



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด

ที่ นม ๘๙๐๗๐/-

วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทดทราบโดยทั่วกันแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) เรื่องการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้

ข้อพิจารณา

เห็นควร แจกส่วนราชการสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาววรรณพร ปิระจิตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด/ปลัดอบต.

- เพื่อโปรดทราบ

(นายเมืองแมน ศิษย์สุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด

- ทราบ

(นายเส่ง ชัยสุวรรณ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด

ที่ นม ๘๙๐๗๐/-

วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการสำนักงานปลัด เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ (ตามมาตรฐานรหัส ๒๓๐๐) ของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ จึงขอให้ส่วนราชการสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ต่อไป

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๑ : หน้าที่หน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอความร่วมมือจากปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด จัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบ ภายในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
๒. แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)
๓. แผนดำเนินงาน
๔. เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในอาจเรียกขอเอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง หากเอกสารประกอบการตรวจสอบยังไม่มีคุณสมบัติเพียงพอ รวมถึงการเตรียมรถยนต์ส่วนบุคคลแต่ละคัน ไว้สำหรับการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ในครั้งนี้ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางสาววรรณพร ปิระจิตร)

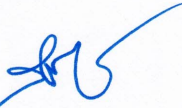
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด้านขุนทด/ปลัดอบต.

(นางสาววันรัตน์ วิทยารัตน์)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

- เพื่อโปรดทราบ



(นายเมืองแมน ศิษย์สุวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านขุนทด

-ทราบ



(นายเส่ง ชัยสุวรรณ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านขุนทด

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลด่านขุนทด อำเภอด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุการจัดทำงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อตรวจสอบแนวทางขั้นตอนวิธีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ รวมไปถึงกฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้
๒. ตรวจสอบโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ว่าตรงตามในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายหรือไม่
๓. ตรวจสอบแผนดำเนินงาน
๔. ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-Laas)
๕. ตรวจสอบการประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี

วิธีการตรวจสอบ


๑. สุ่มตรวจเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ระยะเวลาที่ที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วันที่เข้าตรวจสอบ จำนวน ๓ วันระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาววรรณพร ปีระจิตร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ.....

(นางสาววรรณพร ปีระจิตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษาทำการ
๑	สำนักปลัด	<p>๑. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๙ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>- หนังสือ มท ที่ ๐๘๐๘.๒/ว๐๔๔๔ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์การเขียนรายละเอียดคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๑. ตรวจสอบสอบเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๒. ตรวจสอบโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)</p> <p>๓. ตรวจสอบแผนดำเนินงาน</p> <p>๒. ตรวจสอบ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)</p> <p>๔. ตรวจสอบการประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๕. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ การปฏิบัติงาน</p> <p>๖. สรุปผลการตรวจสอบ และปิดตรวจ</p>	นางสาววรรณพร ปรีะจิตร นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงาน	๐๑/๒๕๖๖
<p>สรุปผลการตรวจสอบ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลด่านขุนทด มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมไปถึงหลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้</p> <p style="text-align: center;">ผู้จัดทำ/สอบทาน (นางสาววรรณพร ปรีะจิตร) วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕</p>				



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลด่านขุนทด

ที่ นม ๘๙๐๗๐/-

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้ข้าพเจ้า นางสาววรรณพร ปิระจิตร ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้กำหนดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี นั้น

ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วย หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามการแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ทำข้อเสนอแนะเพื่อให้ดำเนินการตามระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด รายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณพร ปิระจิตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- รับทราบ

ลงชื่อ.....ผู้รับทราบ

(นางสาววันรัตน์ วิทยารัตน์)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุการจัดทำงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อตรวจสอบแนวทางขั้นตอนวิธีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ว่าเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ รวมไปถึงกฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้
๒. ตรวจสอบโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ว่าตรงตามในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายหรือไม่
๓. ตรวจสอบการเขียนคำชี้แจงประมาณ
๔. ตรวจสอบแผนดำเนินงาน
๕. ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-Laas)
๖. ตรวจสอบการประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ระยะเวลาที่ที่ตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลด่านขุนทดเสนอร่างข้อบัญญัติต่อสภาเมื่อวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ และสภาให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ โดยเป็นงบประมาณรายจ่ายทั่วไป ประมาณการรายรับ ๕๙,๐๐๐,๐๐๐.- บาท ประมาณการรายจ่าย ๕๙,๐๐๐,๐๐๐.- บาท ซึ่งเป็นการจัดทำงบประมาณแบบสมดุล
๒. จากการตรวจสอบ พบว่า มีการการประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ในวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ และมีการติดประกาศประชาสัมพันธ์

๓. จากการตรวจสอบรูปแบบการจัดทำงบประมาณได้จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี พบว่า มีการจัดทำจากระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Laas)

๔. จากการตรวจสอบ พบว่า มีการจัดทำแบบการตรวจข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครบถ้วนสมบูรณ์

๕. จากการตรวจสอบการเขียนคำชี้แจงประมาณ พบว่าได้ปฏิบัติตามหนังสือระเบียบข้อสั่งการที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง ตามหนังสือ มท ที่ ๐๘๐๘.๒/ว๐๔๔๔ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑

๖. จากการตรวจสอบการตั้งประมาณการรายรับ พบว่า มีการตั้งงบประมาณรายรับครบทุกหมวด รายรับ

๗. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายรับ รายได้จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร พบว่าประมาณการ ใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา

๘. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายรับ เงินอุดหนุนทั่วไป และหรือเงินอุดหนุนทั่วไปที่เคย ได้รับในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ พบว่า ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณ ที่ผ่านมา

๙. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่เกิดร้อยละ ๔๐ ตามพ.ร.บ. บริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๓๕ พบว่า มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายด้านบุคลากร จำนวน ๑๖,๗๖๕,๗๘๐ คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๔๑ ของงบประมาณค่าใช้จ่ายทั่วไป ซึ่งมีอัตราไม่เกิดตามที่พ.ร.บ.กำหนด

๑๐. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายเงินอุดหนุนส่วนราชการ อปท. องค์กรการกุศล องค์กรประชาชน พบว่า มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายเงินอุดหนุน จำนวน ๓๐๐,๐๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๑๐ ของรายได้จริงไม่รวมเงินอุดหนุนตามข้อบัญญัติตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ ซึ่งไม่เกินร้อยละ ๓ ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๙ ข้อ ๕ - ๗ กำหนด

๑๑. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) พบว่า มีการตั้งงบประมาณร้อยละ ๑๒.๔๘ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑๒. จากการตรวจสอบการตั้งเงินสมทบ ก.บ.ท. พบว่า เงินสมทบ ก.บ.ท. ที่ต้องตั้งไว้จำนวน ร้อยละ ๒ ของงบประมาณรายรับไม่รวมเงินอุดหนุนเท่ากับ ๖๐๐,๐๐๐.- บาท ในข้อบัญญัติตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตั้งไว้ ๖๐๐,๐๐๐.- บาท

๑๓. จากการตรวจสอบการตั้งงบประมาณสำรองในการต้อนรับบุคคลหรือคณะบุคคล พบว่าได้ตั้ง จ่ายจำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๗ ของรายได้จริงของปีงบประมาณที่ผ่านมา ตามหนังสือ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๓๘๑ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๔๘ ค่ารับรองในการต้อนรับบุคคลหรือคณะบุคคล ตั้งจ่ายได้ไม่เกินปีละ ๑ ของรายได้จริงของปีงบประมาณที่แล้วมา

๑๔. จากการตรวจสอบ พบว่าโครงการที่อยู่ในข้อบัญญัติตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ มีอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

๑๕. ตรวจสอบ พบว่ามีการจัดทำแผนดำเนินงาน แล้วเสร็จเมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่า การดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้ผู้บริหาร

ท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจ พร้อมทั้งกำกับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน -ไม่มี-

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางเยาวมาลย์ ภูมิโคกรักษ์

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาววรรณพร ปิระจิตร

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กระดาษทำการการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หน่วยรับตรวจ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัด ผู้จัดทำ/ผู้ตรวจสอบ นางสาววรรณพร ปิระจิตร
ผู้รับตรวจ นางเยาวมาลย์ ภูมิโคกรักษ์ ผู้สอบทาน นายเมืองแมน ศิษย์สุวรรณ
นักวิเคราะห์นโยบายแผนชำนาญการ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
วันที่ตรวจ วันที่ ๑๙ - ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุการจัดทำงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อตรวจสอบแนวทางขั้นตอนวิธีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แหล่งที่มา งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัด

ลำดับที่	รายการ	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
๑	มีการดำเนินการครบถ้วนตามกระบวนการพิจารณาของสภาท้องถิ่น	✓		
๒	มีการจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Laas)	✓		
รูปแบบงบประมาณ				
๓	มีการเขียนคำชี้แจงงบประมาณ <ul style="list-style-type: none"> ➢ ระบุแต่ละรายการ/กิจกรรมว่าอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น (เฉพาะรายการที่มีอยู่ในแผน) ➢ ระบุคุณลักษณะค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง 	✓		
การประมาณการรายรับ				
๔	ประมาณการรายรับครบทุกหมวดรายการ	✓		
๕	รายได้จัดเก็บเอง/ภาษีจัดสรร ประมาณใกล้เคียงกับปีที่ผ่านมา	✓		
๖	เงินอุดหนุนทั่วไป และหรือเงินอุดหนุนทั่วไปที่เคยได้รับ มีลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	✓		

ลำดับที่	รายการ	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
๗	เงินอุดหนุนทั่วไป ไม่ต้องนำมาจัดท่างบประมาณ ดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> ➢ เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับเงินเดือนและค่าจ้าง สำหรับข้าราชการและลูกจ้างถ่ายโอน ➢ เงินอุดหนุนสำหรับสิทธิประโยชน์ข้าราชการ และลูกจ้างถ่ายโอน ➢ เงินอุดหนุนสำหรับการจัดการศึกษาภาคบังคับ 	✓		
การประมาณการรายจ่าย				
๘	มีอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น	✓		
๙	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ไม่เกิดร้อยละ ๔๐ ตามพ.ร.บ. บริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๕๒ มาตรา ๓๕	✓		ร้อยละ ๒๘.๔๑
๑๐	เงินอุดหนุนส่วนราชการ <ul style="list-style-type: none"> ➢ อบต. ไม่เกินร้อยละ ๕ กรณีเกินร้อยละ ขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัด	✓		ร้อยละ ๑.๑๐
๑๑	เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ อบต. ร้อยละ ๒	✓		
๑๒	การตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง) พบว่า มีการตั้งงบประมาณร้อยละ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี			ร้อยละ ๑๒.๔๘
๑๓	คำรับรองในการต้อนรับบุคคลหรือคณะบุคคล	✓		ร้อยละ ๐.๐๗

- มีการจัดส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับเห็นชอบหรืออนุมัติให้
ประกาศใช้ไปยังนายอำเภอเพื่อทราบ ภายในระยะเวลาไม่เกิดสิบห้าวัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศ โดย
เปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วย (ระเบียบ ข้อ ๓๘)

- ดำเนินการจัดส่งให้นายอำเภอ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน
(หนังสืออบต.ด้านขุนทดที่ นม ๘๙๐๑๐/๗๐๐ ลว. ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕)
- ดำเนินการจัดส่งให้นายอำเภอ

- มีการเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อคณะผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภา
ท้องถิ่น ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม (ระเบียบฯ ข้อ ๒๓ วรรคสอง)

- มีการดำเนินการ
- ไม่มีการดำเนินการ

มีการเสนอข้อบัญญัติงบประมาณต่อสภา เมื่อวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๕

สภาให้ความเห็นชอบข้อบัญญัติงบประมาณ เมื่อวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕

- มีการประชาสัมพันธ์การใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (หนังสืออบต.ตำบลขุนทดที่ นม ๘๙๐๑๐/๗๐๑ ลว. ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕)
- การจัดทำแผนดำเนินงาน แล้วเสร็จเมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจ
(นางสาววรรณพร ปิระจิตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(นายเมืองแมน ศิษย์สุวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตำบลขุนทด

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายเส่ง ชั่วสุวรรณ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตำบลขุนทด