



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑
ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/๐๑๐

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๐๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการสำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการขั้นตอนการโอนงบประมาณ
 ๒. เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการขั้นตอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
 ๓. เพื่อให้ทราบถึงว่าโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น
 ๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
- ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจหัวหน้าสำนักปลัดเรียบร้อยแล้ว

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

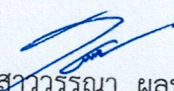
/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จิงซอนมัตตินำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการสำนักปลัด เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

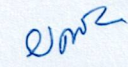

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เพื่อเปิดทอง

(ลงชื่อ)


(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(ลงชื่อ)


(นายณัฐภัทร รักงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการขั้นตอนการโอนงบประมาณ
๒. เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการขั้นตอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
๓. เพื่อให้ทราบถึงว่าโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรรถต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าขั้นตอนการโอนงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าขั้นตอนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจข้อมูล ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การยืนยันยอด โดยการตรวจสอบงบประมาณคงเหลือในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ว่ามีงบประมาณเพียงพอสำหรับเบิกจ่ายหรือไม่ หลังจากมีการโอนลดงบประมาณไปแล้ว
๒. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง เช่น คำนวณงบประมาณคงเหลือก่อนโอนและหลังโอน
๓. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๔. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา เช่น การปิดประกาศ
๕. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏอยู่ เช่น การอ้างอิงระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/สรุปผลการ...

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ สอบถาม ตรวจเอกสารประกอบรายการและสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีการขออนุมัติโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๕ ครั้ง
๒. มีการอนุมัติโอนเงินงบประมาณเพิ่มเติมและตั้งเป็นรายการใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๒ ครั้ง
๓. มีการอนุมัติโอนเงินงบประมาณแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๒ ครั้ง
๔. ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน.....-ไม่มี-.....

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบและสอบทานในครั้งนี้อย่างรอบคอบ พบข้อบกพร่อง หน่วยรับตรวจ ได้ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบและดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เห็นควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด ต่อไป

ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวไฉพร คำเกาะ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ชื่อผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน นางสาววรรณา ผลบุญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววรรณา ผลบุญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ
(นางสาวไฉพร คำเกาะ)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

กระดาษทำการ
การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๑๙ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๘

โดยวิธี ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดตามแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การยืนยันยอด โดยการตรวจสอบงบประมาณคงเหลือในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ว่ามีงบประมาณเพียงพอสำหรับจ่ายหรือไม่

๒. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง เช่น คำนวณงบประมาณคงเหลือก่อนโอนและหลังโอน

๓. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่

๔. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา เช่น การปิดประกาศ

๕. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏอยู่ เช่น การอ้างอิงระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

จากการตรวจสอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๑. การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๖)

☒ มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

☐ ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

๒. การดำเนินการโอนงบประมาณ (ตามหมวด ๔ ข้อ ๒๘)

☒ มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

☐ ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

๓. การดำเนินการโอนงบประมาณ ตามข้อ ๓๒ ภายใต้บังคับข้อ ๓๘ การโอนงบประมาณรายจ่ายแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณรายรับและงบประมาณรายจ่าย

☒ มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอภายในสิบห้าวัน

☐ มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอเกินระยะเวลาสิบห้าวัน

☐ ไม่มีการประกาศโดยเปิดเผยและแจ้งนายอำเภอ เนื่องจาก.....

๔. หน่วยรับตรวจมีโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบงบประมาณการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

☒ มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

☐ ไม่มีการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นกรอบในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๕. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

☒ มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

☐ ไม่มีการดำเนินการเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการขออนุมัติโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๕ ครั้ง
๒. มีการอนุมัติโอนเงินงบประมาณเพิ่มเติมและตั้งเป็นรายการใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๒ ครั้ง
๓. มีการอนุมัติโอนเงินงบประมาณแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๒ ครั้ง
๔. ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

ผู้รับการตรวจ นางสาวไลพร คำเกาะ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววรรณ ผลบุญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจสอบ
(นางสาวไลพร คำเกาะ)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ