



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร
ที่ ๑๗/๒๕๖๗ วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ขออนุมัติเข้าสอบทานเอกสาร ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี การยืมเงินงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม และการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและรื้อถอนอาคาร โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ ประจำเดือน กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๗ ตามละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหรือสอบทานเอกสาร เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี การยืมเงินงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม และการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและรื้อถอนอาคาร (สุ่มตรวจ) เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางภัทรวดี หวังจันทร์กลาง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายกิตติศักดิ์ คงทวี)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายฉัตรธรรม หรัยกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร



การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และการดำเนินการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. เพื่อให้ทราบว่าการโอนงบประมาณ และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณมีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบบัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่าย และบัญชีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณในระบบ e-Laas ถูกต้องหรือไม่ โดยใช้ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ โดยสุ่มตรวจหลักฐานการโอนงบประมาณ และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วได้ตีตประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ แล้วแจ้งการประกาศให้นายอำเภอทราบ ภายในสิบห้าวัน
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณมีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๕. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๕ - ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น บัญชีการโอนงบประมาณ รายงานการประชุมสภา รายงานการประชุมผู้บริหาร หนังสือส่งนายอำเภอ และประกาศ
๒. การคำนวณ การตรวจสอบใบสำคัญ
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเรื่องการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี (สุ่มตรวจ) ได้การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยได้ปฏิบัติเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติที่ได้บัญญัติไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (ข้อ ๒๖ - ๓๒) และมีหนังสือแจ้งผู้กำกับดูแลทราบ ตามระเบียบฯ อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการให้ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (ข้อ ๒๖-๓๒)

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

.....ไม่มี.....

ชื่อผู้รับตรวจ

- | | |
|----------------------------|--|
| ๑. นายกิตติศักดิ์ คงทวี | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร |
| ๒. น.ส.กฤษณา เจริญนอก | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด |
| ๓. น.ส.ณัฐวรัญญา เกลุมกลาง | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|------------------------------|--|
| ๑. นางภัทรวดี หวังจันทร์กลาง | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|------------------------------|--|

ชื่อผู้สอบทาน

- | | |
|------------------------------|--|
| ๑. นางภัทรวดี หวังจันทร์กลาง | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|------------------------------|--|

รายละเอียดการโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

โอน ครั้งที่	ชื่อโครงการ ที่โอนงบประมาณมาเพิ่ม	หมวด รายการ	จำนวนเงินงบประมาณ		หมวดรายการจ่ายที่โอนลด	ผู้อนุมัติ (ผู้บริหาร /สภาฯ)
			ก่อนโอน	หลังโอนเพิ่ม		
1 31 ต.ค. 66	ค่าไฟฟ้า	สาธารณูปโภค	-	30,000.00	เงินเดือนข้าราชการ	ผู้บริหาร
2 19 ก.พ. 67	ตู้เหล็ก	ครุภัณฑ์สำนักงาน	24,000.00	26,400.00	เงินเดือนข้าราชการ	สภาฯ
3 19 มี.ค. 67	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ปฏิบัติงานธุรการกองการศึกษา	ค่าใช้สอย	44,207.00	47,207.00	เงินเดือนข้าราชการ	ผู้บริหาร
	ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม	ค่าใช้สอย	4,800.00	24,800.00	เงินเดือนข้าราชการ	
	ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม	ค่าใช้สอย	300.00	15,300.00	เงินเดือนข้าราชการ	
	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ดูแลสวนฯ	ค่าใช้สอย	49,697.00	51,697.00	เงินเพิ่มต่างๆของข้าราชการ	
	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ปฏิบัติงานแผนที่ภาษี	ค่าใช้สอย	46,471.00	56,471.00	เงินเพิ่มต่างๆของข้าราชการ	
4 16 พ.ค. 67	เครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน แบบติดผนัง	ครุภัณฑ์สำนักงาน	-	99,600.00	เงินเดือนข้าราชการ	สภาฯ
5 26 มี.ย. 67	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	ค่าตอบแทน	2,000.00	4,000.00	ค่าเช่าบ้าน	ผู้บริหาร
	วัสดุก่อสร้าง	ค่าวัสดุ	50,000.00	250,000.00	เงินเดือนข้าราชการ	
	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	ค่าวัสดุ	-	50,000.00	เงินเดือนข้าราชการ	
รวม			221,475.00	655,475.00		434,000.00

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางภัทรวดี หวังจันทร์กลาง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดการโอนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

โอน ครั้งที่	ชื่อโครงการ ที่โอนงบประมาณมาเพิ่ม	หมวด รายจ่าย	จำนวนเงินงบประมาณ		หมวดรายการจ่ายที่โอนลด	ผู้อนุมัติ (ผู้บริหาร/สภาฯ)
			ก่อนโอน	หลังโอนเพิ่ม		
1	ค่าไฟฟ้า	สาธารณูปโภค	-	30,000.00	โอนจากหมวด เงินเดือนข้าราชการ	ผู้บริหาร
2	ตู้เหล็ก	ครุภัณฑ์สำนักงาน	24,000.00	26,400.00	เงินเดือนข้าราชการ	สภาฯ
3	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ปฏิบัติงานธุรการกองการศึกษา	ค่าใช้สอย	44,207.00	47,207.00	เงินเดือนข้าราชการ	ผู้บริหาร
	ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม	ค่าใช้สอย	4,800.00	24,800.00	เงินเดือนข้าราชการ	
	ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม	ค่าใช้สอย	300.00	15,300.00	เงินเดือนข้าราชการ	
	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ดูแลสวนฯ	ค่าใช้สอย	49,697.00	51,697.00	เงินเพิ่มต่างๆของข้าราชการ	
	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ปฏิบัติงานแผนที่ภาษี	ค่าใช้สอย	46,471.00	56,471.00	เงินเพิ่มต่างๆของข้าราชการ	
4	เครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน แบบติดผนัง	ครุภัณฑ์สำนักงาน	-	99,600.00	เงินเดือนข้าราชการ	สภาฯ
5	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	ค่าตอบแทน	2,000.00	4,000.00	ค่าเช่าบ้าน	ผู้บริหาร
	วัสดุก่อสร้าง	ค่าวัสดุ	50,000.00	250,000.00	เงินเดือนข้าราชการ	
	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	ค่าวัสดุ	-	50,000.00	เงินเดือนข้าราชการ	
รวม			221,475.00	655,475.00		
					434,000.00	

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางภัทรวดี หวังจันทร์กลาง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

เดือนตุลาคม ถึงเดือนสิงหาคม ปีงบประมาณ 2567										
โอนงบประมาณ เพิ่ม + , โอนงบประมาณ (ลด) -										
หมวดประเภทรายจ่าย	แผนงาน/งาน	00110			00210		00220	00310	รวม	
		00111	00112	00113	00211	00212	00221	00311		
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	220000	เงินเดือนข้าราชการ หรือ เงินพิเศษต่าง ๆ ของข้าราชการ	5220100	(147,000.00)						(430,000.00)
		รวมเงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5220200							(2,000.00)
				(147,000.00)						(432,000.00)
ค่าตอบแทน	310000	ค่าเช่าบ้าน	5310400	(2,000.00)						(2,000.00)
		เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	5310500	2,000.00						2,000.00
		รวมค่าตอบแทน		0.00						0.00
ค่าใช้สอย	320000	รายจ่ายเกี่ยวกับงานบริการ	5320300		15,000.00					35,000.00
		รายจ่ายเพื่อให้งานบริการ	5320100					10,000.00		15,000.00
		รวมค่าใช้สอย			15,000.00		20,000.00	2,000.00	200,000.00	200,000.00
ค่าวัสดุ	330000	วัสดุก่อสร้าง	5330600							50,000.00
		วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	5330200							50,000.00
		รวมค่าวัสดุ						250,000.00		250,000.00
ค่าสาธารณูปโภค	340000	ค่าไฟฟ้า	5340100							30,000.00
		รวมค่าสาธารณูปโภค						30,000.00		30,000.00
								30,000.00		30,000.00
ค่าตัวกินนทร์	410000	ค่ากินนทร์สำนักงาน	5410100	102,000.00						102,000.00
		รวมค่าตัวกินนทร์		102,000.00						102,000.00