



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม อำเภอบุณฑริก จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๖๖

วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี” ของสำนักปลัด
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายกององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม และได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการ สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม เรื่อง “การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี” ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๓ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าในแต่ละขั้นตอนการจัดซื้อบัญชีดำงบประมาณรายจ่ายประจำปี เช่น การเสนอรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลให้ความเห็นชอบ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลประกาศใช้งบประมาณ การรายงานผู้กำกับดูแล และการเผยแพร่ให้ประชาชนทราบ เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบฯ กำหนดหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำบัญชีดำงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นนำมาเป็นแนวทางในการจัดทำและมีความสอดคล้องกันหรือไม่

๓. เพื่อทราบว่ากรจำแนกประเภท รายรับ-รายจ่าย และการใช้รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่ากรตั้งงบประมาณด้านรายรับ รายจ่าย ในหมวดต่าง ๆ ถูกต้องตามอัตราหรือร้อยละที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่

๕. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของกรจัดทำงบประมาณรายจ่าย มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือไม่

๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีประสิทธิภาพ

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำบัญชีดำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีเข้าสู่สภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามพิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการประชุมสมัยสามัญ ประจำปี ๒๕๖๔ สมัยที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ และ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔ และสภาฯ ส่งร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้นายอำเภอบุณฑริกพิจารณาร่างงบฯ ตามหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๑/๓๕๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ซึ่งได้รับการอนุมัติ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๔ และนายกององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามได้ประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๔ พร้อมทั้งมีการส่ง

/ข้อมูลยู่ติ...

ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับการอนุมัติประกาศใช้แล้วไปยัง นายอำเภอพุทธนิคมเพื่อทราบ ตามหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๑/๕๖๐ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔ และมีการ เผยแพร่ให้ประชาชนทราบพร้อมทั้งลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม โดยเสร็จสิ้นภายใน ระยะเวลาตามที่ระเบียบฯกำหนด

๒. มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี โดยทุกโครงการที่ขอตั้งงบประมาณรายจ่ายตามแบบคำของบประมาณรายจ่าย (งป.๓) ได้นำรายละเอียดจากโครงการพัฒนาในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕ (เพิ่มเติม ฉบับที่ ๕) ซึ่งสอดคล้องตามที่ระเบียบฯกำหนด

๓. การจำแนกประเภท รายรับ - รายจ่าย และการใช้รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามแนวทางที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีการจำแนกแผนงานตามหมวดและประเภทที่ถูกต้องเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๔. การตั้งงบประมาณด้านรายรับ - รายจ่าย เป็นไปตามอัตราหรือร้อยละที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนด

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และในปีงบประมาณถัดไปขอให้พิจารณาตั้งงบประมาณให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจแต่ละ ด้านที่จะต้องดำเนินการ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาในการโอนเพิ่ม โอนลด โอนตั้งจ่ายรายการใหม่

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยประชุมสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ - รายจ่ายประจำปีขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๐๐๒ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๔๙ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง “การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี” ของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบ โปรดพิจารณาลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

ดูเรื่องก่อน/แล้วส่งมาอีก

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

ทราบ

๑. สำนักปลัด.....

วันที่

09/02/66

รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าในแต่ละขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี เช่น การเสนอรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลให้ความเห็นชอบ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลประกาศใช้งบประมาณ การรายงานผู้กำกับดูแล และการเผยแพร่ให้ประชาชน ทราบ เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาตามที่ระบุไว้ กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น นำมาเป็นแนวทางในการจัดทำและมีความสอดคล้องกันหรือไม่
๓. เพื่อทราบว่า การจำแนกประเภท รายรับ-รายจ่าย และการใช้รูปแบบงบประมาณรายจ่าย ประจำปี เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า การตั้งงบประมาณด้านรายรับ รายจ่าย ในหมวดต่าง ๆ ถูกต้องตามอัตรา หรือร้อยละที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในของการจัดทำงบประมาณรายจ่าย มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือไม่
๖. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาคุปรุและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. สอบทานการดำเนินการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕
๓. สอบทานการดำเนินการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบบันทึก บัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสอบถาม การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์การบริหารงาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการเสนอร่าง งบประมาณรายจ่ายประจำปีเข้าสู่สภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามพิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการ ประชุมสมัยสามัญ ประจำปี ๒๕๖๔ สมัยที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ และ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔ และสภาฯ ส่งร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้นายอำเภอพุทธนิคมพิจารณาร่างฯ ตามหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๑/๓๘๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ซึ่งได้รับการอนุมัติ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๔ และนายกององค์การบริหารส่วน

/ตำบลโพนงาม...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวชยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

- เห็นควรแจ้ง หน่วยรับตรวจทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
 ไม่เห็นควร เพราะ.....

(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

กระดาษทำการการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าในแต่ละขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายประจำปี เช่น การเสนอรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลให้ความเห็นชอบ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลประกาศใช้งบประมาณ การรายงานผู้กำกับดูแล และการเผยแพร่ให้ประชาชนทราบ เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาตามที่ระบุไว้หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายประจำปี ได้ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น นำมาเป็นแนวทางในการจัดทำและมีความสอดคล้องกันหรือไม่

๓. เพื่อทราบว่าการจำแนกประเภท รายรับ-รายจ่าย และการใช้รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่ากรตั้งงบประมาณด้านรายรับ รายจ่าย ในหมวดต่าง ๆ ถูกต้องตามอัตรา หรือร้อยละที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่

๕. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการจัดทำงบประมาณรายจ่าย มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สอบทานการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. สอบทานการดำเนินการจัดทำซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๓. สอบทานการดำเนินการจัดทำซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่าย
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี การสอบถาม การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์การบริหารงาน

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ (ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจ

นางสาวศยามล อุ่นคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้รับการตรวจ ดังนี้

๑. นางกรรณิการ์ น้ำใจ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
๒. นายธนวัฒน์ สุดงาม ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

กระดาษทำการการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑. ผู้บริหารเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๓ วรรค ๔)	<input checked="" type="checkbox"/> เสนอร่างข้อบัญญัติภายในระยะเวลาที่กำหนด <input type="checkbox"/> เสนอร่างข้อบัญญัติเลยระยะเวลาที่กำหนด	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม เสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อสภาเมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔
๒. ส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับความเห็นชอบหรืออนุมัติให้ประกาศใช้แล้วไปยังนายอำเภอเพื่อทราบ ภายในระยะเวลาเกิน ๑๕ วัน และมีการประกาศโดยเปิดเผย ให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม และเผยแพร่เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๖ ข้อ ๓๘)	<input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการครบถ้วน <input type="checkbox"/> ดำเนินการไม่ครบถ้วน	ได้ ประชาสัมพันธ์ ทางบอร์ดประชาสัมพันธ์ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม และเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
๓. การจำแนกประเภท รายรับ - รายจ่าย รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ (หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔)	<input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการครบถ้วน <input type="checkbox"/> ดำเนินการไม่ครบถ้วน	การจำแนกประเภท รายรับ - รายจ่าย รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด
๔. การตั้งงบประมาณรายจ่ายครุภัณฑ์ อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณ	<input checked="" type="checkbox"/> อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณ <input type="checkbox"/> ไม่อยู่ในวงเงินที่กำหนดในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณ	ตั้งตามสำนักงบประมาณ ได้แก่ รถบรรทุกดีเซล แบบดับเบิลแค็บ

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
<p>๕. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p> <p>(ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่จัดทำ</p>	<p>ได้จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p>
<p>๖. การจัดทำงบประมาณรายรับประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยตั้งยอดเงินรวมทั้งปีใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมาและให้ตั้งงบประมาณการรายรับทั้งปีให้ครบทุกหมวดรายรับ</p> <p>(ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๑๗)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการตั้งครบถ้วนทุกหมวดรายรับ</p> <p><input type="checkbox"/> ดำเนินการตั้งไม่ครบถ้วนทุกหมวดรายรับ</p>	<p>- การจัดทำงบประมาณการรายรับประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ครบทุกหมวดรายรับ</p> <p>- การจัดทำงบประมาณการรายรับประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๕๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>- การจัดทำงบประมาณการรายรับประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๓,๓๙๐,๒๙๗ บาท ถือว่ามีการตั้งงบประมาณเพิ่มขึ้น</p>
<p>๗. รายการเงินอุดหนุนทั่วไปที่ต้องจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ งบประมาณใกล้เคียงกับยอดวงเงินรวมที่ได้รับการจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>(หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๔๐๐๒ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> ใกล้เคียง</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่ใกล้เคียง</p>	<p>รายการเงินอุดหนุนทั่วไป ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๖,๔๘๐,๓๐๐ บาท</p> <p>รายการเงินอุดหนุนทั่วไป ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๘,๔๐๑,๐๐๐ บาท ถือว่ามีการตั้งงบประมาณใกล้เคียง</p>
<p>๘. องค์กรบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำม ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ</p> <p>(ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๒)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ</p>	<p>องค์กรบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำม ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) และเพิ่มเติม เป็นแนวทางการจัดทำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p>

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
<p>๙. การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๔๙ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการครบถ้วน <input type="checkbox"/> ดำเนินการไม่ครบถ้วน</p>	<p>มีการตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ครบทุกรายการ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๔๙ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔</p>
<p>๑๐. รูปแบบงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เสนอสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเห็นชอบ เช่น คำแถลงประกอบงบประมาณรายจ่าย บันทึกหลักการและเหตุผล รายงานรายละเอียดประมาณการ รายรับ - รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายเฉพาะการ</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการครบถ้วน <input type="checkbox"/> ดำเนินการไม่ครบถ้วน</p>	<p>มีการเสนอรูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามให้ความเห็นชอบ ประกอบด้วย คำแถลงประกอบงบประมาณรายจ่าย บันทึกหลักการและเหตุผล รายงานรายละเอียดประมาณการ รายรับ - รายจ่าย</p>
<p>๑๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ ด้านรายรับ ด้านรายจ่าย ในหมวดต่าง ๆ เพื่อหาความถูกต้องในกำหนดอัตราหรือร้อยละ ตามแนวทางหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนด</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> ถูกต้อง <input type="checkbox"/> ไม่ถูกต้อง</p>	<p>จากการวิเคราะห์สัดส่วนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้ว ผลปรากฏว่า องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการตั้งจ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ โดยมีภาระค่าใช้จ่ายในด้านบุคลากรไม่เกินร้อยละ ๔๐ โดยถือปฏิบัติตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ในการจ่ายเงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่น และเงินค่าจ้างของข้าราชการ หรือพนักงานส่วนท้องถิ่น และลูกจ้าง ที่นำมาจากเงินรายได้ที่ไม่รวมเงินอุดหนุนและเงินกู้หรือเงินอื่นใดนั้น องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง จะกำหนดสูงกว่าร้อยละสี่สิบของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นไม่ได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามตั้งงบประมาณสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในด้านบุคลากร คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๕๖</p>

ตารางเปรียบเทียบประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

รายรับ	รายรับจริง	ประมาณการ	ประมาณการ	+ เพิ่มขึ้น
	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565	- ลดลง
รายได้จัดเก็บเอง				
หมวดภาษีอากร	26,714.65	410,000.00	195,000.00	- 215,000.00
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต	244,229.75	313,837.00	268,500.00	- 45,337.00
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	283,394.57	300,000.00	300,000.00	0
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	62,318.00	50,000.00	0.00	- 50,000.00
หมวดรายได้จากทุน	0.00	45.00	500.00	+ 455.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	616,656.97	1,073,822.00	764,000.00	-309,882.00
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น				
หมวดภาษีจัดสรร	23,129,106.83	25,836,115.00	25,835,000.00	- 1,115.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้ว จัดสรรให้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	23,129,106.83	25,836,115.00	25,835,000.00	- 1,115.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น				
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	26,979,838.00	26,480,300.00	28,401,000.00	+ 1,920,700.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	26,979,838.00	26,480,300.00	28,401,000.00	+ 1,920,700.00
รวม	50,725,601.80	53,390,297.00	55,000,000.00	+ 1,609,703.00

ตารางวิเคราะห์สัดส่วนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

รายรับ	รายรับจริง	ประมาณการ	ประมาณการ	คิดเป็นสัดส่วน ร้อยละ
	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565	
งบกลาง	13,126,712.01	14,895,869.00	12,201,096.00	29.40
งบบุคลากร	12,848,768.00	16,735,622.00	16,809,560.00	30.56
งบดำเนินงาน	8,494,815.28	12,014,486.00	11,531,844.00	20.97
งบลงทุน	5,057,396.47	6,271,320.00	7,174,000.00	13.04
งบเงินอุดหนุน	4,457,937.32	3,509,000.00	3,283,500.00	5.97
รวมจ่ายจาก งบประมาณ	43,985,629.08	53,390,297.00	55,000,000.00	100.00

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีเข้าสู่สภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามพิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการประชุมสมัยสามัญ ประจำปี ๒๕๖๔ สมัยที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ และ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔ และสภาฯ ส่งร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้นายอำเภออุบลราชธานีพิจารณาร่างงบฯ ตามหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๑/๓๘๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ซึ่งได้รับการอนุมัติ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๔ และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามได้ประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๔ พร้อมทั้งมีการส่งข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับการอนุมัติประกาศใช้แล้วไปยังนายอำเภออุบลราชธานีเพื่อทราบ ตามหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๑/๕๖๐ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔ และมีการเผยแพร่ให้ประชาชนทราบพร้อมทั้งลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม โดยเสร็จสิ้นภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๒. มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยทุกโครงการที่ขอตั้งงบประมาณรายจ่ายตามแบบคำของงบประมาณรายจ่าย (งป.๓) ได้นำรายละเอียดจากโครงการพัฒนาในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ (เพิ่มเติม ฉบับที่ ๕) ซึ่งสอดคล้องตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๓. การจำแนกประเภท รายรับ - รายจ่าย และการใช้รูปแบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามแนวทางที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีการจำแนกแผนงานตามหมวดและประเภทที่ถูกต้องเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๔. การตั้งงบประมาณด้านรายรับ - รายจ่าย เป็นไปตามอัตราหรือร้อยละที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนด

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ และในปีงบประมาณถัดไปขอให้พิจารณาดังงบประมาณให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจแต่ละด้านที่จะต้องดำเนินการ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาในการโอนเพิ่ม โอนลด โอนตั้งจ่ายรายการใหม่

(ลงชื่อ)

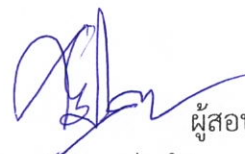


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน