



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปะลูกาสาเมาะ

ที่ นธ ๓๒๓๐๑/๒๕๖๓

วันที่

กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะลูกาสาเมาะ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปะลูกาสาเมาะ)

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องเสนอผลการตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าส่วนราชการท้องถิ่นทราบ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ปิยะพงศ์ พรหมทอง

นายปิยะพงศ์ พรหมทอง

นิติกร

อดุลย์ ยีดิ้ง

(นายอดุลย์ ยีดิ้ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปะลูกาสาเมาะ

อัปดุลรอมน์ สาเมาะ

(นายอัปดุลรอมน์ สาเมาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะลูกาสาเมาะ

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลปะลุกาสาเมาะ

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓
๓. หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละปี
๖. ระเบียบ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับและหนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่าเงินรายจ่ายประจำปี มีการจัดทำเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีประมาณการรายรับประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่ามีการตั้งประมาณการรายรับรายจ่ายครบทุกหมวดหรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติให้ตั้งงบประมาณยอใดเป็นงบประมาณประจำปีแล้ว มีการจัดทำเป็นร่างงบประมาณรายจ่าย เพื่อให้คณะผู้บริหารท้องถิ่นนำเสนอต่อสภาท้องถิ่น ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคมหรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปี ได้รับความเห็นชอบจากนายอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลได้ลงนามบังคับใช้ข้อบัญญัติ และมีการประกาศใช้แล้วหรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่าได้มีการจัดส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ได้รับอนุมัติให้ประกาศใช้แล้ว ไปยังนายอำเภอ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ
๖. ตรวจสอบอำนาจในการอนุมัติการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- การจัดทำข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เอกสารประกอบการตรวจสอบ

๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. เอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบเดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นิติกร

เทคนิควิธีการตรวจสอบ

ใช้เทคนิคตรวจสอบโดยวิธีการ

- สุ่มตรวจ
- การตรวจสอบเอกสาร
- การสอบถาม
- การตรวจทาน
- การคำนวณ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข
- เทคนิคสำหรับการตรวจสอบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. ตรวจสอบว่าเงินรายจ่ายประจำปี มีการจัดทำเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีประมาณการรายรับประกอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่

จากการตรวจสอบ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลปะลุกาสาเมาะ มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และมีประมาณการรายรับประกอบงบประมาณรายจ่าย

๒. ตรวจสอบว่ามีการตั้งประมาณการรายรับ-รายจ่าย ครบทุกหมวดหรือไม่

จากการตรวจสอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า มีการตั้งงบประมาณรายรับรายจ่ายครบทุกหมวด

๓. ตรวจสอบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติให้ตั้งงบประมาณยอดใด เป็นงบประมาณประจำปี และมีการจัดทำเป็นร่างงบประมาณรายจ่าย เพื่อให้คณะผู้บริหารท้องถิ่นนำเสนอต่อสภาท้องถิ่น ภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม

จากการตรวจสอบ พบว่า นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะลุกาสาเมาะ มีการนำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ นำเสนอต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลปะลุกาสาเมาะ ในการประชุมสภา สมัยสามัญ สมัยที่ ๓ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ ประจำปี ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. ตรวจสอบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปี ได้รับความเห็นชอบจากนายอำเภอบาเจาะ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะลุกาสาเมาะได้ลงนามบังคับใช้ข้อบัญญัติ และมีการประกาศใช้แล้วหรือไม่

จากการตรวจสอบ พบว่า งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

- ได้ผ่านการพิจารณาเห็นชอบจากนายอำเภอบาเจาะแล้ว ปรากฏหลักฐานตาม ข้อบัญญัติ
- นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะลุกาสาเมาะได้ลงนามบังคับใช้ เมื่อวันที่ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ ปรากฏหลักฐานตาม ข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๕. ตรวจสอบว่าได้มีการจัดส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ได้รับอนุมัติให้ประกาศใช้แล้วไปยัง นายอำเภอบาเจาะ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ ประชาชนทราบ

จากการตรวจสอบ พบว่า มีการจัดส่งสำเนาข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไปยังนายอำเภอบาเจาะ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการประกาศ

ลงชื่อ.....ชาปิยะ มามะ.....ผู้รับตรวจ

นางสาวชาปิยะ มามะ

หัวหน้าสำนักงานปลัด

ลงชื่อ.....ปิยะพงศ์ พรหมทอง.....ผู้จัดทำ

นายปิยะพงศ์ พรหมทอง

นิติกร

ลงชื่อ.....อดุลย์ ยีติง.....ผู้สอบทาน

(นายอดุลย์ ยีติง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปะลุกาสาเมาะ

ลงชื่อ.....อัปดุลรอหมัน สาเมาะ...ผู้อนุมัติ

(นายอัปดุลรอหมัน สาเมาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะลุกาสาเมาะ