

## รายงานการตรวจสอบ

เรื่อง การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์  
สำหรับข้อมูลเดือน มีนาคม ๒๕๖๒

---

เรียน : นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

สำเนาเรียน : ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

สอบทานและรายงานโดย

: นางสาวภัทรวดี ป่องตู  
วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒

ตรวจสอบโดย

: นางสาวภัทรวดี ป่องตู  
วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลโพนแพง หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ \_\_\_\_\_ วันที่ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพของเทศบาลตำบลโพนแพง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

### เรื่องเดิม

ตามที่ ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง ได้มอบหมายให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของเทศบาลตำบลโพนแพง เฉพาะผู้สูงอายุและคนพิการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วรายงานผลการตรวจสอบทันทีต่อผู้บริหารแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางสาวภัทรวดี บึงคู ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของเทศบาลตำบลโพนแพง เฉพาะผู้สูงอายุและคนพิการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เป็นไปตามหลักการตรวจสอบภายใน มีขั้นตอน ๓ ขั้นตอน เสร็จเรียบร้อย ประกอบด้วย

ขั้นตอนที่ ๑ การจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๒ กระจายทำการสรุปข้อตรวจพบ

ขั้นตอนที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบ

### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นควรดำเนินการดังนี้

๑. เห็นควรพิจารณามอบหมายให้ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง นักพัฒนาชุมชน และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ได้ศึกษาและประสานงานกับสำนักส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจสังคมและการมีส่วนร่วม กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โทร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๔๑๓๑-๔๑๓๕ โทรสาร ต่อ ๔๑๐๓ ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <http://welfare.dla.go.th/> เพื่อกำกับดูแลผู้ได้บังคับบัญชาได้บันทึกข้อมูลในระบบให้เป็นปัจจุบันโดยสอดคล้องกับข้อเท็จจริงของผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. กรณีผู้มีสิทธิรับเงินฯเปลี่ยนแปลงรายชื่อ “กรณีย้ายภูมิลำเนา” “กรณี

ถึงแก่กรรม” และกรณีที่ได้รับสิทธิเพิ่มเติม ได้อย่างถูกต้องรัดกุมแล้วไม่เกิดความเสียหายเช่นเดียวกับ ผลกระทบที่เกิดขึ้นข้างต้นอีก

๒. เห็นควรพิจารณาอบหมายให้ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง นักพัฒนาชุมชน และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ได้กลั่นกรองการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. เฉพาะผู้สูงอายุและคน พิการ ก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (๑ ต.ค. ๖๑ - ๓๐ ก.ย. ๖๒) ให้เป็นไปด้วยความถูกต้องรัดกุมตามแนวทางการจัดทำแผนการตรวจสอบการจ่ายเงิน สงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท.

๓. เห็นควรนำรายงานผลการตรวจสอบนำใช้กับการจ่ายเบี้ยยังชีพของ อปท. ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

๔. เห็นควรพิจารณาให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน สำนักปลัด กงคลัง นักพัฒนาชุมชน และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เพื่อเป็นข้อมูลต่อไป

### ข้อพิจารณา

เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการตามข้อเท็จจริงและข้อเสนอแนะข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวภัทรวดี ป้องดู่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

### ความเห็นปลัดเทศบาล

.....  
- ดินเทศบาลตำบลหนองบัว  
๑๗ มกราคม ๒๕๖๒

ลงชื่อ.....

( นายสามชัย ชำไมล์ )

ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

### ความเห็นของนายก

.....  
.....

ลงชื่อ.....

( นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธุ์ )

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒  
ไตรมาสที่ ๒ มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ                      สำนักปลัด/กองคลัง  
เรื่องที่ตรวจสอบ                      ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเป็นเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ มีหนังสือมอบอำนาจตามแบบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการด้านเบี้ยยังชีพ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘
๔. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ หรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ ) พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อมูลพื้นฐาน

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒
๒. ทะเบียน ผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลของเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒  
เข้าตรวจสอบระหว่างเดือน มีนาคม ๒๕๖๒

## วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกต และการสอบถาม

## สรุปผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานตามโครงการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบฯ กำหนด มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ  
กรณีรับมอบอำนาจ มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ์ตามแบบที่กระทรวงมหาดไทย กำหนด

## ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒
๒. หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๙๑/ว.๑๑๘ ลว ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการจ่ายเงินตามระเบียบ ฯ
๓. เอกสารมีความเรียบร้อยง่ายต่อการตรวจสอบ และมีระบบการควบคุมที่ดี
๔. หน่วยรับตรวจจัดทำหนังสือเพื่อประชาสัมพันธ์ดำเนินการมอบเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ประจำหมู่ที่ ๑ - ๑๒ เพื่ออำนวยความสะดวกและพบปะประชาชนพร้อมรับทราบ ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในเขตพื้นที่

## การติดตามผล

ให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบ รายงานผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการดำเนินงานตามโครงการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเบี้ยยังชีพประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ต่อผู้บริหาร หลังจากที่ได้ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพเสร็จสิ้นแล้ว

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวภัทรวดี บ็องคู้ )

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

## รายงานการตรวจสอบ

เรื่อง การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๒

---

เรียน : นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

สำเนาเรียน : ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

### สอบทานและรายงานโดย

: นางสาวภัทรวดี ป้องคู  
วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๒

### ตรวจสอบโดย

: นางสาวภัทรวดี ป้องคู  
วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๒

รายงานผลการตรวจสอบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน  
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลโพนแพง

เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ
๒. เพื่อตรวจสอบรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจรวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

ขอบเขตของการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างเดือน มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารแบบฟอร์มต่างๆ ของรายงานการควบคุมภายใน
๒. การสังเกต และการสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพนแพง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบกำหนดไม่พบข้อบกพร่อง

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบล โพนแพง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายทุกกอง ดำเนินการตามระเบียบอย่างเคร่งครัดเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

**การติดตามผล**

ให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหารเทศบาลตำบลโพนแพง ทราบหลังจากจัดทำรายงานการควบคุมภายในและรายงานให้นายอำเภออากาศอำนวยทราบแล้ว

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

( นางสาวภัทรวดี ป่องคู่ )

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล.....

- ทวีป สอนใจ

(ลงชื่อ)



( นายสามชัย ชามไธล์ )

ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

ความเห็นนายกเทศมนตรี.....

(ลงชื่อ)



( นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธุ์ )

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง



## สรุปข้อตรวจพบ

### ประเด็นการตรวจสอบเรื่อง การตรวจสอบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

**หลักเกณฑ์ :** หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

#### สิ่งที่เบี่ยงเบน/ข้อเท็จจริง :

๑. เพื่อบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ
๒. เพื่อตรวจสอบรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจรวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

#### ผลกระทบ :

๑. ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ
๒. ขาดการควบคุมภายในที่ดี และขาดการดูแลด้านการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโพนแพง

#### สาเหตุ :


เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ขาดการควบคุมกำกับดูแลที่ดีจากผู้มีอำนาจ ในการติดตามและสั่งการ ในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโพนแพง

#### ข้อเสนอแนะ :

เพื่อให้การดำเนินงาน เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทุกด้านของเทศบาลตำบลโพนแพง บรรลุวัตถุประสงค์และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ จึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารที่พิจารณาสั่งการ เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบข้างต้น เพื่อถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง และเคร่งครัด ต่อไป

#### ผู้รับผิดชอบ

เทศบาลตำบลโพนแพง

จัดทำ/สอบทานโดย.....

( นางสาวภัทรวดี บ้องคู่ )

กระดาศทำการอ้างอิง รหัสกระดาศทำการ .....

แบบสอบทานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

( ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ )

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของ อปท.

(  ) จัดทำ ( ) ไม่ได้จัดทำ

คำสั่งเลขที่ 131 2562 ลงวันที่ 2 มกราคม 2562

๒. ผู้บริหาร อปท. (นายก) มีบันทึกแจ้งหัวหน้าส่วนทุกส่วนให้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

(  ) มี ( ) ไม่มี

บันทึกลงวันที่ .....

๓. ทุกสำนัก/ส่วน จัดทำคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปัจจุบัน

(  ) จัดทำทุกสำนัก/ส่วน ( ) จัดทำไม่ครบทุกสำนัก/ส่วน ( ) ไม่ได้จัดทำ

๔. ทุกสำนัก/ส่วน จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

(  ) จัดทำทุกสำนัก/ส่วน ( ) จัดทำไม่ครบทุกสำนัก/ส่วน ( ) ไม่ได้จัดทำ

๕. การรายงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง

๕.๑ ระดับหน่วยรับตรวจ มีการจัดทำ

- แบบ ปค.๔ (  ) จัดทำ ( ) ไม่ได้จัดทำ

(  ) เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด ( ) ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๕.๒ ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยรับตรวจ มีการจัดทำ

- แบบ ปค.๕ (  ) จัดทำ ( ) ไม่ได้จัดทำ

(  ) เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด ( ) ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำ

- แบบ ปค.๖. (✓) จัดทำ ( ) ไม่ได้จัดทำ  
(✓) เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด ( ) ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๖. มีการจัดส่งหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

- จัดส่งนายอำเภออากาศอำนวย ภายในวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑  
หนังสือส่งที่ กน. ๕๖๖๐๑

๗. ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภัทรวดี บ้องดู่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๒

รายงานผลการสอบทานด้านการงบประมาณ  
การจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระดับพื้นที่  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔

เรียน : นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

สำเนาเรียน : ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวภัทรวดี ป้องคู

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑

ตรวจสอบโดย : นางสาวภัทรวดี ป้องคู

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑

# รายงานผลการสอบทาน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี

พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔

## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙
๒. เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๒๔๗ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการดำเนินการแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๐๓๕๗ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการดำเนินการแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๒๔๗ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการดำเนินการแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๐๓๕๗ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการดำเนินการแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## เอกสารประกอบการตรวจสอบ

๑. แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี
๒. งบประมาณรายจ่ายประจำปี
๓. โครงการพัฒนา

/ระยะ...

## ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างเดือน ต.ค - ธ.ค. ๖๑

## วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่า อปท. มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี หรือไม่ โดยต้องมาจากการจัดทำประชาคมเพื่อรับทราบปัญหาความต้องการ ประเด็นการพัฒนา แนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ เพื่อกำหนดแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี
๒. ตรวจสอบว่า อปท. มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี โดยกำหนดประเด็นหลักการพัฒนาให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และจุดมุ่งหมายเพื่อการพัฒนาในแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ กลุ่มจังหวัดและจังหวัดรวมทั้งสอดคล้องกับปัญหาความต้องการของประชาคมและชุมชน โดยให้นำข้อมูลพื้นฐานในการพัฒนาจากหน่วยงานต่าง ๆ และข้อมูลในแผนชุมชนมาพิจารณาประกอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี
๓. ตรวจสอบการอนุมัติแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี และมีการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น มีการประกาศใช้แผนแล้วหรือไม่
๔. ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ว่ามีความสอดคล้องกับภารกิจตามกรอบแผนกระจายอำนาจให้แก่อปท. พ.ศ. ๒๕๔๓ แผนงานการศึกษา หรือ แผนงานสาธารณสุข หรือโครงการที่มีลักษณะใช้ประโยชน์เป็นองค์รวมหรือไม่
๕. ตรวจสอบการจัดทำแผนการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาตาม ข้อ ๒๙ (๓) และข้อ ๓๐ (๕) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือไม่
๖. ตรวจสอบว่าอปท. ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณหรือไม่ โดยต้องนำโครงการเพื่อพัฒนาเป็นกรอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม หากเป็นโครงการพัฒนาที่ต่อเนื่องจะต้องเป็นโครงการที่จัดลำดับความสำคัญของโครงการพัฒนา
๗. การกำหนดจุดมุ่งหมาย ตัวชี้วัดและเป้าหมายของการพัฒนาท้องถิ่นในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ต้องสามารถจัดผลของการพัฒนาท้องถิ่นให้เป็นไปตามพันธกิจและวิสัยทัศน์ได้
๘. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการสำรวจและจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผนและจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ให้ตรวจสอบว่า อปท. ได้ตั้งงบประมาณตามความจำเป็นและเหมาะสมกับสถานการณ์คลังเป็นหลักหรือไม่ และเบิกจ่ายในการดำเนินการสำรวจและจัดเก็บข้อมูลเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๙. ตรวจสอบว่า อปท. มีการจัดทำแผนการดำเนินการหรือไม่ และมีการปิดประกาศแผนการดำเนินงานภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ประกาศเพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบโดยทั่วกันและต้องปิดประกาศไว้อย่างน้อย ๓๐ วัน
๑๐. ตรวจสอบว่าการติดตามและประเมินผล ได้ดำเนินการอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ภายในเดือนเมษายน และเดือนตุลาคม ของทุกปี หรือไม่ และรายงานผลเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ภายในเดือนเมษายนและเดือนตุลาคมของทุกปี หรือไม่
๑๑. ตรวจสอบอปท. ว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น/คณะกรรมการติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่ และมีการปิดประกาศให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบโดยทั่วกัน ภายในเดือนเมษายน และเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. เทศบาลตำบลโพนแพง มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ โดยมาจากการจัดประชาคมเพื่อรับทราบปัญหาความต้องการ ประเด็นการพัฒนา แนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ เพื่อกำหนดแนวทางการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา

๒. เทศบาลตำบลโพนแพง มีการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี โดยมาจากการจัดประชาคมท้องถิ่น กำหนดประเด็นหลักการพัฒนาให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และจุดมุ่งหมายเพื่อการพัฒนาในแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา รวมทั้งสอดคล้องกับปัญหาความต้องการของประชาคมและชุมชน โดยให้นำข้อมูลพื้นฐานในการพัฒนาจากหน่วยงานต่างๆ และข้อมูลในแผนชุมชนมาพิจารณาประกอบการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี

๓. แผนพัฒนามีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาของคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) นโยบายของรัฐบาล แผนงานด้านความมั่นคง ภารกิจที่ได้รับการถ่ายโอนจากส่วนราชการและนำค่านิยมพื้นฐานของคนไทยมาปรับใช้ในแผนพัฒนา

๔. การอนุมัติแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาและแผนพัฒนาสี่ปี มีการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และมีการประกาศใช้แผนแล้ว ณ เดือน มิถุนายน

๕. การจัดทำและทบทวนแผนพัฒนา แล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายนก่อนงบประมาณประจำปี

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา และการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี ไม่เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการจึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อถือปฏิบัติให้ถูกต้องอย่างเคร่งครัดเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงาน และการดำเนินการต่อไป

การติดตามผล

ให้หัวหน้าสำนักปลัดแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รายงานผลการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับด้านการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา และการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี ต่อผู้บริหาร ทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภัทรวดี ป้องตุ๋)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล.....

( นายสามชัย ชาไมล์ )

ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

ความเห็นนายกเทศมนตรี.....

( นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธุ์ )

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง



รายงานผลการสอบทานด้านการใช้จ่ายงบประมาณ  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน : นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง

สำเนาเรียน : ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวภัทรวดี บ้องคู่

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

ตรวจสอบโดย : นางสาวภัทรวดี บ้องคู่

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

# รายงานผลการสอบทาน ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

**หน่วยรับตรวจ** งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดเทศบาล

**เรื่องที่ตรวจสอบ** การใช้จ่ายงบประมาณ

## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒
๒. เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ (มาตรา ๓๕)
๓. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒๕
๔. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓
๕. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘
๖. เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละปี

## เอกสารประกอบการตรวจสอบ

๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณปัจจุบัน และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม
๒. เอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. ประกาศใช้งบประมาณ และประกาศการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

## ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างเดือน ต.ค. - ธ.ค. ๖๑

## วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. งบประมาณรายจ่ายประจำปี อปท. อาจจำแนกเป็นงบประมาณรายจ่ายทั่วไป และงบประมาณรายจ่ายเฉพาะการโดยได้รับความเห็นชอบจากสภาท้องถิ่น
๓. ตั้งงบประมาณรายรับ รายจ่ายให้ครบทุกหมวด
๔. ตรวจสอบอำนาจในการอนุมัติการโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- ๔.๑ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่ทำให้ลักษณะปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น
๕. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับหรืองบประมาณรายจ่าย ให้เป็นอำนาจอนุมัติของคณะผู้บริหารท้องถิ่น ถ้ากรณีเป็นคำชี้แจงงบประมาณในรายการที่เบิกตัดปีหรือขยายเวลาเบิกจ่าย จะกระทำได้อต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและให้ปิดประกาศให้ประชาชนทราบและแจ้งผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน
๖. รายการจ่ายที่โอนไปตั้งจ่าย ในหมวดอื่นแล้ว ต่อมาพบว่ามีกรณีโอนเงินมาตั้งจ่ายในรายการเดิมอีกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการกระทำดังกล่าว
๗. ตรวจสอบการเบิกจ่าย จากงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๗.๑ การเบิกจ่ายตามข้อกำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณเพิ่มเติมทั้งนี้มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งให้จ่ายและมีเงินรายได้เพียงพอ
  - ๗.๒ ตรวจสอบการเบิกจ่ายผิดหมวดรายจ่าย ตั้งรายการจ่ายที่มีใช้อำนาจหน้าที่ หรือรายจ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ให้ผู้ตรวจสอบดำเนินการดังนี้
    - ๗.๒.๑ ให้บันทึกเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เพื่อระงับไม่ให้เบิกจ่ายเงินตามรายการที่ไม่ถูกต้องนั้น **กรณีตั้งรายการจ่ายไว้ไม่ถูกต้อง (ยังไม่ได้เบิก)**
    - ๗.๒.๒ ให้บันทึกเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เพื่อตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงว่าการเบิกจ่ายได้รับความเสียหายหรือไม่ อยู่ในความรับผิดชอบของใคร **กรณีตั้งจ่ายรายการจ่ายไว้ไม่ถูกต้อง (เบิกจ่ายไปแล้ว)**
๘. รายละเอียดและจำนวนเงินในการตั้งงบประมาณรายจ่ายที่ควรตรวจสอบ
  - ๘.๑ หมวดค่าใช้สอย ประเภท รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ค่าจ้างเหมาบริการ) ต้องดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบพัสดุ ไม่สามารถตั้งจ่ายเป็นค่าจ้าง/ลูกจ้าง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมายแรงงานได้
  - ๘.๒ หมวดเงินอุดหนุน หลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณตั้งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙
  - ๘.๓ งบกลาง ต้องตั้งให้เพียงพอสำหรับการช่วยเหลือประชาชน ในการส่งสมทบกองทุนต่างๆ และตามข้อกำหนดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ชำระหนี้เงินกู้ เงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการท้องถิ่น เป็นต้น

## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. เทศบาลตำบลโพนแพง ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. งบประมาณรายจ่ายประจำปี เทศบาลตำบลโพนแพงจำแนกเป็นงบประมาณรายจ่ายทั่วไป และงบประมาณรายจ่ายเฉพาะการโดยได้รับความเห็นชอบจากสภาท้องถิ่น
๓. เทศบาลตำบลโพนแพง ตั้งงบประมาณรายรับ รายจ่ายครบทุกหมวด
๔. ตรวจสอบอำนาจในการอนุมัติการโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่ทำให้ลักษณะปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น

๕. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับหรืองบประมาณรายจ่าย ให้เป็นอำนาจอนุมัติของคณะผู้บริหารท้องถิ่น ถ้ากรณีเป็นคำชี้แจงงบประมาณในรายการที่เบิกตัดปีหรือขยายเวลาเบิกจ่าย จะกระทำได้อต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและให้ปิดประกาศให้ประชาชนทราบและแจ้งผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน
๖. รายการจ่ายที่โอนไปตั้งจ่าย ในหมวดอื่นแล้ว ต่อมาพบว่ามีเงินโอนมาตั้งจ่ายในรายการเดิมอีกครั้ง เจ้าหน้าที่งบประมาณได้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการกระทำดังกล่าว
๗. การเบิกจ่าย จากงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - a. การเบิกจ่ายตามข้อกำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณเพิ่มเติมทั้งนี้มิกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งให้จ่ายและมีเงินรายได้เพียงพอ
  - b. ตรวจสอบการเบิกจ่ายผิดหมวดรายจ่าย ตั้งรายการจ่ายที่มีใช้อำนาจหน้าที่ หรือรายจ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการดังนี้
    - i. บันทึกเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เพื่อระงับไม่ให้เบิกจ่ายเงินตามรายการที่ไม่ถูกต้องนั้น กรณีตั้งรายการจ่ายไว้ไม่ถูกต้อง (ยังไม่ได้เบิก)
    - ii. บันทึกเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เพื่อตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงว่าการเบิกจ่ายได้รับความเสียหายหรือไม่ อยู่ในความรับผิดชอบของใคร กรณีตั้งจ่ายรายการจ่ายไว้ไม่ถูกต้อง (เบิกจ่ายไปแล้ว)
๘. รายละเอียดและจำนวนเงินในการตั้งงบประมาณรายจ่าย
  - a. หมวดค่าใช้สอย ประเภท รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ค่าจ้างเหมาบริการ) ต้องดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบพัสดุ ไม่สามารถตั้งจ่ายเป็นค่าจ้าง/ลูกจ้าง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามกฎหมายแรงงานได้
  - b. หมวดเงินอุดหนุน หลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณตั้งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

- c. งบกลาง ต้องตั้งให้เพียงพอสำหรับการช่วยเหลือประชาชน ในการส่งสมทบกองทุนต่างๆ และตามข้อกฎหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ข้าราชการเงินกู้เงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการท้องถิ่น เป็นต้น

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการจึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อถือปฏิบัติให้ถูกต้องอย่างเคร่งครัดเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงาน และการดำเนินการ ต่อไป

**การติดตามผล**

ให้หัวหน้าสำนักปลัดแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ให้ผู้บริหาร ทราบ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภัทรวดี ป่องคู)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล.....

( นายสามชัย ซาไมล์ )

ปลัดเทศบาลตำบลโพนแพง

ความเห็นนายกเทศมนตรี.....

( นายสุระพงษ์ เชื้อนขันธุ์ )

นายกเทศมนตรีตำบลโพนแพง