



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ขร ๗๕๓๐๕/๕๔

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้แจ้งกำหนดตรวจสอบภายใน งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๘) ตรวจสอบกิจกรรมที่ ๑ การดำเนินงานเกี่ยวกับข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัด สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

สำนักปลัด (งานนโยบายและแผน)

การดำเนินงานเกี่ยวกับข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ข้อตรวจพบ

๑.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ และที่ประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล มีมติรับหลักการแปรญัตติ และเห็นชอบข้อบัญญัติ

๒.ประกาศใช้ข้อบัญญัติและส่งข้อบัญญัติให้ผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๗ พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๔ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และในปีถัดไป ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุดารัตน์ จุลศรี)

ผู้ตรวจสอบภายใน

/ความเห็น ...

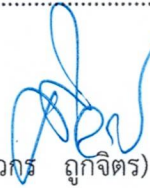
ความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายศิวักร อุทจิตร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายศิวักร อุทจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายสามารถ จันทapun)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

- ทราบและถือปฏิบัติ

๑. จ.ส.อ. วรภพ วงศ์บุญธรรม

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นางสาวณิชา จันทapun

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

**รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด (งานนโยบายและแผน)

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินงานเกี่ยวกับการซื้อบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำซื้อบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำซื้อบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปี และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบการดำเนินการจัดทำซื้อบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ – ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการจัดทำซื้อบัญชีงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ปรากฏดังนี้

๑. ซื้อบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ประกาศใช้เมื่อ วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๘ การจัดทำซื้อบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่กำหนด

การตั้งงบประมาณรายจ่าย

ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี แบบสมดุลง

ตั้งประมาณการรายรับ จำนวนเงิน ๖๘,๕๐๐,๐๐๐ บาท

ตั้งประมาณการรายจ่าย จำนวนเงิน ๖๘,๕๐๐,๐๐๐ บาท

ตั้งจ่ายจากเงินรายได้ จำนวนเงิน ๖๔,๘๖๒,๘๖๗.๖๘ บาท

ตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุน จำนวนเงิน ๒,๔๘๒,๑๓๑.๑๙ บาท

๒. การจัดทำซื้อบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ใช้แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ

๓. ผู้อำนวยการกองคลังรวบรวมรายงานการเงินเพื่อใช้ประกอบการคำนวณตั้งงบประมาณเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ

๔. มีการตั้งประมาณการรายรับไว้ทุกหมวด

๕. เจ้าหน้าที่ ...

๕. เจ้าหน้าที่งบประมาณทำการพิจารณาตรวจสอบ วิเคราะห์และแก้ไขงบประมาณในขั้นต้น แล้วเสนอต่อคณะผู้บริหารท้องถิ่น

๖. ผู้บริหารท้องถิ่นได้เสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ต่อสภาท้องถิ่น ภายในกำหนดระยะเวลาไม่เกิน วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๘

๗. สภาท้องถิ่นพิจารณาเห็นชอบร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๘. สภาท้องถิ่นส่งร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้นายอำเภอพิจารณาอนุมัติ

๙. ผู้บริหารท้องถิ่นประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑๐. การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินเดือน ค่าจ้าง เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น ของ พนักงานที่มาจากเงินรายได้ไม่รวมเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๙๐๔๓ ไม่เกินร้อยละ ๔๐

๑๑. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี สามารถใช้ได้ทัน ในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๑๒. เมื่อมีการอนุมัติประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี แล้วได้มีการ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล และจัดส่งสำเนาให้อำเภอเชียงแสน เมื่อวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๘

๑๓. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี จัดทำในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)

๑๔. ในปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่มีข้อทักท้วง เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีจาก สตง. หรือ สก.หรือหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ

๑.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ และที่ประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล มีมติรับหลักการ แปรญัตติ และเห็นชอบข้อบัญญัติ

๒.ประกาศใช้ข้อบัญญัติและส่งข้อบัญญัติให้ผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๗ พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๔ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และในปีถัดไป ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่อไป

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ชร ๗๕๓๐๕/๕๖

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความเห็นชอบแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เรื่องเดิม

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตามบันทึกข้อความที่ ชร ๗๕๓๐๕/๔๕ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๘

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในฯ ให้ทุกส่วนราชการทราบแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ ชร ๗๕๓๐๕/๔๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๓. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ กำหนดให้มีการตรวจสอบภายในในเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

สำนักปลัด (งานนโยบายและแผน)

(๑) การดำเนินการเกี่ยวกับข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล มีความประสงค์เข้าตรวจสอบตามกำหนดแผนการตรวจสอบภายในฯ ในเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ กิจกรรม จึงจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกิจกรรมดังกล่าวขึ้น เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๔๐ แนวทางการปฏิบัติงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยต้องได้รับความเห็นชอบก่อนการเริ่มปฏิบัติงาน

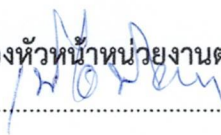
ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนาม เพื่อจกได้สำเนาแจ้งให้หน่วยรับตรวจรับทราบและเตรียมรับการเข้าตรวจต่อไป

(นางสาวสุดารัตน์ จุลศรี)

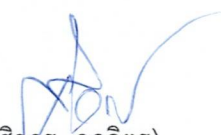
ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน



(นายศิวกร ฤกษ์จิตร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

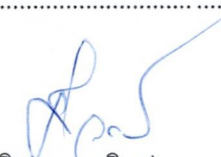


ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายศิวกร ฤกษ์จิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายสามารถ จันทาพูน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ขร ๗๕๓๐๕/๕๒

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเปิดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ งวดที่ ๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เรื่องเดิม

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตามบันทึกข้อความที่ ขร ๗๕๓๐๕/๔๕ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๘
๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในฯ ให้ทุกส่วนราชการทราบแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ ขร ๗๕๓๐๕/๔๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘
๓. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ กำหนดให้มีการตรวจสอบภายในในเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑ กิจกรรม
๔. หน่วยตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ตามบันทึกข้อความที่ ขร ๗๕๓๐๕/ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงมีความประสงค์เข้าตรวจสอบ งวดที่ ๑ ในเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

สำนักปลัด (งานนโยบายและแผน)

- (๑) การดำเนินการเกี่ยวกับข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติดำเนินการตรวจสอบภายใน การเข้าถึงข้อมูล รวมถึงการยืมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ และขอความร่วมมือให้หน่วยรับตรวจเตรียมรับการตรวจ ตามรายละเอียดที่กำหนดในแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

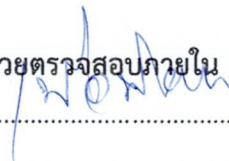
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวสุดารัตน์ จุลศรี)

ผู้ตรวจสอบภายใน

/ความเห็น ...

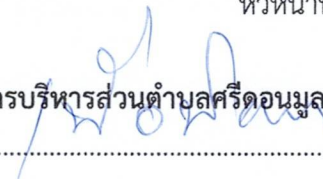
ความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายศิวกร อุกจิตร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

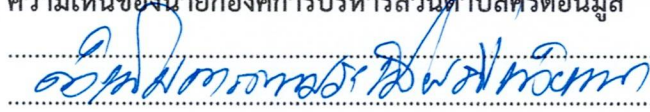
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายศิวกร อุกจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายสามารถ จันทาพูน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ขร ๗๕๓๐๕/๕๓

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญประชุม

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ในช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความ ที่ ขร ๗๕๓๐๕/ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอเชิญท่านและบุคลากรในสังกัดของท่านที่ปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี (สำนักปลัด) จำนวน ๑ - ๒ ท่าน/สำนัก/กอง เข้าร่วมประชุมรับฟังรายละเอียดขอบเขต และแนวทางในการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ปฏิบัติงานได้สร้างความเข้าใจก่อนการตรวจสอบ และการสร้างความร่วมมือ เพื่อให้เกิดผลลัพธ์ต่อการปฏิบัติงานในภาพรวมอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ในวันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาส่งบุคลากรเข้าร่วมการประชุมตามวันและเวลาที่กำหนด

(นายศิวกร ฤกษ์จิตร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ระเบียบวาระการประชุมเปิดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
ในวันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. เป็นต้นไป
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

- ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้ทราบ
- ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งก่อน
- ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ
๓.๑ แจ้งวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบ ฯลฯ
สำนักปลัด
๑.การดำเนินงานเกี่ยวข้องกับข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่น ๆ

การประชุมเปิดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

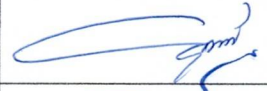
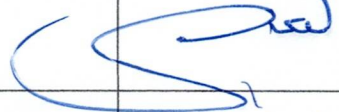
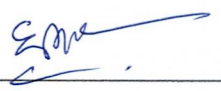
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. เป็นต้นไป

ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

ผู้เข้าร่วมประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายศิวักร ภูกิจิตร	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	
๒	นางสาวสุภารัตน์ จุลศรี	ผู้ตรวจสอบภายใน	
๓	จ.ส.อ.วรภพ วงศ์บุญธรรม	หัวหน้าสำนักปลัด	
๔	นางสาวณิชา จันทาพูน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	
๕	นางสาวยุวฉัตร ยะโน	คนงาน	

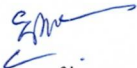
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง
จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบ
ตามที่แจ้งให้ทราบ

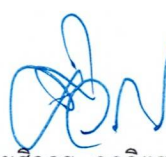
มติที่ประชุม ยืนยันตามความเหมาะสม

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

เลิกประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

(ลงชื่อ) 
(นางสาวยุวฉัตร ยะโน)
ตำแหน่ง คนงาน ผู้บันทึกรายงานการประชุม

(ลงชื่อ) 
(นายศิวกร อุทจิตร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจรายงานการประชุม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล
แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด (งานนโยบายและแผน)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การดำเนินงานเกี่ยวกับข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ประเด็นการตรวจสอบ ๑. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการดำเนินการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) ครบถ้วนทุกรายการ
๒. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ได้จัดทำลงในระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) ครบถ้วนทุกรายการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตของการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการดำเนินการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๒. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๐ - ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุภารัตน์ จุลศรี ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

(นางสาวสุภารัตน์ จุลศรี)

ผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นายศิวักร ฤกษ์จิตร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/ แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๑. ตรวจสอบว่าเมื่อมีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณหรือไม่ ๒. มีการจัดทำประมาณการรายรับครบทุกหมวดหรือไม่ ๓. การตั้งงบประมาณหมวดเงินเดือนค่าจ้าง เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นของข้าราชการ พนักงานส่วนท้องถิ่นที่มาจากเงินรายได้ไม่รวมเงินอุดหนุนสูงกว่าร้อยละสี่สิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่ ๔. ผู้บริหารเสนอร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาฯ ทันภายใน ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ หรือไม่ ๕. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสามารถใช้ได้ทันในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ หรือไม่ ๖. เมื่อมีการอนุมัติประกาศใช้งบประมาณแล้วได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนหรือบุคคลโดยทั่วไปทราบตามระเบียบหรือไม่ ๗. ได้จัดส่งสำเนาประกาศงบประมาณรายจ่ายให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศหรือไม่ ๘. มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) หรือไม่ ๙. ในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีข้อทักท้วง เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีจาก สตง. หรือ สท. หรือหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ๑๐. สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหา อุปสรรคและแนวทางการแก้ไข	๑. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘ ๒. รายงานการประชุมสภาฯ ๓. ประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔. หนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๕. แผนพัฒนาท้องถิ่น ๖. เอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘	น.ส.สุภารัตน์ จุลศรี	๑๐ - ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘	๐๐๑/๒๕๖๘

ผู้จัดทำ.....
(นางสาวสุภารัตน์ จุลศรี)
ผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายศิวักร ถูกจิตร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ที่	รายการ	มี	ไม่มี
๑	ร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม	✓	
๒	ประมาณการค่าใช้จ่ายในโครงการก่อสร้าง	✓	
๓	แผนพัฒนา ๕ ปี	✓	
๔	สำเนาการอนุมัติขยายเวลาการเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี (กรณีเสนอร่างไม่ทันภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม)		✓
๕	สำเนารายงานการประชุมสภา	✓	

๒.กระบวนการพิจารณาของสภาท้องถิ่น

ที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง
	หนังสือเชิญประชุม ที่ ชร ส.อบต. ๗๕๓๐๑/ว๐๑๘ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ กำหนดวันประชุมวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ นัดประชุมล่วงหน้า จำนวน ๗ วัน (นัดประชุมล่วงหน้าก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า ๓ วัน ไม่นับวันออกหนังสือและวันประชุม)	✓	
	วาระที่ ๑ ขึ้นรับหลักการ ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น. สิ้นสุดการประชุม เวลา ๑๖.๓๐ น. สมาชิกเข้าร่วมการประชุม ๑๓ คน ขาดประชุม ๐ คน	✓	
	๑.มติรับหลักการ ๑๒ เสียง ไม่รับหลักการ ๐ เสียง งดออกเสียง ๑ เสียง สภามีมติรับหลักการเมื่อเวลา ๑๒.๐๐ น.	✓	
	๒.ตั้งกรรมการแปรญัตติ จำนวน ๓ คน (การเลือกกรรมการ ใช้ข้อ ๑๒ โดยอนุโลม โดยดำเนินการเลือกคนหนึ่งก่อนแล้วเลือกคนต่อไปทีละคน)	✓	
	๓.มติสภากำหนดระยะเวลาเสนอคำแปรญัตติ ในวันที่ ๘ - ๑๐ เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. นับตั้งแต่สภามีมติรับหลักการ (กำหนดระยะเวลาเสนอคำแปรญัตติไม่น้อยกว่า ๒๔ ชม. นับแต่สภามีมติรับหลักการ) -ไม่มีผู้เสนอคำแปรญัตติ	✓	
	๔.คณะกรรมการแปรญัตติกำหนดนัดประชุมในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. และได้แจ้งหนังสือให้ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้เสนอญัตติและผู้แปรญัตติ ทราบตามหนังสือ ที่ ชร ส.อบต. ๗๕๓๐๑/ว ๐๒๒ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. แจ้งล่วงหน้ารวม ๕๓ ชม. (คณะกรรมการแปรญัตติแจ้งให้ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้เสนอแปรญัตติ ผู้แปรญัตติทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๒๕ ชั่วโมงก่อน กำหนดเวลานัดประชุม) หมายเหตุ กรณีที่ไม่มีผู้ยื่นขอแปรญัตติ คณะกรรมการแปรญัตติก็ต้องประชุมเพื่อพิจารณาสรุปผลการแปรญัตติ	✓	
	๕.เมื่อคณะกรรมการแปรญัตติได้พิจารณาแล้ว ได้เสนอร่างข้อบัญญัตินั้นตามร่างเดิมและตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม พร้อมรายงานและบันทึกความเห็นยื่นต่อประธานสภา เมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๘ (รายงานอย่างน้อยต้องระบุว่า ได้มีหรือไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมในตอนใดหรือข้อใดบ้าง การสงวนความเห็นของกรรมการแปรญัตติด้วย) -ไม่มีการสงวนความคิดเห็นของคณะกรรมการแปรญัตติ	✓	

ที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
	๖.ประธานสภาส่งรายงานของคณะกรรมการแปรรูปที่ดินให้แก่สมาชิกสภาเมื่อวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๖.๐๐ น. คิดเป็นเวลาก่อนการประชุมไม่น้อยกว่า ๒๔ ชั่วโมง (ประธานสภาส่งรายงานของคณะกรรมการแปรรูปที่ดินให้แก่สมาชิกสภาไม่น้อยกว่า ๒๔ ชั่วโมง ก่อนวันประชุมพิจารณาของคณะกรรมการแปรรูปที่ดิน)	✓	
	๒.๒ วาระที่ ๒ ขั้นตอนการแปรรูปที่ดิน ๑.ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. ผู้เข้าร่วมประชุม ๑๓ คน ไม่มา ๐ คน -ไม่มีการแปรรูปที่ดิน	✓	
	๒.๓ วาระที่ ๓ ขั้นตอนการลงมติ ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. ผู้เข้าร่วมประชุม ๑๓ คน ไม่มา ๐ คน เห็นชอบ ๑๒ เสียง ไม่เห็นชอบ ๐ คน งดออกเสียง ๑ เสียง -เห็นชอบตามร่างข้อบัญญัติเดิม	✓	

๓.รูปแบบงบประมาณ

ที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
๑	จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี จากระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น E-Lass	✓	
๒	การเขียนคำชี้แจง -ระบุแต่ละรายการ/กิจกรรม ว่าอยู่ในแผนพัฒนา ๕ ปี (เฉพาะรายการที่อยู่ในแผน) -ระบุคุณลักษณะค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	✓	

๔.การประมาณการรายรับ

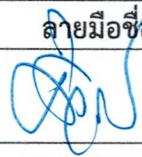
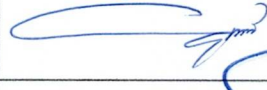
ที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
๑	ประมาณการรายรับครบทุกหมวดรายรับ	✓	
๒	รายได้จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	✓	
๓	เงินอุดหนุนทั่วไป และหรือเงินอุดหนุนทั่วไป ที่เคยได้รับในลักษณะ เงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	✓	
๔	เงินอุดหนุนทั่วไป ไม่ต้องนำมาจัดทำงบประมาณดังต่อไปนี้ -เงินอุดหนุนสำหรับเงินเดือนและค่าจ้างสำหรับข้าราชการและลูกจ้างถ่ายโอน -เงินอุดหนุนสำหรับการจัดการศึกษาภาคบังคับ (การศึกษาของบุคลากร,ค่าเช่าบ้าน,ค่าบำเหน็จบำนาญ)	✓	

๕.การประมาณการรายจ่าย

ที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
๑	อยู่ในแผนพัฒนา ๕ ปี	✓	
๒	อยู่ในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย	✓	
๓	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่เกินร้อยละ ๔๐ ตาม พรบ. บริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๓๕	✓	
๔	เงินอุดหนุนส่วนราชการ อปท. องค์การการกุศล องค์การประชาชน -อบจ.ไม่เกิน ร้อยละ ๑๐ -เทศบาลนคร ไม่เกินร้อยละ ๒ -เทศบาลเมือง ไม่เกินร้อยละ ๓ -อบต. ไม่เกินร้อยละ ๕ กรณีเกินร้อยละ -ขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัดก่อนตั้งงบประมาณ	✓	
๕.	เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ -อบจ. และ อบต. ร้อยละ ๑ -เทศบาล ร้อยละ ๒	✓	
๖	เรื่องอื่น ๆ	✓	

การประชุมปิดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล
อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๖.๐๐ น. เป็นต้นไป
ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

ผู้เข้าร่วมประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายศิวกกร ถูกจิตร	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	
๒	นางสาวสุภารัตน์ จุลศรี	ผู้ตรวจสอบภายใน	
๓	จ.ส.อ.วรภพ วงศ์บุญธรรม	หัวหน้าสำนักปลัด	
๔	นางสาวณิชา จันทาพูน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	-ลา-
๕	นางสาวยุวฉัตร ยะโน	คนงาน	

การประชุมปิดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล
อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคมพ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๖.๐๐ น. เป็นต้นไป
ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

ผู้เข้าร่วมประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายศิวกกร ถูกจิตร์	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	ศิวกกร ถูกจิตร์
๒	นางสาวสุดารัตน์ จุลศรี	ผู้ตรวจสอบภายใน	สุดารัตน์ จุลศรี
๓	จ.ส.อ.วรภพ วงศ์บุญธรรม	หัวหน้าสำนักปลัด	วรภพ วงศ์บุญธรรม
๔	นางสาวนิชา จันทาพูน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	-ลา-
๕	นางสาวยุวฉัตร ยะโน	คนงาน	ยุวฉัตร ยะโน

เริ่มประชุมเวลา ๑๖.๐๐ น.

เรื่องที่ ๑ เรื่องที่ หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้ทราบ

-ไม่มี-

เรื่องที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุมครั้งก่อน

รับรองรายงานการประชุมครั้งก่อน

เรื่องที่ ๓ เรื่อง เพื่อทราบ

๑. การดำเนินงานเกี่ยวกับข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

๑.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ และที่ประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบล ศรีดอนมูล มีมติรับหลักการแปรญัตติ และเห็นชอบข้อบัญญัติ

๒.ประกาศใช้ข้อบัญญัติและส่งข้อบัญญัติให้ผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๗ พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๔ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และในปีถัดไป ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

/มติที่ประชุม ...

มติที่ประชุม รับทราบผลการตรวจสอบ และจะดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เรื่องที่ ๔ เรื่อง อื่น ๆ (ถ้ามี)

-ไม่มี-

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

(ลงชื่อ)



(นางสาวยุวฉัตร ยะโน)

คนงาน

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

(ลงชื่อ)



(นายศิวกร สุกจิตร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม