



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว โทร ๐๔๒-๑๔๖๕๖๐

ที่ อด ๗๖๗๑๒/

วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งแผน และกำหนดการเข้าตรวจสอบสำนักปลัด

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

ต้นเรื่อง

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอ และอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ทราบโดยทั่วกันแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ สำนักปลัด สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ - ๒๗ เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้

ข้อพิจารณา

เห็นควร แจกส่วนราชการ สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ทราบ เพื่ออำนวยความสะดวก และสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสาร และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

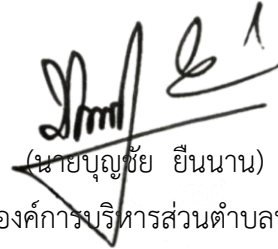
ลงชื่อ

(นายจักรพงษ์ สุดแสง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัด อบต.
.....
.....

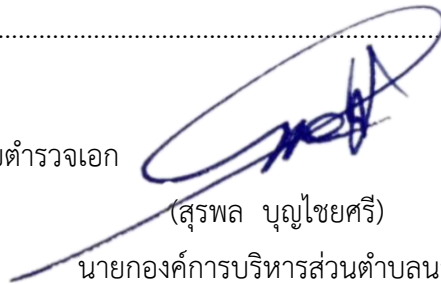
ลงชื่อ



(นายบุญชัย ยืนนาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

- ความเห็นนายก อบต.
.....
.....

ร้อยตำรวจเอก



(สุรพล บุญไชยศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว โทร ๐๔๒-๑๔๖๕๖๐
ที่ อด ๗๖๗๑๒/ วันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการ สำนักงานปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ในกิจกรรมการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ - ๒๗ เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้ายนี้

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ (ตามมาตรฐานรหัส ๒๓๐๐) ของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแผน และมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ จึงขอให้ส่วนราชการ สำนักงานปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำนวยความสะดวก และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สำหรับตอบข้อซักถาม และชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ต่อไป

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๑ : หน้าที่หน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความร่วมมือจากส่วนราชการ สำนักงานปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว จัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบ ฯ ภายใน วันที่ ๒๔ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ดังนี้

๑. ร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม
๒. ประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง
๓. แผนพัฒนาท้องถิ่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ

(นายจักรพงษ์ สุดแสง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

(นางพัชรี ทิพย์สุนา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.นาบัว

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ

สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

ประเด็นการตรวจสอบ

การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบปัญหาในการดำเนินงาน และการเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูล ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายจักรพงษ์ สุดแสง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

(นายจักรพงษ์ สุดแสง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

(นางสาวอุไรวรรณ ชูแข็งชะ)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

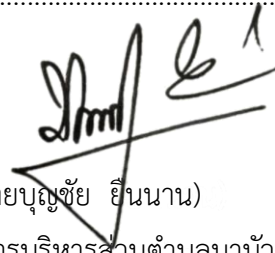
ลงชื่อ

(นางพัชรี ทิพย์สุนา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.นาบัว

ความเห็นปลัด อบต.นาบัว

ลงชื่อ

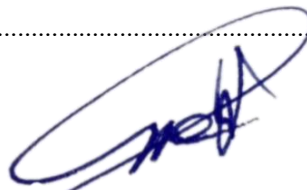


(นายบุญชัย ยืนนาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

- ความเห็นนายก อบต.

ร้อยตำรวจเอก



(สุรพล บุญไชยศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว โทร ๐๔๒-๑๔๖๕๖๐
ที่ อด ๗๖๗๑๒/ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้
ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าหน่วย และคณะกรรมการการตรวจสอบทราบ
ตามแผนการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติ
งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอรายงานผลการ
ตรวจสอบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นายจักรพงษ์ สุดแสง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด อบต.นาบัว

ลงชื่อ

(นายบุญชัย ยืนนาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

- ความเห็นนายก อบต.

ร้อยตำรวจเอก

(สุรพล บุญไชยศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง การตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ จัดทำบันทึกแจ้งหัวหน้าหน่วยงานแต่ละส่วนจัดทำประมาณการรายรับ และประมาณรายจ่าย ตามหลักเกณฑ์พร้อมด้วยรายละเอียดที่กำหนดตามระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย เจ้าหน้าที่งบประมาณเสนอร่างข้อบัญญัติที่จัดทำในระบบ e-Laas เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บริหารส่วนท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่นในความเห็นชอบ เมื่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว เห็นชอบแล้วจึงได้นำเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อนายอำเภอ เมื่อวันที่ ๒๗ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัวประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ ในวันที่ ๑๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ซึ่งดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๔๓

ข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ให้ นางพัชรี ทิพย์สุนา ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

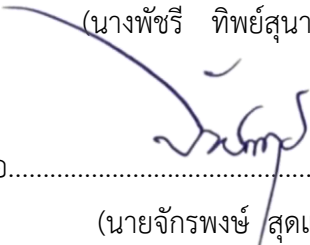
การติดตาม

ให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักปลัด เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาตเพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

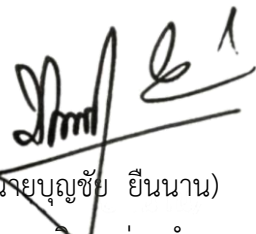
ลงชื่อ..........นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน
(นางสาวอุไรวรรณ ชูยแข็งชะ)

ลงชื่อ..........ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.นาบัว
(นางพัชรี ทิพย์สุนา)

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นายจักรพงษ์ สุดแสง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด อบต.นาบัว

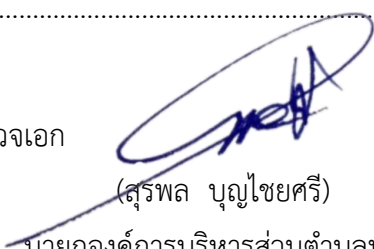
.....

ลงชื่อ..........
(นายบุญชัย ยืนนาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

- ความเห็นนายก อบต.

.....

.....

ร้อยตำรวจเอก..........
(สรุพล บุญไชยศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

กระตาดำการตรวจสอบการจ้ดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หน่วยรับตรวจสอบ	สำนักปลัด	ผู้ตรวจสอบ	นายจักรพงษ์ สุดแสง
ผู้รับตรวจสอบ	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	ผู้สอบทาน	นายจักรพงษ์ สุดแสง
งวดที่ตรวจสอบ	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	วันที่ตรวจสอบ	๑๙-๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

การตรวจสอบ : เอกสารที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์ และการสังเกตการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑. ผู้บริหารเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาภายในระยะเวลาที่กำหนด (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๓ วรรค ๔)	☒ เสนอร่างข้อบัญญัติภายในระยะเวลาที่กำหนด ☐ เสนอร่างข้อบัญญัติเลยระยะเวลาที่กำหนด	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัวเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อสภาเมื่อวันที่ ๙ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗ (เอกสาร๑)
๒. ส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับความเห็นชอบหรืออนุมัติให้ประกาศใช้แล้วไปยังนายอำเภอเพื่อทราบภายในระยะเวลาเกิน ๑๕ วัน และมีการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชน ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว และเผยแพร่เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๖ ข้อ ๓๘)	☒ ดำเนินการครบถ้วน ☐ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	ได้ประชาสัมพันธ์ทางบอร์ดประชาสัมพันธ์องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว และเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว -ร่าง ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๗ - ประกาศ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗ - ส่งอำเภอ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗ - ส่งหน่วยงานอื่น ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗ (เอกสาร ๒,๓,๔,๕)
๓. การจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่ายรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	☒ ดำเนินการครบถ้วน ☐ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	การจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่ายรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด

ส่วนราชการ : องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
หน่วยงานตรวจสอบภายใน

รหัสกระตาดำการ สบ.๐๐๑/๒๕๖๘

กระตาดำการตรวจสอบการจ้ดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หน่วยรับตรวจสอบ : สำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ : นายจักรพงษ์ สุดแสง

ผู้รับตรวจสอบ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ผู้สอบทาน : นายจักรพงษ์ สุดแสง

งวดที่ตรวจสอบ : ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่ตรวจสอบ : ๑๙-๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

การตรวจสอบ : เอกสารที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์ และการสังเกตการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๔. การตั้งงบประมาณรายจ่ายครุภัณฑ์อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ	☒ อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ ☐ ไม่อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ	
๕. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ในบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ พ.ศ.๒๕๖๖))	☒ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ	ได้จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๖. การจัดทำงบประมาณรายรับประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ โดยตั้งยอดเงินรวมทั้งปีใกล้เคียงกับงบประมาณที่ผ่านมา และให้ตั้งงบประมาณรายรับทั้งปีให้ครบทุกหมวดรายรับ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๑๗)	☒ ดำเนินการครบถ้วนทุกหมวดรายรับ ☐ ดำเนินการไม่ครบถ้วนทุกหมวดรายรับ	การจัดทำงบประมาณรายรับประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ครบทุกหมวดรายรับ
๗. รายการเงินอุดหนุนทั่วไปที่ต้องจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ ประมาณใกล้เคียงกับยอดวงเงินรวมที่ได้รับจัดสรรในงบประมาณ ๒๕๖๗	☒ ใกล้เคียง ☐ ไม่ใกล้เคียง	

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

รหัสกระดาศทำการ สป.๐๐๑/๒๕๖๘

กระต่ายทำการตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

วันที่ตรวจสอบ ๑๙-๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

การตรวจ : เอกสารที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์ และการสังเกตการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๘. องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ (ระบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๒	☒ มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ☐ ไม่มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ	องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น (ปี ๒๕๖๖ ถึง ๒๕๗๐) และเพิ่มเติม เป็นแนวทางการจัดทำงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (เอกสาร๖)
๙. การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยกำหนด	☒ ดำเนินการครบถ้วน ☐ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	มีการตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ครบทุกรายการ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยฯ
๑๐. รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ ที่เสนอสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเห็นชอบ เช่นคำแถลงประกอบงบประมาณรายจ่ายบันทึกหลักการ และเหตุผล รายงานรายละเอียดประมาณการรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายเฉพาะการ	☒ ดำเนินการครบถ้วน ☐ ดำเนินการไม่ครบถ้วน	มีการเสนอรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ให้เห็นชอบความเห็นชอบประกอบด้วย คำแถลงประกอบงบประมาณรายจ่ายบันทึกหลักการ และเหตุผล รายงานรายละเอียดประมาณการรายรับ-รายจ่าย
๑๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ ด้านรายรับ ด้านรายจ่ายหมวดต่างๆ เพื่อหาความถูกต้องในการกำหนดอัตรา หรือร้อยละตามแนวทางหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	จากการวิเคราะห์สัดส่วนงบประมาณรายจ่ายไปประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ แล้ว ผลปรากฏว่า องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการตั้งจ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายต่างๆเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

ตารางเปรียบเทียบประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

รายรับ	รายรับจริง ปี ๒๕๖๖	ประมาณการ ปี ๒๕๖๗	ประมาณการ ปี ๒๕๖๘	+ เพิ่มขึ้น -ลดลง
รายได้จัดเก็บเอง				
หมวดภาษีอากร	๑๓๖,๙๐๗.๓๖	๑๕๐,๐๐๐	๑๗๐,๐๐๐	
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	๒๔๓,๖๕๔.๘๐	๓๓๕,๐๐๐	๕๒๐,๐๐๐	
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	๒๓๖,๓๘๙.๓๒	๔๐๕,๐๐๐	๔๑๐,๐๐๐	
หมวดรายได้จากค่าสาธารณูปโภค และกิจการพาณิชย์	๑,๐๓๙,๒๘๕.๐๐	๑,๔๐๐,๐๐๐	๑,๔๐๐,๐๐๐	
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	๑๔๒,๕๓๐.๐๐	๓๐๕,๐๐๐	๓๕๕,๐๐๐	
หมวดรายได้จากทุน	-	-	-	
รวมรายได้จัดเก็บเอง	๑,๗๙๘,๗๖๖.๔๘	๒,๕๙๕,๐๐๐	๒,๘๕๕,๐๐๐	
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น				
หมวดภาษีจัดสรร	๒๒,๖๑๖,๖๑๒.๗๕	๒๕,๔๐๕,๐๐๐	๒๗,๑๔๕,๐๐๐	
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๒๒,๖๑๖,๖๑๒.๗๕	๒๕,๔๐๕,๐๐๐	๒๗,๑๔๕,๐๐๐	
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น				
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	๒๓,๒๓๙,๙๖๒	๒๗,๐๐๐,๐๐๐	๒๙,๐๐๐,๐๐๐	
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๒๓,๒๓๙,๙๖๒	๒๗,๐๐๐,๐๐๐	๒๙,๐๐๐,๐๐๐	
รวม	๔๗,๖๕๕,๓๔๑.๒๓	๕๕,๐๐๐,๐๐๐	๕๙,๐๐๐,๐๐๐	

ตารางสัดส่วนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

รายจ่าย	รายรับจริง ปี ๒๕๖๖	ประมาณการ ปี ๒๕๖๗	ประมาณการ ปี ๒๕๖๘	คิดเป็นสัดส่วน ร้อยละ
จ่ายจากงบประมาณ				
งบกลาง	๑๑,๔๗๓,๒๕๑	๑๓,๓๙๐,๒๐๐	๑๔,๙๐๓,๐๐๐	
งบบุคคล	๑๔,๗๕๒,๘๕๒.๘๘	๑๘,๑๑๕,๓๐๐	๑๙,๘๒๘,๖๔๐	
งบดำเนินงาน	๘,๙๖๘,๗๒๑.๑๑	๑๓,๒๓๙,๒๐๐	๑๔,๖๑๘,๙๖๐	
งบลงทุน	๒,๓๙๕,๒๓๒	๖,๖๔๐,๙๐๐	๖,๓๑๐,๔๐๐	
งบเงินอุดหนุน	๓,๐๘๒,๑๔๙.๘๐	๓,๖๐๔,๔๐๐	๓,๓๒๙,๐๐๐	
งบรายจ่ายอื่น	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	๑๐,๐๐๐	
รวมรายจ่ายงบประมาณ	๔๐,๖๘๒,๒๐๖.๗๙	๕๕,๐๐๐,๐๐๐	๕๙,๐๐๐,๐๐๐	

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

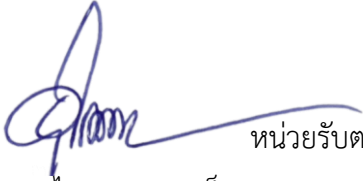
๑. นางพัชรี ทิพย์สุนา

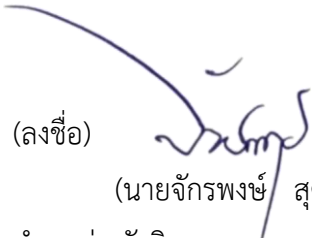
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.นาบัว

๒. นางสาวอุไรวรรณ ชูแข็งชะ

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด ได้รับทราบข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ จากหน่วยตรวจสอบภายใน
เรียบร้อยแล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

(ลงชื่อ)  หน่วยรับตรวจ
(นางสาวอุไรวรรณ ชูยแข็งชะ)
ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นายจักรพงษ์ สุตแสง)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  หน่วยรับตรวจ
(นางพัชรี ทิพย์สุนา)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.นาบัว

กระดาษาทำการ

รหัสกระดาษาทำการ สป.๐๐๑/๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด การตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี โดยวิธีสุ่มตรวจ

๑. เอกสารประกอบการพิจารณา			
ลำดับที่	รายการ	มี	ไม่มี
๑.	ร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม	✓	
๒.	ประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง	✓	
๓.	แผนพัฒนาท้องถิ่น	✓	

๒. รูปแบบงบประมาณ				
ลำดับที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	หมายเหตุ
๑.	จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี จากระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Laas)	✓		
๒.	การเขียนคำชี้แจง - ระบุแต่ละรายการ/กิจกรรม ว่าอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น (เฉพาะรายการที่อยู่ในแผน) - ระบุคุณลักษณะคำครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	✓		

๓. การประมาณการรายรับ				
ลำดับที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	หมายเหตุ
๑.	ประมาณการรายรับครบทุกหมวดรายรับ	✓		
๒.	รายได้จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร งบประมาณ ไกล่เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	✓		
๓.	เงินอุดหนุนทั่วไป และหรือเงินอุดหนุนทั่วไปที่เคยได้รับในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไป กำหนดวัตถุประสงค์ ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	✓		
๔.	เงินอุดหนุนทั่วไป ไม่ต้องนำมาจัดทำงบประมาณดังต่อไปนี้ - เงินอุดหนุนสำหรับเงินเดือน และค่าจ้างสำหรับข้าราชการ และลูกจ้างถ่ายโอน - เงินอุดหนุนสำหรับสิทธิประโยชน์ข้าราชการ และลูกจ้างถ่ายโอน - เงินอุดหนุนสำหรับการจัดการศึกษาภาคบังคับ(การศึกษาของบุคลากร) - ค่ารักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่น และลูกจ้าง	✓		

๔. การประมาณการรายจ่าย				
ลำดับที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	หมายเหตุ
๑.	อยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น	✓		
๒.	อยู่ในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย	✓		
๓.	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่เกินร้อยละ ๔๐ ตาม พ.ร.บ.บริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา๓๕	✓		
๔.	เงินอุดหนุนส่วนราชการ อปท.องค์กรการกุศล องค์กรประชาชน - อบต.ไม่เกินร้อยละ ๕ ของรายได้ปีที่ผ่านมา(ไม่รวมเงินอุดหนุนจากรัฐ) กรณีเกินร้อยละ ๓.๕๕ - ขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัดก่อนการตั้งงบประมาณ	✓		
๕.	เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ - อบต.นาบัว สมทบร้อยละ ๒	✓		

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นางพัชรี ทิพย์สุนา

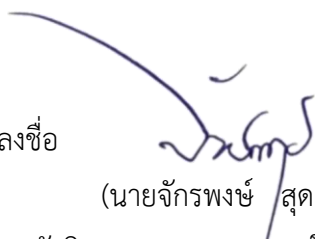
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.นาบัว
๒. นางสาวอุไรวรรณ ชูยแข็งชะ

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมรวมไปถึงกฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้

ลงชื่อ


(นายจักรพงษ์ สุดแสง)

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

