเครื่องฉายLCD (นางสาววรรณมาศ สุกุลเมือง) เงิน ๘,๐๐๐ บาท
- ค่าจ้างเหมาบันทึกเทปวงจรปิดHD (นางสาววรรณมาศ สุกุลเมือง) เงิน ๑๒,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๓๗๔ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑
- ค่าจัดทำกระเป๋าคาด(ร้านพัชรดา การค้า) เงิน ๓๐,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๓๖๔ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๑
- ค่าจัดซื้อวัสดุเครื่องเขียนและอุปกรณ์(ร้านธนาพาณิชย์)เงิน ๑๗,๓๘๐ บาท ฎีกาที่ ๑๓๕๔ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๑
- ค่าเช่าทรัพย์สินประเภทเต็นท์ โต๊ะ เก้าอี้ ผ้าคลุมเก้าอี้ และพัดลม (นางประภา พรหมมี) เงิน ๒๔,๙๕๐ บาท ฎีกาที่ ๑๓๘๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑

รวม ๑๑๔,๙๑๐ บาท

๒. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพ การประกอบอาชีพด้านเกษตรให้กับสมาชิก เครือข่ายสภาเกษตรกรจังหวัดราชบุรี ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายไวนิลประชาสัมพันธ์(นายสิทธิเดช เมืองราชการพิมพ์) เงิน ๗๒๐ บาท ฎีกาที่ ๔๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑
 - ค่าเช่าเต็นท์ โต๊ะกลมพร้อมเก้าอี้ (นางประภา พรหมมี) เงิน ๒,๗๗๐ บาท ฎีกาที่ ๔๙๒ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๑
 - ค่าเครื่องเขียน วัสดุ และอุปกรณ์ (ร้านธนาวิชัย) เงิน ๔,๙๗๘ บาท ฎีกาที่ ๔๖๘ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๑
 - ค่าจ้างเหมาจัดดอกไม้ (นางสาวพิราภรณ์ สุขเนตร) เงิน ๑,๑๐๐ บาท ฎีกาที่ ๔๗๗ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑
 - ค่าจ้างเหมารถยนต์โดยสาร (นายสุวิทย์ โพธิ์ศิริ) เงิน ๓๓๐,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๕๐๑ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑
 - ค่าใช้สอยส่งใช้เงินยืมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพฯ เงิน ๕๖๙,๓๕๐ บาท ฎีกาที่ ๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑
- รวม ๙๐๘,๙๑๘ บาท

๓. ค่าใช้จ่ายโครงการรณรงค์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ การอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๓๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าจัดทำป้ายไวนิล (บริษัทกราฟฟิค ปรีนซ์ จำกัด) ๒๙,๗๐๐ บาท ฎีกาที่ ๘๖๙ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๑
- รวม ๒๙,๗๐๐ บาท

๔. ค่าใช้จ่ายโครงการค่ายเยาวชนวัยใสหัวใจรักโลก ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๗๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าจัดทำกระเป๋าน้ำดื่ม (นางชนิษฐา สองสี) เงิน ๑๐,๔๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๕๒ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
 - จ้างเหมาเช่าทรัพย์สินและจัดตกแต่งสถานที่ (นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๔,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๒๒๖ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๐
 - ค่าจัดทำป้ายไวนิล (นายสิทธิเดช พูลเพิ่ม) เงิน ๑,๔๔๐ บาท ฎีกาที่ ๑๕๐ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
 - วัสดุ เครื่องเขียน(นางสาวชุติมา พิมพ์รัตน์) เงิน ๓,๘๕๑ บาท ฎีกาที่ ๑๕๑ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
 - จ้างเหมารถยนต์โดยสาร (นายชูชัย คิมแทน) เงิน ๑๔๔,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๒๒๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๐
 - ค่าใช้สอยส่งใช้เงินยืมโครงการค่ายเยาวชนวัยใสฯ เงิน ๕๐๑,๙๕๐ บาท ฎีกาที่ ๒๘๓ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๐
- รวม ๖๖๕,๖๔๑ บาท

๕. ค่าใช้จ่ายโครงการปลูกต้นไม้เพื่อโลกสีเขียว ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๖๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าจัดทำป้ายไวนิล (บริษัทกราฟฟิค ปรีนซ์ จำกัด) เงิน ๓,๐๐๐ บาท
 - ค่าจ้างจัดดอกไม้สด (นางสาวพิราภรณ์ สุขเนตร) เงิน ๑,๑๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๔๑๙ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๑
 - ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ (นางสาวพิราภรณ์ สุขเนตร) เงิน ๖,๐๗๐ บาท ฎีกาที่ ๑๔๑๘ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๑
 - ค่าเช่าเครื่องขยายเสียง (นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๑๔,๑๕๐ บาท ฎีกาที่ ๑๔๒๐ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๑
 - ค่าจ้างจัดตกแต่งสถานที่(นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๓,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๔๒๒ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๑
 - ค่าจ้างประกอบอาหารว่างพร้อมเครื่องดื่ม(นางประภา พรหมมี) เงิน ๔๐,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๔๒๑ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๑
- รวม ๖๗,๓๒๐ บาท

๖. ค่าใช้จ่ายโครงการปลูกป่าประชารัฐ ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๑๐๐,๐๐๐ บาท โอนงบประมาณเพิ่มเติม ๒๐๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าเช่าเต็นท์ แก้วอี เวที ผ้าคลุมแก้วอี (นางสาวฐิติมา เหม่งเวหา) เงิน ๒๐๙,๖๖๐ บาท ฎีกาที่ ๙๒๘ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑
- ค่าจัดตกแต่งประดับเวที(นายสุชาติ เจริญศรี) เงิน ๓,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๙๒๙ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑ รวม ๒๑๒,๖๖๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

จากการตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาดแต่อย่างใด

ตรวจสอบการดำเนินงานกองการเจ้าหน้าที่

ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแผนงานบริหารงานทั่วไป รายละเอียดมีดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายโครงการโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเรียนรู้ ตามรอยพระยุคลบาท : ปรัชญาของ เศรษฐกิจพอเพียง ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๕๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าสมนาคุณวิทยากร จำนวนเงิน ๘,๔๐๐ บาท ฎีกาที่ ๔๒๙ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าที่พักสำหรับวิทยากร จำนวนเงิน ๒,๒๐๐ บาท ฎีกาที่ ๔๒๙ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าพาหนะสำหรับวิทยากร จำนวนเงิน ๔,๕๓๐.๒๐ บาท ฎีกาที่ ๔๒๙ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าอาหารว่างพร้อมเครื่องดื่มและค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน ๙๒,๑๐๐ บาท ฎีกาที่ ๔๒๙ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าวัสดุ จำนวน ๓ รายการ (บุษบง) จำนวนเงิน ๔,๙๐๕ บาท ฎีกาที่ ๓๗๐ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๑
- ค่าเช่าอาคารรถยนต์โดยสารปรับอากาศ ๒ ชั้น จำนวน ๓ คัน จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๓๔๑ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๐ รวมเป็นเงิน ๑๔๒,๑๓๕.๒๐ บาท

๒. ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาและเสริมสร้างประสิทธิภาพ งานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๗๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าสมนาคุณวิทยากร จำนวนเงิน ๓,๖๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๙๘ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าอาหารว่างพร้อมเครื่องดื่มและค่าอาหารกลางวัน ๑๒,๑๖๐ บาท ฎีกาที่ ๑๙๘ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าป้ายไวนิล จำนวน ๑ ผืน (กราฟฟิก บรีนซ์ จำกัด)จำนวนเงิน ๕๔๐ บาท ฎีกาที่ ๑๕๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
- ค่าวัสดุเพื่อใช้ในการในการฝึกอบรม จำนวน ๖ รายการ จำนวนเงิน ๘,๖๕๓ บาท ฎีกาที่ ๑๕๖ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ รวมเป็นเงิน ๒๔,๙๕๓ บาท

๓. ค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างคุณธรรมและ จริยธรรมในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากร ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี ข้อบัญญัติตั้งไว้ ๒๐๐,๐๐๐ บาท

เบิกจ่ายจริง

- ค่าวัสดุ จำนวน ๔ รายการ/ร้านบุษบง จำนวนเงิน ๔,๗๓๙ บาท ฎีกาที่ ๑๐๖๕ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๑
- ค่าป้ายโครงการอบรม จำนวน ๑ ป้าย/กราฟฟิก บรีนซ์ จำกัด จำนวนเงิน ๕๔๐ บาท ฎีกาที่ ๑๐๖๕ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๑
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๔ มื้อ/นางสุนันท์ พุ่มรุ่ม จำนวนเงิน ๑๑,๔๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๑๗๙ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

- ค่าอาหารกลางวันพร้อมเครื่องดื่ม จำนวน ๒ มื้อ/นางสนันท์ พุ่มรัมย์ จำนวนเงิน ๑๙,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๑๗๙ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑
 - ค่าสมนาคุณวิทยากร/พระวิทยากร จำนวน ๒ รูป จำนวนเงิน ๑๓,๒๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๑๗๙ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑
 - ค่าพาหนะสำหรับวิทยากร จำนวน ๔ เที่ยว จำนวนเงิน ๑,๘๘๗.๖๘ บาท ฎีกาที่ ๑๑๗๙ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑
 - ค่าเช่าสถานที่ จำนวน ๒ วัน/วัดเขานกกระเจิบ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท ฎีกาที่ ๑๑๗๙ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑
- รวมเป็นเงิน ๖๐,๗๖๖.๖๘ บาท

จากการสุ่มตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแผนงานบริหารงานทั่วไป งบประมาณเป็นเงิน ๗๗๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายเป็นเงิน ๒๒๗,๘๕๔.๘๘ บาท จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

จากการตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาดแต่อย่างใด

การรายงานสรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบข้อมูลตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ครบ ๔ ส่วนราชการ และรายงานผลตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว และในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งรายงานผลและข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจ และผู้ว่าราชการจังหวัดราชบุรี ครบทั้ง ๔ ส่วนราชการ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

ปัญหาอุปสรรค

จากการตรวจสอบโครงการ กิจกรรมตามภารกิจ ยังไม่สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกกิจกรรมทุกเรื่อง เนื่องจากมีข้อจำกัดในเรื่องของระยะเวลาในการตรวจสอบ ซึ่งภารกิจในการบริหารตามนโยบายหลายด้าน กิจกรรมจึงมีหลากหลาย การปฏิบัติงานตรวจสอบ จึงกระทำได้เพียงการสอบถามเฉพาะบางเรื่อง ที่เห็นว่าอาจเป็นความเสี่ยง หรือเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดตั้งงบประมาณรายจ่าย ควรตั้งให้สอดคล้องและใกล้เคียงกับรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง เพราะการตั้งงบประมาณไว้สูงเกินจริง หรือตั้งไว้แล้วมิได้มีการดำเนินการเบิกจ่าย จะทำให้ผู้บริหารขาดโอกาสที่จะนำเงินงบประมาณไปบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดคุ้มค่า

#####

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี
วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒