

กระดาดำทำการ

ส่วนราชการ	องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงหวาง
หน่วยรับผิดชอบ	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน/สำนักปลัด
เรื่องที่ตรวจสอบ	การจัดทำงบประมาณ
ระยะเวลาตรวจสอบ	วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ - ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๗
ขอบเขตการตรวจสอบ	สำหรับรอบระยะเวลา ๑ ปี สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง ได้มาจากการจัดทำประชาคมเพื่อรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชน

๒. เพื่อตรวจสอบว่าขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง เป็นไปตามระเบียบ

๓. เพื่อให้การบริหารภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงหวาง เป็นไปเพื่อประโยชน์ของประชาชน โดยมีแผนพัฒนาเป็นเครื่องมือช่วยผลักดันและสนับสนุน

๔. เพื่อแสดงความสัมพันธ์และสอดคล้องกันระหว่างแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา และการจัดทำงบประมาณประจำปี

๕. เพื่อแสดงแนวทางและทิศทาง รวมทั้งเพื่อการประเมินการพัฒนาในช่วงเวลาแต่ละปี สามารถตอบสนองต่อ ยุทธศาสตร์การพัฒนาอย่างมีประสิทธิภาพตามเป้าหมายหรือไม่

๖. เพื่อเป็นการจัดเตรียมแผนงานโครงการพัฒนาต่างๆ ให้อยู่ในลักษณะที่พร้อมจะบรรจุในเอกสารข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ทันทีที่รับงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
๑. ได้มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบ ในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือไม่	☒ ใช้เป็นกรอบ ☐ ไม่ใช่	
๒. งบประมาณรายจ่ายประจำปีของ อบท. ได้มีการจำแนกเป็นงบประมาณ รายจ่ายทั่วไปและงบประมาณรายจ่าย เฉพาะการ โดยได้รับความเห็นชอบ จากสภาท้องถิ่น หรือไม่	☒ จำแนกถูกต้อง เห็นชอบ ☐ จำแนกโดยไม่ผ่านสภา ☐ จำแนกไม่ถูกต้อง - ด้านบริหารทั่วไป - ด้านบริการชุมชนและสังคม - ด้านการเศรษฐกิจ - ด้านการดำเนินงานอื่น	
๓. มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายไว้ให้ครบ ทุกหมวดหรือไม่	☐ หมวดรายรับ ☒ ภาษีอากร ☐ ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และ ใบอนุญาต ☐ รายได้จากทรัพย์สิน ☐ รายได้จากสาธารณูปโภคและ กิจการพาณิชย์ ☐ หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด ☐ หมวดรายได้จากทุน ☐ หมวดรายได้ที่รัฐบาล	

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
	จัดเก็บและจัดสรรให้ อปท. ☐ หมวดรายได้ที่รัฐบาล อุดหนุนให้ อปท. ☐ หมวดรายจ่าย ☐ รายจ่ายงบกลาง ☐ รายจ่ายประจำ ☐ รายจ่ายเพื่อการลงทุน	
๔. การตรวจงบประมาณเพิ่มเติม มีการ ดำเนินการต่อ เมืองงบประมาณรายจ่าย ประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วไม่พอแก่การ ใช้จ่าย หรือมีความจำเป็นต้องตั้ง รายจ่ายขึ้นมาใหม่ ทั้งนี้ ได้มีการแสดง ให้ปรากฏใน งบประมาณรายจ่าย ดังกล่าวด้วยว่าจะจ่ายจากเงิน รายได้ที่ มิได้ตั้งรับไว้ในประมาณการรายรับ หรือจาก เงินรายได้ที่เกินยอดรวมทั้งสิ้น ของประมาณการ รายรับประจำปี หรือไม่	☒ ดำเนินการถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๕. การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆ ให้เป็น อำนาจอนุมัติของคณะผู้บริหาร ท้องถิ่น กรณีเป็นการ โอนเงิน งบประมาณรายจ่ายในหมวดค่า ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่ทำให้ ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพ เปลี่ยน หรือ โอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ ให้เป็น อำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น หรือไม่	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๖. ในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณการ รายรับ หรือ งบประมาณรายจ่าย ให้เป็นอำนาจ อนุมัติ ของคณะผู้บริหารท้องถิ่น ถ้ากรณีที่แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณรายจ่ายในหมวดค่า ครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้าง ให้ เป็น อำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น หรือไม่	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๗. ในการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจง งบประมาณ ในรายการที่เบ็ดเตล็ดปี หรือขยายเวลา เบิกจ่าย ให้เป็นอำนาจ ของผู้อนุมัติให้เบ็ดเตล็ดปีหรือ อนุมัติให้ ขยายเวลาเบิกจ่าย หรือไม่	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๘. เมื่อได้รับการโอนหรือแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณ ให้ ปิดประกาศให้ประชาชนทราบ และ แจ้งผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน หรือไม่	☒ ปิดประกาศถูกต้อง ☐ แจ้งผู้กำกับดูแลภายในกำหนด ☐ ไม่ดำเนินการ	
๙. หากในกรณีรายการจ่ายที่โอนไปตั้งจ่าย ๔ ใน หมวดอื่นแล้ว ต่อมาพบว่ามีกรณีโอน เงินมาตั้งจ่ายใน รายการที่โอนไปแล้ว อีกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณ ชี้แจง เหตุผลความจำเป็นในการกระทำ ดังกล่าว หรือไม่	☒ ชี้แจง ☐ ไม่ชี้แจง	

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
๑๐. อปท. จะจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผู้กักกันได้ ตามข้อความที่กำหนดไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ทั้งนี้ ต้องมีกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยอนุญาตให้จ่ายและมีเงินรายได้เพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้ หรือไม่	☒ มีกฎหมายรองรับถูกต้อง ☐ ไม่มี/ไม่ถูกต้อง	
๑๑. เมื่อสิ้นปีงบประมาณหากงบประมาณ รายจ่ายมีเหลืออยู่และได้มีการเบิกตัดปี หรือขยายเวลาเบิกตัดปีไว้แล้ว ในกรณีนี้มีการดำเนินการเบิกจ่ายได้ โดยอาศัยงบประมาณรายจ่ายฉบับเดิมต่อไปอีกภายในระยะเวลาที่ขอเบิกตัดปี หรือขยายเวลาเบิกตัดปีไว้ หรือไม่	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๑๒. ในกรณีรายการจ่ายที่ตั้งไว้ไม่ถูกต้อง แต่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ตามรายการดังกล่าว ให้ทำบันทึก เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เพื่อระงับไม่ให้เบิกจ่ายเงินตามรายการที่ ไม่ถูกต้องนั้น หรือไม่	☒ ระงับ ☐ ไม่ระงับ ☐ ตั้งไว้ถูกต้องทุกรายการ	
๑๓. ในกรณีรายการที่ตั้งไว้ในงบประมาณรายจ่ายไม่ถูกต้อง แต่ได้เบิกจ่ายเงินงบประมาณไปแล้ว มีการทำบันทึกเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงว่าการเบิกจ่ายเงินดังกล่าวท้องถิ่น ได้รับความเสียหายหรือไม่อยู่ใน ความรับผิดชอบของใคร โดยให้ดำเนินการตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๒๐๙๒ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๔๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นแล้ว รายงานผลให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ หรือไม่	☐ ดำเนินการ ☐ ไม่ดำเนินการ ☐ เบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ	
๑๔. รายจ่ายหมวดเงินเดือนค่าจ้าง เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นของข้าราชการ พนักงานส่วนท้องถิ่น ที่มาจากรายได้ โดยไม่รวมเงินอุดหนุนต้องไม่สูงกว่าร้อยละ ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือไม่	☒ งบประมาณประจำปี ๒๕๖๖ ☐ เงินเดือนค่าจ้าง เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น คิดเป็นร้อยละ..... ☐ ถูกต้องตามกำหนด	
๑๕. หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายเพื่อให้ได้มา ซึ่งบริการ (ค่าจ้างเหมาบริการ) ได้มี การดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบ พัสตุ ไม่สามารถตั้งจ่ายเป็น ค่าตอบแทนลูกจ้างของ อปท. ตาม กฎหมายแรงงานได้ หรือไม่	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๑๖. หมวดเงินอุดหนุน หลักเกณฑ์การตั้ง งบประมาณมีการดำเนินการให้ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วย เงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือไม่	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
๑๗. งบกลาง มีการดำเนินการตั้งให้ เพียงพอสำหรับการช่วยเหลือ ประชาชน ส่งสมทบกองทุนต่างๆ และตามข้อผูกพันของ อปท. เช่น ชำระหนี้เงินกู้เงินกองทุนบำเหน็จ บำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น เป็นต้น	☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	
๑๘. ร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี/งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม	☒ มี (ส่งรูปเล่มจำนวน๒..... เล่ม) ☐ ไม่มี	
๑๙. ประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง	☒ มี ☐ ไม่มี	
๒๐. แผนพัฒนาท้องถิ่น	☒ มี ☐ ไม่มี	
๒๑. สำเนาการอนุมัติขยายเวลาการเสนอ ร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี (กรณีเสนอร่างไม่ทันภายใน ๑๕	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ เสนอทันภายใน ๑๕ สิงหาคม	
๒๒. สำเนารายงานการประชุมสภา	☒ มี ☐ ไม่มี	
๒๓. หนังสือเชิญประชุม - วาระที่ ๑ รับหลักการ - วาระที่ ๒ ขั้นตอนแปรญัตติ - วาระที่ ๓ ขั้นตอนการลงมติ	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๒๔. จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี จากระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๒๕. การเขียนคำชี้แจง เช่น - ระบุรายละเอียดแต่ละรายการ กิจกรรมว่าอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น (เฉพาะรายการที่อยู่ในแผน) - ระบุคุณลักษณะค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๒๖. รายได้จัดเก็บเอง/ภาษีจัดสรร ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๒๗. เงินอุดหนุนทั่วไป และหรือเงินอุดหนุนทั่วไปที่เคยได้รับในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วกำหนดวัตถุประสงค์ประมาณใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	
๒๘. เงินอุดหนุนทั่วไป ไม่ต้องนำมาจัดทำงบประมาณดังต่อไปนี้ - เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนการถ่ายโอนบุคลากร - เงินอุดหนุนสำหรับการจัดการศึกษาภาคบังคับ (ค่าการศึกษาบุตร, ค่าเช่าบ้าน, ค่าบำเหน็จ บำนาญ) - เงินอุดหนุนสำหรับ ค่าใช้จ่ายเพื่อการรักษาพยาบาลของข้าราชการพนักงานส่วนท้องถิ่น และลูกจ้างประจำ	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	

สรุปผลการตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวชนิษฐา ธุระพระ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๕ เดือน ๕ . พ.ศ. ๒๕๖๗