



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อ.เพ็ญ จ.อุดรธานี

ที่ อด.๗๖๘๐๑.๖/ ๖๕๕ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามอนุมัตินายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เมื่อวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ทำหนังสือบันทึกข้อความองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ที่ อด.๗๖๘๐๑.๖/ ๖๕๑ เรื่อง ขออนุมัติเข้าตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่อง ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระหว่าง ๗ - ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ (๖)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางสาวปวีณา แสนใจวุฒิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

() เห็นควรอนุมัติ () ไม่เห็นควรอนุมัติ เพราะ

ลงชื่อ

(นางยุภาพร เจริญสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

() อนุมัติ () ไม่อนุมัติ เพราะ

ลงชื่อ

(นายอังกูญ อินทรธิดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์



รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ครั้งที่ ๑ (ระยะเวลาที่ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๗ - ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

งานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

รายงานผลการตรวจสอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อ.เพ็ญ จ.อุดรธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ระยะเวลาที่ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ – ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามระเบียบกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินการขั้นตอนของการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบการประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๔. ตรวจสอบข้อมูลประกอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการเสนอประมาณการรายรับ- รายจ่าย และแบบคำของบประมาณตามแบบ งป.๑, งป.๒, งป.๓ ของส่วนราชการ/กอง ต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ พบว่าทุกส่วนราชการ/กอง จัดทำแบบคำของบประมาณ
๒. จากการตรวจสอบการจัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการบันทึกข้อมูลและจัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบ e-LAAS
๓. จากการตรวจสอบการเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เพื่อ จะได้นำเสนอต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม พบว่าได้นำเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕
๔. จากการตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พบว่าใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ห้วงปี ๒๕๖๖ เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๕. จากการตรวจสอบการพิจารณาของสภาท้องถิ่น พบว่าได้ดำเนินการดังนี้
- ขั้นรับหลักการ ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๘.๓๐ น. มีมติรับหลักการ ๑๖ เสียง เวลา ๑๖.๐๐ น.
- ขั้นตอนแปรญัตติ ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๐.๓๐ น.

/ - ขั้นตอนการ....

- ขั้นตอนการลงมติ ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ประจำปี ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๕.๐๐ น.

๖. จากการตรวจสอบรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่าได้จัดทำตามรูปแบบหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่องรูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗. จากการตรวจสอบการลงนามประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า ประกาศใช้วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๕ (ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕)

๘. จากการตรวจสอบการจัดส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับความเห็นชอบหรืออนุมัติให้ประกาศใช้แล้ว พบว่ารายงานให้นายอำเภอ เพื่อทราบ วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ (ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศ)

๙. จากการตรวจสอบการเผยแพร่งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า ได้เผยแพร่เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและทางเว็บไซต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและได้จัดทำหนังสือขอความอนุเคราะห์ให้ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ทุกหมู่บ้าน ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวหมู่บ้าน

๑๐. จากการตรวจสอบเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุดนั้น ทั้งงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณ ไว้โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนทราบภายในกำหนด ๓๐ วัน ตามแบบ ที่อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด แล้วส่งสำเนารายงานการรับ - จ่ายเงินดังกล่าวไปให้ ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบและเก็บเป็นข้อมูลระดับจังหวัดภายในระยะเวลา ๑๕ วัน หลังจากนั้นแล้วให้จังหวัดรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ พบว่า มีการจัดทำประกาศเผยแพร่ให้ประชาชนทราบ ณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และส่งสำเนารายงานการรับ - จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุด คือ งบประมาณประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบ (เรียนนายอำเภอเพ็ญ)

ปัญหา/อุปสรรค -ไม่มี-

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวปวีณา แสนใจวุฒิ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

หน่วยรับผิดชอบ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินการของการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบการประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๔. ตรวจสอบข้อมูลประกอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารที่ใช้ประกอบการตรวจ

๑. ร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม
๒. ประมาณการรายรับและรายจ่าย (งป. ๑, งป. ๒, งป. ๓) ของทุกหน่วย
๓. แผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี
๔. สำเนารายงานการประชุมสภา

ระยะเวลาในการตรวจสอบ วันที่ ๗ - ๑๑ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๕

งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี -

ลงชื่อ  ผู้จัดทำ

(นางสาวปวีณา แสนใจวุฒิ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ
เรื่อง การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	นางสาวปวีณา แสนใจวุฒิ	๗ - ๑๑ พ.ย. ๖๕	๑-๐๐๑/๒๕๖๖, ๑-๐๐๒/๒๕๖๖
๒	ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ได้จัดทำโดยอาศัยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒.๑ ตรวจสอบมีการเสนอประมาณการรายรับ-รายจ่าย และแบบคำของบประมาณตามแบบ งป.๑, งป.๒, งป.๓ ของหน่วยงานตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ ๒.๒ ตรวจสอบการจัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบ e- LAAS ๒.๓ ตรวจสอบการเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี ต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาพุ ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม เพื่อให้สามารถประกาศใช้ได้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒.๔ ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒.๕ ตรวจสอบรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.๖ ตรวจสอบการลงนามประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ๒.๗ ตรวจสอบการจัดส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับความเห็นชอบหรืออนุมัติให้ประกาศใช้แล้ว ให้นายอำเภอ เพื่อทราบ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๓	ตรวจสอบประกาศรายงานการรับ-จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุด โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนทราบภายใน ๓๐ วัน	นางสาวปวีณา แสนใจวุฒิ	๗ - ๑๑ พ.ย.๖๕	๑-๐๐๑/๒๕๖๖, ๑-๐๐๒/๒๕๖๖

ลงชื่อ  ผู้จัดทำ
(นางสาวปวีณา แสนใจวุฒิ)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ