



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม.....

ที่.....ปจ.๗๖๗๐๑.๕/ ๖๕.....วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔.....

เรื่อง.....รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔.....

เรียน.....นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม.....

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้ข้าพเจ้า นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการ จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วย หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการเรื่องการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระหว่างวันที่ ๔ - ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการ จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามรายงาน ผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

๓. ข้อพิจารณาเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้ดำเนินการระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

ลงชื่อ

(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

19/10/2563

ลงชื่อ.....

(นายวีระชัย ร่มณียรัตน์กุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ลงชื่อ.....

(นายกนก บำรุงโลก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ที่.....ปจ.๗๖๗๐๑.๕/ ๑๕.....วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง.....รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อให้องค์กรมีการดำเนินการที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ให้ข้าพเจ้า นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ เรื่องการ จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วย หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการเรื่องการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระหว่างวันที่ ๔ - ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการ จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามรายงาน ผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

๓. ข้อพิจารณาเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อให้ดำเนินการระเบียบฯ กฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งรายละเอียดข้อเสนอแนะปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

ลงชื่อ

(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ

(นายประสิทธิ์ อัดตสินทอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

**การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด และทุกกองที่เกี่ยวข้อง

เรื่องที่ตรวจ การตรวจข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาในการดำเนินงาน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ว่าเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมไปถึงกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๔ - ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจจากเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

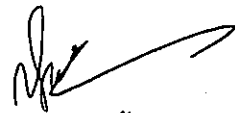
จากการตรวจสอบพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมไปถึงกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้ แม้ในบางส่วนไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้แต่แรก เนื่องจากหนังสือสั่งการสั่งไว้หลังจากทำข้อบัญญัติฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว แต่อบต.บ้านทาม มีการแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

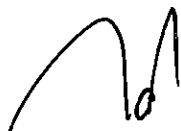
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวสุรียรัตน์ เอื้อทิตยสกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ



(นายวิระชัย วัฒนียรัตนากุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม



(นายกนก บำรุงโลก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการ-การตรวจข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

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

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

๓. การประมาณการรายรับ				
ลำดับที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	หมายเหตุ
๑.	ประมาณการรายรับครบทุกหมวดรายรับ		✓	อบต.บ้านทามมีการประมาณการรายรับไม่ครบทุกหมวดรายรับเนื่องจาก หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและพาณิชย์ มีประมาณการรายรับแยกออกไปเฉพาะกิจการ และ อบต.บ้านทามไม่มีกิจการเชิงพาณิชย์
๒.	รายได้จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	✓		
๓.	เงินอุดหนุนทั่วไป และหรือเงินอุดหนุนทั่วไปที่เคยได้รับในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	✓		
๔.	เงินอุดหนุนทั่วไป ไม่ต้องนำมาจัดทำงบประมาณดังต่อไปนี้	✓		

ลำดับ ที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	หมายเหตุ
	- เงินอุดหนุนสำหรับเงินเดือนและค่าจ้างสำหรับข้าราชการและลูกจ้างถ่ายโอน - เงินอุดหนุนสำหรับสิทธิประโยชน์ข้าราชการและลูกจ้างถ่ายโอน - เงินอุดหนุนสำหรับการจัดการศึกษาภาคบังคับ (การศึกษาของบุคลากร) - ค่ารักษาพยาบาลของพนักงานส่วนท้องถิ่นและลูกจ้าง			

๔. การประมาณการรายจ่าย				
ลำดับที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	หมายเหตุ
๑.	อยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น	✓		
๒.	อยู่ในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย	✓		
๓.	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่เกินร้อยละ ๔๐ ตาม พ.ร.บ.บริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๓๕	✓		
๔.	เงินอุดหนุนส่วนราชการ อปท.องค์กรการกุศล องค์กรประชาชน - อบต.ไม่เกินร้อยละ ๕ ของรายได้ปีที่ผ่านมา (ไม่รวมเงินอุดหนุนจากรัฐ) กรณีเกินร้อยละ ๑๐ - ขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัดก่อนการตั้งงบประมาณ	✓		
๕	เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ - อบต.สมทบ ร้อยละ ๒	✓		เนื่องจากกระทรวงมหาดไทย มีหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๕/ว ๓๑ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมการส่งเงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดให้ อบต. คำนวณเงินส่งสมทบ ก.บ.ท. เพิ่มขึ้นจากอัตราร้อยละ ๑ เป็น ร้อยละ ๒ อบต. บ้านทาม มีการโอนงบประมาณเพิ่มแล้วในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงถึงกฎเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ที่ ปจ ๗๖๗๐๑.๕/ วันที่ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอเข้าทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำร่างข้อบัญญัติ
งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในขอดำเนินการเข้าตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำร่างข้อบัญญัติ
งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยจะเข้าทำการตรวจ วันที่ ๔ มกราคม
๒๕๖๔ เป็นต้นไป และแจ้งผู้เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ดำเนินการตรวจสอบให้
พร้อม เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินการด้านการจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการปฏิบัติที่ถูกต้องและเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และทราบปัญหา
อุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ

(นายประสิทธิ์ อัดดีสินทอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ประเด็นการตรวจสอบ

การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามที่
ระเบียบกำหนด

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบฯ
หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาในการดำเนินงาน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๔ ว่า เป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่

จำนวนวันในการตรวจสอบ

จำนวน ๑๐ วันทำการ ตั้งแต่วันที่ ๔ - ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ.....

(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(นายวีระชัย ร่มณียรัตนกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม