



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี โทร ๐-๓๖๒๑-๑๘๕๒ ต่อ ๒๐๒

ที่ สป ๕๑๐๑๒/๒๓๐

วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง พร้อมนำนโยบายจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีมาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นไปหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และสามารถดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากเห็นชอบ โปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบ ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบระยะยาวยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐
๒. แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. ลงนามในหนังสือแจ้งส่วนราชการในสังกัดเพื่อทราบและใช้เป็นข้อมูลในการรับตรวจจากหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติและลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

อนุมัติ

(นายชนกฤต อัทธะสัมปณณะ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

(นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เห็น นายกอนจ. เสร:นรี
- เพื่อโปรดพิจารณาใน
Kanf.

(นางสาวนิภา ประชีพอาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

(นางเมทินี ปรีดาภิตรกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุราษฎร์ธานี
การประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เพื่อใช้ในการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและให้การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และยังคงส่งผลในการบริหารราชการแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน

วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์การพัฒนา

ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสุราษฎร์ธานี (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)

วิสัยทัศน์

“สาธารณูปการ สาธารณูปโภคมาตรฐาน ชุมชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี”

พันธกิจ

๑. เสริมสร้างความน่าอยู่ของจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๒. เสริมสร้างคุณภาพชีวิตของประชาชนให้มีความเป็นอยู่ที่ดี สู่การเป็นชุมชนเข้มแข็ง

๓. ส่งเสริมการศึกษา สืบสานวัฒนธรรมประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น

๔. ส่งเสริม สนับสนุนให้ประชาชนดำรงชีวิตตามแนวคิดเศรษฐกิจพอเพียง

ยุทธศาสตร์การพัฒนา ๔ ด้าน ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านส่งเสริมคุณภาพชีวิต

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาองค์กรและบุคลากรสู่การบริการจัดการที่ดี

ภารกิจ/อำนาจหน้าที่

๑. พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ (ตัดเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้อง)

มาตรา ๔๕ องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีอำนาจหน้าที่ดำเนินกิจการภายในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัด ดังต่อไปนี้

- (๑) ตราข้อบัญญัติโดยไม่ขัดหรือแย้งต่อกฎหมาย
- (๒) จัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด และประสานการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดตามระเบียบที่คณะรัฐมนตรีกำหนด
- (๓) สนับสนุนสภาตำบลและราชการส่วนท้องถิ่นอื่นในการพัฒนาท้องถิ่น
- (๔) ประสานและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติหน้าที่ของสภาตำบลและราชการส่วนท้องถิ่นอื่น
- (๕) แบ่งสรรเงินซึ่งตามกฎหมายจะต้องแบ่งให้แก่สภาตำบลและราชการส่วนท้องถิ่นอื่น
- (๖) อำนาจหน้าที่ของจังหวัดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนจังหวัด พ.ศ.๒๔๙๘ เฉพาะภายในเขตสภาตำบล
- (๗) คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (๘) จัดทำกิจการใด ๆ อันเป็นอำนาจหน้าที่ของราชการส่วนท้องถิ่นอื่นที่อยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัด และกิจการนั้นเป็นการสมควรให้ราชการส่วนท้องถิ่นอื่นร่วมกันดำเนินการหรือให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดจัดทำ ทั้งนี้ ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง
- (๙) จัดทำกิจการอื่นใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด บรรดาอำนาจหน้าที่ใดซึ่งเป็นของราชการส่วนกลาง หรือราชการส่วนภูมิภาคอาจมอบอำนาจให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดปฏิบัติได้ ทั้งนี้ ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๔๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดอาจจัดทำกิจการใด ๆ อันเป็นอำนาจหน้าที่ของราชการส่วนท้องถิ่นอื่นหรือองค์การบริหารส่วนจังหวัดอื่นที่อยู่นอกเขตจังหวัดได้เมื่อได้รับความยินยอมจากราชการส่วนท้องถิ่นอื่นหรือองค์การบริหารส่วนจังหวัดอื่นที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๔๗ กิจการใดเป็นกิจการที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดพึงจัดทำตามอำนาจหน้าที่ ถ้าองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่จัดทำ รัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีอาจมีคำสั่งให้ราชการส่วนกลางหรือราชการส่วนภูมิภาคจัดทำกิจการนั้นได้ ในกรณีที่ราชการส่วนกลางหรือราชการส่วนภูมิภาคจัดทำกิจการตามวรรคหนึ่งให้คิดค่าใช้จ่ายและค่าภาระต่างๆ ตามความเป็นจริงได้ตามอัตราและระยะเวลาที่เหมาะสม

มาตรา ๔๘ องค์การบริหารส่วนจังหวัดอาจให้บริการแก่เอกชน ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือราชการส่วนท้องถิ่นอื่น โดยเรียกค่าบริการได้ โดยตราเป็นข้อบัญญัติ

มาตรา ๔๙ องค์การบริหารส่วนจังหวัดอาจมอบให้เอกชนกระทำการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ค่าบริการหรือค่าตอบแทนที่เกี่ยวข้องแทนองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้ แต่ต้องได้รับความเห็นชอบจากสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด และผู้ว่าราชการจังหวัดเสียก่อน หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการให้กระทำการตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด สิทธิในการกระทำการตามวรรคหนึ่ง เป็นสิทธิเฉพาะตัวจะโอนไม่ได้

มาตรา ๕๐ การดำเนินกิจการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดที่มีลักษณะเป็นการพาณิชย์อาจทำได้โดยการตราเป็นข้อบัญญัติ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

มาตรา ๕๑ ข้อบัญญัติจะตราขึ้นได้ในกรณี ดังต่อไปนี้

- (๑) เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้

(๒) เมื่อมีกฎหมายบัญญัติให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดตราข้อบัญญัติหรือให้มีอำนาจตราข้อบัญญัติ

(๓) การดำเนินการพาณิชย์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตามมาตรา ๕๐ ในข้อบัญญัติจะกำหนดโทษผู้ละเมิดข้อบัญญัติไว้ด้วยก็ได้ แต่ห้ามมิให้กำหนดโทษจำคุกเกินหกเดือน และหรือปรับเกินหนึ่งหมื่นบาท เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรา ๕๒ ร่างข้อบัญญัติจะเสนอก็ได้แต่โดยนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมจะเสนอก็ได้แต่โดยนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด

มาตรา ๕๓ ข้อบัญญัติจะใช้บังคับได้เมื่อผู้ว่าราชการจังหวัดอนุมัติและประกาศไว้โดยเปิดเผย ที่ทำการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแล้วสิบห้าวัน เว้นแต่ในกรณีฉุกเฉินถ้ามีความระบุไว้ในข้อบัญญัตินั้นว่าให้ใช้บังคับได้ทันที ให้ใช้บังคับข้อบัญญัติในวันที่ประกาศ เมื่อผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับร่างข้อบัญญัติแล้วต้องอนุมัติและประกาศภายในสิบห้าวัน ถ้าผู้ว่าราชการจังหวัดไม่อนุมัติและประกาศร่างข้อบัญญัติภายในกำหนดเวลาดังกล่าวให้ถือว่าผู้ว่าราชการจังหวัดไม่เห็นด้วยกับร่างข้อบัญญัติ ผู้ว่าราชการจังหวัดจะอนุมัติร่างข้อบัญญัติใดมิได้ถ้าเห็นว่าร่างข้อบัญญัตินั้นเป็นร่างข้อบัญญัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือเป็นร่างข้อบัญญัติที่ออกนอกเหนืออำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ในกรณีเช่นนั้นให้ร่างข้อบัญญัตินั้นเป็นอันตกไป

มาตรา ๕๔ เมื่อสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้พิจารณาและเห็นชอบด้วยกับร่างข้อบัญญัติใด ให้ประธานสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดส่งร่างข้อบัญญัตินั้นไปยังนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพื่อลงนามแล้วส่งไปยังผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่สภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้ความเห็นชอบ ในกรณีที่นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่เห็นด้วยกับร่างข้อบัญญัติที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดแล้ว ให้ส่งร่างข้อบัญญัตินั้นไปยังผู้ว่าราชการจังหวัดภายในกำหนดเวลาตามวรรคหนึ่งเพื่อให้ผู้ว่าราชการจังหวัดวินิจฉัยชี้ขาด ถ้าผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นด้วยกับสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้ส่งร่างข้อบัญญัตินั้นให้กับนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด และให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลงนามภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่ได้รับคืนมา ถ้านายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่ลงนามภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดลงนามและประกาศใช้บังคับต่อไป ถ้าผู้ว่าราชการจังหวัดไม่เห็นด้วยกับสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้ส่งร่างข้อบัญญัติคืนไปยังสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด และให้สภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิจารณาใหม่ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับร่างข้อบัญญัติคืนมา ถ้าสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดยังยืนยันให้ความเห็นชอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดเท่าที่มีอยู่ ให้ดำเนินการประกาศร่างข้อบัญญัตินั้นใช้บังคับต่อไป

มาตรา ๕๕ เมื่อสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้พิจารณาและไม่เห็นชอบด้วยกับหลักการของร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้ส่งร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมไปยังผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่สภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่ให้ความเห็นชอบ ในกรณีที่ผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นด้วยกับสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมเป็นอันตกไป และให้ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพ้นจากตำแหน่งนับแต่วันที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมีหนังสือแจ้งความเห็นของของผู้ว่าราชการจังหวัดไปยังประธานสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ถ้าผู้ว่าราชการจังหวัดไม่เห็นด้วยกับสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้ส่งร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมคืนไปยังสภาองค์การ

บริหารส่วนจังหวัด และให้สภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิจารณาใหม่ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมคืนมา ถ้าสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดยังยืนยันไม่เห็นชอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดเท่าที่มีอยู่ ให้ร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมเป็นอันตกไป

มาตรา ๕๖ ข้อบัญญัติให้ใช้บังคับได้ในเขตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับข้อบัญญัติท้องถิ่นอื่นในเขตจังหวัดนั้น ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดและกระทรวงมหาดไทยจัดให้มีข้อบัญญัติที่ประกาศใช้บังคับแล้วไว้ ณ ที่ทำการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและกรมการปกครองเพื่อให้ประชาชนเข้าตรวจสอบได้

มาตรา ๕๗ ในกรณีฉุกเฉินซึ่งจะเรียกประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้ทันท่วงทีมิได้ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดอาจออกข้อบัญญัติชั่วคราวได้ เมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสามัญประจำสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด และเมื่อได้ประกาศไว้โดยเปิดเผย ณ ที่ทำการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแล้วให้ใช้บังคับได้ ในการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดคราวต่อไปให้นำข้อบัญญัติชั่วคราวนั้นเสนอต่อสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพื่ออนุมัติ และเมื่อสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดอนุมัติแล้ว ให้ใช้ข้อบัญญัติชั่วคราวนั้นเป็นข้อบัญญัติต่อไป แต่ถ้าสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่อนุมัติให้ข้อบัญญัติชั่วคราวนั้นเป็นอันตกไป แต่ทั้งนี้ไม่กระทบกระเทือนถึงกิจการที่ได้เป็นไปในระหว่างที่ใช้ข้อบัญญัติชั่วคราวนั้น

๒. กฎกระทรวง (พ.ศ. ๒๕๔๑) ออกตามความใน พรบ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๔๕(๘) แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ให้กิจการดังต่อไปนี้ เป็นกิจการที่ราชการส่วนท้องถิ่นอื่นสมควรให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดร่วมดำเนินการ หรือให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดจัดทำ

- (๑) จัดให้มีน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภค และการเกษตร
- (๒) กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
- (๓) บำบัดน้ำเสีย
- (๔) บำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (๕) วางผังเมือง
- (๖) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางบก ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นทางหลวงชนบทตามกฎหมายว่า

ด้วยทางหลวง

- (๗) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำ
- (๘) จัดให้มีท่าเทียบเรือ ท่าข้าม ที่จอดรถ และตลาด
- (๙) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (๑๐) รักษาความสงบเรียบร้อยและศีลธรรมอันดีของประชาชน
- (๑๑) จัดการศึกษา ทำนุบำรุงศาสนา และบำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญา

ท้องถิ่น หรือวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น

- (๑๒) จัดให้มีและบำรุงสถานที่สำหรับการกีฬา สถานพักผ่อนหย่อนใจ สวนสาธารณะและสวนสัตว์ตลอดจนสถานที่ประชุมอบรมสำหรับราษฎร
- (๑๓) จัดให้มีการสังคมสงเคราะห์และการสาธารณูปการ
- (๑๔) ป้องกันและบำบัดรักษาโรค
- (๑๕) จัดตั้งและการบำรุงสถานพยาบาล
- (๑๖) ส่งเสริมการท่องเที่ยว
- (๑๗) ส่งเสริมและแก้ไขปัญหาการประกอบอาชีพ
- (๑๘) กิจการที่ได้มีการกำหนดไว้ในแผนพัฒนาจังหวัดและแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๓. กฎกระทรวง ฉบับที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๔๑) ออกตามความใน พรบ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอาจจัดทำกิจการใด ๆ อันเป็นอำนาจหน้าที่ของราชการส่วนท้องถิ่นอื่น หรือองค์การบริหารส่วนจังหวัดอื่น ที่อยู่นอกเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้ เมื่อ

- (๑) การนั้นจำเป็นต้องกระทำ และเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด และเป็นประโยชน์แก่ประชาชนในองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- (๒) ได้รับความยินยอมจากสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด และ
- (๓) ได้รับความยินยอมจากสภาแห่งราชการส่วนท้องถิ่น หรือสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี

๔. กฎกระทรวง ฉบับที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๔๑) ออกตามความใน พรบ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๖๓ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้กรมทรัพยากรธรณีจัดสรรค่าภาคหลวงแร่ ให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดที่มีการจัดเก็บค่าภาคหลวงแร่นั้น ในอัตราร้อยละสิบ

ในกรณีที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรมสั่งให้คืนค่าภาคหลวงแร่ ให้แก่ผู้ใช้แร่ตามกฎหมายว่าด้วยแร่ ให้กรมทรัพยากรธรณีหักค่าภาคหลวงแร่ไว้เพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้ใช้แร่ก่อน แล้วจึงนำค่าภาคหลวงแร่ที่เหลือมาจัดสรรให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดในอัตราที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง

ข้อ ๒ ให้กรมทรัพยากรธรณีจัดสรรค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดที่มีการจัดเก็บค่าภาคหลวงปิโตรเลียมในอัตราร้อยละสามสิบ

ค่าภาคหลวงปิโตรเลียมตามวรรคหนึ่ง ให้หมายความถึงค่าภาคหลวงปิโตรเลียมที่จัดเก็บเป็นตัวแทนนั้น

ข้อ ๓ การจัดสรรค่าภาคหลวงแร่ หรือค่าภาคหลวงปิโตรเลียมที่จัดเก็บ สำหรับแร่หรือปิโตรเลียมที่ผลิตได้จากประทานบัตรหรือสัมปทาน แล้วแต่กรณี ที่มีพื้นที่ตามประทานบัตรหรือสัมปทานอยู่

ในเขตพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดหลายแห่ง ให้กรมทรัพยากรธรณีจัดสรรค่าภาคหลวงแร่หรือค่าภาคหลวงปิโตรเลียมให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนั้น ๆ แห่งละเท่ากัน

ข้อ ๔ การจัดสรรค่าภาคหลวงแร่หรือค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ให้มีการจัดสรรปีละสี่งวด ดังนี้

งวดที่หนึ่ง ค่าภาคหลวงที่ได้รับในเดือนตุลาคมถึงเดือนธันวาคม ให้จัดสรรภายในเดือนมกราคม
งวดที่สอง ค่าภาคหลวงที่ได้รับในเดือนมกราคมถึงเดือนมีนาคม ให้จัดสรรภายในเดือนเมษายน
งวดที่สาม ค่าภาคหลวงที่ได้รับในเดือนเมษายนถึงเดือนมิถุนายน ให้จัดสรรภายในเดือนกรกฎาคม

งวดที่สี่ ค่าภาคหลวงที่ได้รับในเดือนกรกฎาคมถึงเดือนกันยายน ให้จัดสรรภายในเดือนตุลาคม
ในกรณีที่มีความจำเป็น ทำให้ไม่อาจจัดสรรค่าภาคหลวงแร่หรือค่าภาคหลวงปิโตรเลียมงวดใดได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ขยายระยะเวลาการจัดสรรงวดนั้นออกไป ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรมและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจะตกลงกัน

๕. กฎกระทรวง ฉบับที่ ๔ (พ.ศ. ๒๕๔๑) ออกตามความใน พรบ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๖๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ผู้พักในโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม ที่เสียค่าเช่าห้องพัก เสียค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตามอัตราที่กำหนดไว้ในข้อ ๒

ข้อ ๒ การออกข้อบัญญัติจังหวัดเพื่อเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดจากผู้พักในโรงแรมให้เรียกเก็บได้ในอัตราไม่เกินร้อยละสามของค่าเช่าห้องพัก

ข้อ ๓ ให้บุคคลผู้ควบคุมและจัดการโรงแรม เรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามข้อ ๒ ไว้แทนองค์การบริหารส่วนจังหวัด ทุกครั้งที่มีการเรียกเก็บค่าเช่าห้องพัก และนำส่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดภายในวันที่สิบของเดือนถัดไป

๖. กฎกระทรวง ฉบับที่ ๕ (พ.ศ. ๒๕๔๑) ออกตามความใน พรบ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗๑ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ให้ส่วนราชการหรือราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งได้รับมอบจากองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อเรียกเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าตอบแทน หรือรายได้อื่นใดตามมาตรา ๖๐ มาตรา ๖๔ มาตรา ๖๖ มาตรา ๖๗ และมาตรา ๖๘ หักค่าใช้จ่ายไว้ในอัตรา ดังต่อไปนี้

(๑) ให้หักไว้ในอัตราร้อยละสี่ของภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าตอบแทน หรือรายได้อื่นที่เก็บเพิ่มขึ้นหรือมอบให้เก็บ จนถึงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๑

(๒) เมื่อพ้นกำหนดตาม (๑) ให้หักไว้ในอัตราร้อยละสามของภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าตอบแทน หรือรายได้อื่น ที่เก็บเพิ่มขึ้นหรือมอบให้เก็บ

๗. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒(คดีเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้อง)

มาตรา ๑๗ ภายใต้บังคับมาตรา ๑๖ ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง ดังนี้

(๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง และประสานการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดตามระเบียบที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

(๒) การสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในการพัฒนาท้องถิ่น

(๓) การประสานและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

(๔) การแบ่งสรรเงินซึ่งตามกฎหมายจะต้องแบ่งให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

(๕) การคุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาป่าไม้ ที่ดิน ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

(๖) การจัดการศึกษา

(๗) การส่งเสริมประชาธิปไตย ความเสมอภาค และสิทธิเสรีภาพของประชาชน

(๘) การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของราษฎรในการพัฒนาท้องถิ่น

(๙) การส่งเสริมการพัฒนาเทคโนโลยีที่เหมาะสม

(๑๐) การจัดตั้งและดูแลระบบบำบัดน้ำเสียรวม

(๑๑) การกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลรวม

(๑๒) การจัดการสิ่งแวดล้อมและมลพิษต่าง ๆ

(๑๓) การจัดการและดูแลสถานียขนส่งทั้งทางบกและทางน้ำ

(๑๔) การส่งเสริมการท่องเที่ยว

(๑๕) การพาณิชย์ การส่งเสริมการลงทุน และการทำกิจการไม่ว่าจะดำเนินการเองหรือร่วมกับบุคคลอื่นหรือจากสหการ

ท้องถิ่นอื่น

(๑๖) การสร้างและบำรุงรักษาทางบกและทางน้ำที่เชื่อมต่อระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

(๑๗) การจัดตั้งและดูแลตลาดกลาง

(๑๘) การส่งเสริมการกีฬา จารีตประเพณี และวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น

(๑๙) การจัดให้มีโรงพยาบาลจังหวัด การรักษาพยาบาล การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

(๒๐) การจัดให้มีพิพิธภัณฑ์และหอจดหมายเหตุ

(๒๑) การขนส่งมวลชนและการวิศวกรรมจราจร

(๒๒) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(๒๓) การจัดให้มีระบบรักษาความสงบเรียบร้อยในจังหวัด

(๒๔) จัดทำกิจการใดอันเป็นอำนาจและหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่อยู่ในเขตและกิจการนั้นเป็นการสมควรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นร่วมกันดำเนินการหรือให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดจัดทำ ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(๒๕) สนับสนุนหรือช่วยเหลือส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในการพัฒนาท้องถิ่น

(๒๖) การให้บริการแก่เอกชน ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

(๒๗) การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชรา และผู้ด้อยโอกาส
(๒๘) จัดทำกิจการอื่นใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นกำหนด
ให้เป็นอำนาจและหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

(๒๙) กิจการอื่นใดที่เป็นผลประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามที่คณะกรรมการ
ประกาศกำหนด

มาตรา ๒๔ องค์การบริหารส่วนจังหวัด อาจมีรายได้จากภาษีอากรค่าธรรมเนียม และ
เงินรายได้ดังต่อไปนี้

(๑) ภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด สำหรับน้ำมันเบนซินและน้ำมันที่คล้ายกัน
น้ำมันดีเซลและน้ำมันที่คล้ายกันก๊าซปิโตรเลียมที่ใช้เป็นเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ ซึ่งเก็บจากการค้าภายในเขต
จังหวัด

โดยออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มเติมได้ ไม่เกินสิบสตาบิลสำหรับน้ำมัน และกิโลกรัมละ
ไม่เกินสิบสตาบิลสำหรับก๊าซปิโตรเลียม

(๒) ภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดสำหรับยาสูบ ซึ่งเก็บจากการค้าในเขตจังหวัด
โดยออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มเติมได้ไม่เกินมวนละสิบสตาบิล

(๓) ภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรที่ได้รับการจัดสรรในอัตราซึ่งเมื่อรวมกับอัตรา
ตามมาตรา ๒๓ (๔) และมาตรา ๒๕ (๖) แล้วไม่เกินร้อยละสามสิบของภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บได้หักส่วนที่ต้อง
จ่ายคืนแล้ว โดยเป็นหน้าที่ของกรมสรรพากรที่จะจัดเก็บ

(๔) ภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร โดยออกข้อบัญญัติจัดเก็บเพิ่มขึ้นในอัตรา
ซึ่งเมื่อรวมกับอัตราตามมาตรา ๒๓ (๕) แล้วไม่เกินแล้วไม่เกินร้อยละสามสิบของอัตราภาษีที่จัดเก็บตาม
ประมวลรัษฎากร โดยเป็นหน้าที่ของกรมสรรพากรที่จะจัดเก็บ

(๕) ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ รวมทั้งเงินเพิ่มตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ ภาษีรถตาม
กฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบก และค่าธรรมเนียมล้อเลื่อนตามกฎหมายว่าด้วยล้อเลื่อน

(๖) ภาษีเพื่อการศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งชาติ

(๗) อากรรังนกอีแอ่นตามกฎหมายว่าด้วยอากรรังนกอีแอ่น

(๘) ค่าภาคหลวงแร่ตามกฎหมายว่าด้วยแร่ ให้ได้รับการจัดสรรในอัตราร้อยละยี่สิบของ
ค่าภาคหลวงแร่ที่จัดเก็บได้ภายในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัดนั้น

(๙) ค่าภาคหลวงปิโตรเลียมตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมให้ได้รับการจัดสรรในอัตราร้อย
ละยี่สิบของค่าภาคหลวงปิโตรเลียมที่จัดเก็บได้ภายในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัดนั้น

(๑๐) ค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดโดยออกข้อบัญญัติเรียกเก็บจากผู้พัก
ในโรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม

(๑๑) ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต และค่าปรับในกิจการที่กฎหมายมอบหมายหน้าที่
ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นเจ้าหน้าที่ดำเนินการภายในเขตองค์การบริหารส่วนจังหวัดนั้น และให้ตกเป็น
รายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

(๑๒) ค่าธรรมเนียมใดๆ ที่เรียกเก็บจากผู้ใช้หรือได้รับประโยชน์จากบริการสาธารณะที่
องค์การบริหารส่วนจังหวัดให้มีขึ้น

(๑๓) รายได้อื่นตามที่กฎหมายบัญญัติให้เป็นขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

๘. ประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรื่องกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ๑๓ สิงหาคม ๒๕๔๖ เพื่อให้การดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในเขตจังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ไม่เกิดความซ้ำซ้อนในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นอื่นในจังหวัด จึงสมควรกำหนดลักษณะของอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วน จังหวัดขึ้น

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๒ (๑๕) และมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและ ขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ คณะกรรมการการกระจายอำนาจ ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงประกาศกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วน จังหวัดไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ลักษณะของการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในการให้บริการสาธารณะ ในเขตจังหวัด

(๑) ดำเนินงานในโครงการที่มีขนาดใหญ่ที่เกินศักยภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ในเขตจังหวัด

(๒) เป็นการดำเนินงานที่ปรากฏถึงกิจกรรมที่เป็นภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัด ที่มุ่งต่อประโยชน์ของท้องถิ่นหรือประชาชนเป็นส่วนรวม และไม่เข้าไปดำเนินงานที่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัดสามารถดำเนินการได้เอง

(๓) เข้าไปดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการในลักษณะที่มีความคาบเกี่ยวต่อเนื่องหรือ มีผู้ที่ได้รับประโยชน์ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากกว่า ๑ แห่งขึ้นไป

ข้อ ๒ ในการดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ตามข้อ ๑ องค์การบริหารส่วนจังหวัดควรจะดำเนินการเพื่อให้เป็นไปในลักษณะดังนี้ คือ

(๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเองและประสานการจัดทำแผนจังหวัด โดยการสร้าง และพัฒนาระบบการประสานแผนการพัฒนาท้องถิ่นในจังหวัดเพื่อนำไปสู่การใช้จ่ายงบประมาณในการพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความสมดุลและคุ้มค่าทางเศรษฐกิจ

(๒) การก่อสร้างและบำรุงรักษาโครงการที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานขนาดใหญ่หรือมีการเกี่ยวเนื่อง กันหลายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือในลักษณะที่เป็นเครือข่ายหลักในการเชื่อมโยงกับแผนงานโครงการ ที่ดำเนินการโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัด

(๓) การจัดการศึกษา สาธารณสุข การสังคมสงเคราะห์ การพัฒนาคุณภาพชีวิตให้กับ ประชาชนในระดับจังหวัด และไม่เป็นการซ้ำซ้อนกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัด โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อขยายศักยภาพและมุ่งต่อผลสัมฤทธิ์ในการพัฒนาการศึกษา สาธารณสุข การสังคมสงเคราะห์ การพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัด

(๔) การส่งเสริมจารีต ประเพณี วัฒนธรรม การท่องเที่ยว การส่งเสริมการลงทุน และ พาณิชยกรรมของจังหวัด

(๕) การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การทำหน้าที่เป็นองค์กรหลักในการกำจัดมูลฝอย สิ่งปฏิกูลรวม การดูแลระบบบำบัดน้ำเสียรวมให้แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัด

(๖) ให้บริการด้านเทคนิค วิชาการ เครื่องมือ เครื่องจักรกล บุคลากร แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในเขตจังหวัด

(๗) ดำเนินการตามภารกิจที่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจตามที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการกำหนดขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจกรรมถ่ายโอนที่องค์การบริหารส่วนจังหวัด “มีหน้าที่ที่ต้องทำ”

ข้อ ๓ การสนับสนุนงบประมาณให้แก่ราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค จะกระทำได้แต่เฉพาะกรณีที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดที่จะต้องดำเนินการเอง แต่ไม่สามารถดำเนินการเองได้ เนื่องจากเป็นงานปฏิบัติซึ่งจะต้องใช้เทคนิควิชาการสูง และหน่วยงานของรัฐนั้นมีความสามารถที่จะดำเนินการได้ดีกว่า และผลของการให้การสนับสนุนนั้นจะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

การสนับสนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัด จะกระทำได้ในกรณี ที่เร่งด่วนและจำเป็นหากไม่ดำเนินการจะก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงต่อประชาชน

การให้การสนับสนุนแก่ประชาคม องค์กรประชาชน ควรเป็นไปในลักษณะของการส่งเสริมความสามารถดำเนินการ โดยใช้ศักยภาพของตนเองในการบริหารจัดการในลักษณะของการร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมรับผลประโยชน์ โดยไม่ให้การสนับสนุนในลักษณะของการให้สิ่งของ หรือการเข้าไปดำเนินการแทน

ข้อ ๔ หากมีปัญหา ข้อขัดข้อง ในการดำเนินงานตามอำนาจและหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทำหน้าที่ในการวินิจฉัยและดำเนินการตามประกาศนี้

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยวิเคราะห์หน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงในการดำเนินงาน การปฏิบัติงาน ปัญหาอุปสรรคที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยรับตรวจในแต่ละด้านอย่างไร

๒. เพื่อประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจ ในการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้กำหนดไว้และตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางกำหนดไว้

๓. เพื่อช่วยให้หน่วยรับตรวจลดจำนวนข้อผิดพลาดของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ในด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมาย ด้านการพัสดุ และด้านการบริหาร (ระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง)

หน่วยรับตรวจ

จำนวนหน่วยรับตรวจ ๔๐ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

ส่วนราชการ จำนวน ๙ หน่วยรับตรวจ

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) สำนักงานเลขาธิการ
- ๓) กองคลัง
- ๔) สำนักช่าง
- ๕) กองพัสดุและทรัพย์สิน
- ๖) กองการเจ้าหน้าที่
- ๗) กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
- ๘) กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
- ๙) กองสาธารณสุข

โรงเรียน จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

- ๑) โรงเรียนเทพ (รุ่งเรืองประชาสามัคคี)

โรงพยาบาลส่งเสริมคุณภาพประจำตำบล จำนวน ๓๐ หน่วยรับตรวจ

- ๑) อำเภอเฉลิมพระเกียรติ
 - ๑.๑ รพ.สต.บ้านหนองจาน
 - ๒) อำเภอเมืองสระบุรี
 - ๒.๑ รพ.สต.ดาวเรือง
 - ๒.๒ รพ.สต.โคกสว่าง
 - ๒.๓ รพ.สต.หนองยาว
 - ๒.๔ รพ.สต.หนองปลาไหล
 - ๓) อำเภอเสนาไห้
 - ๓.๑ รพ.สต.สวนดอกไม้
 - ๓.๒ รพ.สต.หัวปลวก
 - ๔) อำเภอแก่งคอย

- ๔.๑ รพ.สต.หนองผักบุ้ง
- ๔.๒ รพ.สต.ทับทิม
- ๔.๓ รพ.สต.ชะอม
- ๔.๔ รพ.สต.เตาปูน
- ๔.๕ รพ.สต.ข้าฝักแพว
- ๕) อำเภอบ้านหมอ
 - ๕.๑ รพ.สต.บางโหนด
 - ๕.๒ รพ.สต.หรรเทพ
 - ๕.๓ รพ.สต.ไผ่ขวาง
 - ๕.๔ รพ.สต.บ้านคร้ว
- ๖) อำเภอพระพุทธรบาท
 - ๖.๑ รพ.สต.พระพุทธรบาท
 - ๖.๒ รพ.สต.นายาว
 - ๖.๓ รพ.สต.ห้วยป่าหวาย
 - ๖.๔ รพ.สต.บ้านหนองคณที
- ๗) อำเภอมวกเหล็ก
 - ๗.๑ รพ.สต.มิตรภาพ
 - ๗.๒ รพ.สต.ลำสมพุง
 - ๗.๓ รพ.สต.ซับสนุ่น
- ๘) อำเภอวังม่วง
 - ๘.๑ รพ.สต.สวนมะเดื่อ
- ๙) อำเภอวิหารแดง
 - ๙.๑ รพ.สต.เจริญธรรม
- ๑๐) อำเภอหนองแค
 - ๑๐.๑ รพ.สต.โคกตูม
 - ๑๐.๒ รพ.สต.ไผ่ต่ำ
 - ๑๐.๓ รพ.สต.ห้วยขมิ้น
 - ๑๐.๔ รพ.สต.หนองปลาหมอ
- ๑๑) อำเภอหนองแซง
 - ๑๑.๑ รพ.สต.หนองสีดา

โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีมีโครงสร้างตามกรอบอัตรากำลัง ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจำนวนทั้งสิ้น ๗ ตำแหน่ง ประกอบด้วย

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นางเมทินี ปรีดากิตตวรกุล	ตำแหน่ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
นางสาวเอมอร ก้อนคำใหญ่	ตำแหน่ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางสาวอุไรรัตน์ ศิริจันทร์	ตำแหน่ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางสาวปิยะพร อินทบุตร	ตำแหน่ง	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

งานบริหารงานทั่วไป

นางปวีณา ศรีมะโน	ตำแหน่ง	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
(ปัจจุบันช่วยเหลืองานราชการ ณ กองพัสดุ)		
นางสาวกัญญาวีร์ พักเขียว	ตำแหน่ง	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป
นางสาวเขมากร ทองกลม	ตำแหน่ง	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป

การระบุความเสี่ยง (Event Identification)

การดำเนินการรวบรวม ศึกษา วิเคราะห์ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงาน ได้แก่ โครงสร้างองค์กร กลยุทธ์การดำเนินการ ระบบงาน ความรู้ความสามารถ ผลการปฏิบัติงานและนโยบายที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง ในการกำหนดปัจจัยเสี่ยง จะนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาศึกษา วิเคราะห์แยกเป็นด้านต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับกิจกรรมการบริหารจัดการ ๕ ด้าน คือ

S = Strategic	ด้านกลยุทธ์
O = Operation	ด้านการดำเนินงาน
K = Knowledge Management	ด้านการบริหารความรู้
F = Financial	ด้านการเงิน
C = Compliance	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ

ก่อให้เกิดปัจจัยเสี่ยง รวมจำนวน ๑๙ ปัจจัย ได้แก่

<p>๑. ระดับองค์กร ประกอบด้วย ๕ ปัจจัย</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ๒) การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์ ๓) โครงสร้างองค์กรและอัตรากำลัง ๔) นโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล ๕) การกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงาน 	<p>๒. ระดับส่วนงาน ประกอบด้วย ๖ ปัจจัย</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) ด้านกลยุทธ์ ๒) ด้านการปฏิบัติงาน ๓) ด้านบุคลากร ๔) ด้านการเงินและงบประมาณ ๕) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๖) ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน
<p>๓. ระดับกิจกรรม ประกอบด้วย ๖ ปัจจัย</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงาน ๒) กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน ๓) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ 	

- ๔) ความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน
- ๕) การพัฒนาตนเอง
- ๖) การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน

ประเด็นความเสี่ยง

- ๑. ผู้รับผิดชอบ ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้เรื่องกฎระเบียบ และการปฏิบัติงานระบบใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงทำให้การทำงานผิดพลาด
- ๒. ในบางสายงานขาดแคลนผู้ปฏิบัติงานและมีผู้ปฏิบัติงานน้อยกว่าปริมาณงาน เช่น งานพัสดุ งานบัญชี และงานบริหารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓. หน่วยรับตรวจในบางระบบงานยังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอ
- ๔. ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีการเปลี่ยนแปลงและบางงานผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ เช่น งานการบัญชี การเงิน การควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด เป็นต้น

โอกาสในการส่งเสริมการตรวจสอบภายใน

- ๑. นโยบายของภาครัฐให้ความสำคัญกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัด สระบุรีมากขึ้น เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติตามยุทธศาสตร์ขององค์กร
- ๒. ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ การพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี
- ๓. รัฐบาลให้ความสำคัญในการตรวจสอบหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้เกิดความโปร่งใส บ่องปราบไม่ให้เกิดการทุจริต

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

๑. การดำเนินการแผนงาน/โครงการ (การตรวจสอบ Performance Audit และ Compliance Audit) จัดลำดับ ๕ ลำดับแรก

	แผนงาน/โครงการ	จำนวนเงินงบประมาณ	กลุ่ม/กองผู้รับผิดชอบ
๑	โครงการติดตั้งชุดเสาไฟ LED พลังงานแสงอาทิตย์	๖๑,๘๓๓,๐๐๐.๐๐	สำนักช่าง
๒	โครงการประเพณีแก่งค้อย้อยนรอยสงครามโลก	๔,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๓	โครงการประเพณีตักบาตรข้าวต้มลูกโยนจังหวัดสระบุรี	๓,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๔	โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของอบจ.สระบุรี	๓,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	กองการเจ้าหน้าที่
๕	โครงการส่งเสริมประชาสัมพันธ์และพัฒนาการท่องเที่ยวขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง (การตรวจสอบ Performance Audit และ Compliance Audit) จัดลำดับ ๕ ลำดับแรก

ส่วนกลาง

	แผนงาน/โครงการ	จำนวนเงิน งบประมาณ	กลุ่ม/กอง ผู้รับผิดชอบ
๑	โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน สำนักงานช่าง อบจ.สระบุรี(หลังใหม่)	๘๘,๕๐๐,๐๐๐.๐๐	สำนักช่าง
๒	โครงการก่อสร้างสนามกีฬาชุมชน บริเวรศูนย์ การเรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงเทศบาลตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี	๓๓,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๓	ปรับปรุงถนนลาดยางสาย สบ.ถ ๑-๐๐๐๗ บ.ท่าศาลา ต.ท่าคล้อ - ต.หินซ้อน อ.แก่งคอย จ.สระบุรี (ตอนที่ ๑)	๓๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	สำนักช่าง
๔	โครงการก่อสร้างสนามกีฬาชุมชน ภายในโรงเรียน เทพ (รุ่งเรืองประชาสามัคคี)	๑๗,๘๐๐,๐๐๐.๐๐	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕	ปรับปรุงถนนลาดยางสาย สบ.ถ ๑-๐๐๐๗ บ.ท่าศาลา ต.ท่าคล้อ - ต.หินซ้อน อ.แก่งคอย จ.สระบุรี (ตอนที่ ๒)	๑๐,๕๘๘,๑๐๐.๐๐	สำนักช่าง

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (ผ่านได้สังกัดกองสาธารณสุข)

	แผนงาน/โครงการ	จำนวนเงิน งบประมาณ	กลุ่ม/กอง ผู้รับผิดชอบ
๑	๑๓ โครงการจัดซื้อ	๗๐๖,๗๔๕.๐๐	รพ.สต.เจริญธรรม
๒	โครงการจัดจ้างบุคลากรด้านสาธารณสุขโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองผักนึ่ง	๕๑๑,๘๓๐.๐๐	รพ.สต.หนองผักนึ่ง
๓	โครงการเพื่อจัดบริการดูแลระยะยาวด้านสาธารณสุข สำหรับผู้มีภาวะพึ่งพิงในชุมชนตำบลชำผักแพว	๑๘๘,๐๐๐.๐๐	รพ.สต.ชำผักแพว
๔	จ้างบุคลากรทางการแพทย์สายงานวิชาชีพ (งบ สนับสนุนจากกองทุนพัฒนาไฟฟ้า)	๑๐๗,๖๔๐.๐๐	รพ.สต.โคกตูม
๕	โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์และเครื่องกายภาพ	๑๐๑,๕๐๐.๐๐	รพ.สต.เตาปูน

๓. การดำเนินงานตามภารกิจ การตรวจสอบ Financial Audit, Performance Audit และ Compliance Audit) เฉพาะความเสี่ยงสูง

หน่วยงาน		กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	
			คะแนนรวมความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
กองสาธารณสุข	รพ.สต	- งานตรวจสอบควบคุมภายใน	๒.๔	สูง
กองสาธารณสุข	รพ.สต	- งานพัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	๒.๔	สูง
กองสาธารณสุข	รพ.สต	- งานการเงิน และบัญชี	๒.๖	สูง
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ		- งานจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหาร ส่วนจังหวัด	๒.๘	สูง
กองพัสดุและทรัพย์สิน		- งานคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทุกประเภท	๒.๖	สูง

๔. เรื่องที่หน่วยรับตรวจต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าไปตรวจสอบ/ให้คำแนะนำ

ส่วนกลาง

๑	การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์ วัสดุทั่วไป ยา และเวชภัณฑ์)
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง
๓	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๔	การตรวจสอบโครงการฝึกอบรม และเดินทางไปราชการ
๕	การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

หมายเหตุ: ยังไม่ได้ประเมิน กองคลัง กองพัสดุ กองสาธารณสุข และร.ร.ร.ร.ร.ร.ร.

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (ผ่านไต่สังกัดกองสาธารณสุข)

๑	การตรวจสอบรายงานทางการเงิน
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง
๓	การจัดวางระบบการควบคุมภายใน
๔	การบริหารความเสี่ยง
๕	การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์ วัสดุทั่วไป ยา และเวชภัณฑ์)