



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

ที่ สน ๗๗๖๐๖/๐๓๔ วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง “การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ”
ของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้ทำสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการสำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน เรื่อง ขออนุมัติเข้าดำเนินการตรวจสอบกิจกรรม การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๑ - แบบ ๖)/ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ/ การจัดหา การควบคุมและ เบิกจ่ายพัสดุ/ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ของสำนักปลัด ระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ สน ๗๗๖๐๖/๘๖๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๔. การโอนงบประมาณ มีในแผนการดำเนินการประจำปีครบถ้วนหรือไม่

๓. สรุปผลการตรวจสอบข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ

ข้อสังเกตของของผู้ตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์ รวมถึงสถานการณ์ภายนอกที่มีความเปลี่ยนแปลงไปตามปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ดังนั้นการปฏิบัติงานจำเป็นจะต้องมีความยืดหยุ่นในงานที่ต้องปฏิบัติหรือ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่มีผลกระทบในการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูล จำเป็นจะต้องมีการจัดทำสถิติต่าง ๆ เพื่อให้เป็นไปการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ (ข้อ ๒๓)

...../ผลกระทบ...

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงและการโอนลด - โอนเพิ่มงบประมาณ พบว่ามีการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงหลายโครงการและโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันแสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติต้องมีการปรับให้เข้ากับลักษณะการปฏิบัติงาน สภาวะการณ์ การบริหารจัดการ และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๓ (ข้อ ๒๓)

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง ขออนุมัติเข้าดำเนินการตรวจสอบกิจกรรม การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อแจ้งให้ส่วนราชการสำนักปลัด ดำเนินการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ภายใน ๑๕ วันทำการนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ หากสำนักปลัด ไม่ได้มีการดำเนินการรายงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหนังสือติดตามให้รายงานให้ทราบภายใน ๗ วันทำการ ทั้งนี้ หากยังไม่ดำเนินการหน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการเข้าติดตาม ณ หน่วยรับตรวจและรายงานผลการดำเนินการให้นายกองค้การบริหารส่วนตำบลตาลเ็น้ ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเ็น้



(นายชูเกียรติ นันทราช)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเ็น้

คำสั่งนายกองค้การบริหารส่วนตำบลตาลเ็น้

อนุมัติ () ไม่อนุมัติ



(นายเข็มทอง คำภูแสน)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลตาลเ็น้

กระดาษทำการตรวจสอบการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

หน่วยรับตรวจ	สำนักปลัด	ผู้ตรวจสอบ	นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา
ผู้รับตรวจ	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	ผู้สอบทาน	นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา
งวดที่ตรวจสอบ	๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	วันที่ตรวจสอบ	๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๑๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๙ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๔. การโอนงบประมาณ มีในแผนการดำเนินการประจำปีครบถ้วนหรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
 - บันทึกขออนุมัติการโอน
 - ใบโอน
 - ประกาศ
 - สำเนาที่ส่งอำเภอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๒๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๑๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ
กระดาษทำการตรวจสอบ
เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วิธีการตรวจสอบ	เกณฑ์การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
<p>๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในเดือน ตุลาคม - ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕ มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณหรือไม่ (จำนวนกี่ครั้ง)</p> <p>๒. การโอนงบประมาณ ได้ผ่านการอนุมัติจากคณะผู้บริหารท้องถิ่นหรือไม่</p> <p>๓. กรณีโอนงบประมาณในหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยนหรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ได้ผ่านการอนุมัติของสภาหรือไม่</p> <p>๔. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายได้ผ่านการอนุมัติจากคณะผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่</p> <p>๕. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้ผ่านการอนุมัติของสภาท้องถิ่น หรือไม่</p> <p>๖. องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ได้มีการประกาศการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ หรือไม่</p> <p>๗. ได้มีการแจ้งประกาศการเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้นายอำเภอ ทราบภายใน ๑๕ วันหรือไม่</p> <p>๘. ในการจัดทำงบประมาณมีการวิเคราะห์งบประมาณโดยนำสถิติต่าง ๆ มาใช้เป็นข้อมูลสำหรับจัดทำงบประมาณ หรือไม่</p> <p>๙. การโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายการที่ได้เบิกตัดปีหรือขยายเวลาให้เบิกตัดปีไว้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ หรือไม่</p>	<p>๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓</p> <p>๒. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘</p> <p>๓. หลักฐานการปิดประกาศ</p>	<p>๑. ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จำนวน ๕ รายการ</p> <p>๒. การโอนและแก้ไข มีการอนุมัติจากสภาหรือผู้บริหาร</p> <p>๓. กรณีโอนงบประมาณในหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยนหรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ได้ผ่านการอนุมัติของสภา</p> <p>๔. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายได้ผ่านการอนุมัติจากคณะผู้บริหารท้องถิ่น</p> <p>๕. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้ผ่านการอนุมัติของสภาท้องถิ่น</p> <p>๖. องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ได้มีการประกาศการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ</p> <p>๗. ได้มีการแจ้งประกาศการเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้นายอำเภอ ทราบภายใน ๑๕ วัน</p> <p>๘. ในการจัดทำงบประมาณมีการวิเคราะห์งบประมาณโดยนำสถิติต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในปีถัดไป</p> <p>๙. การโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายการที่ได้เบิกตัดปีหรือขยายเวลาให้เบิกตัดปีไว้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ</p>

กระดาษทำการตรวจสอบ
เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (บัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่าย)
องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่ง อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

โอน ครั้ง ที่	แผนงาน	งาน	เงินเดือน/ค่า.../ รายจ่ายอื่น	ประเภทรายจ่าย	ชื่อโครงการ/ รายการ	งบประมาณอนุมัติ ตามข้อบัญญัติ	งบประมาณ คงเหลือ ก่อนโอน	(+/-) จำนวนเงินที่โอน	งบประมาณหลัง โอน
๑	แผนงาน บริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	งบบุคลากร	เงินเพิ่มต่าง ๆ ของ ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-	๘๔,๐๐๐	๘๔,๐๐๐	๕,๐๐๐ (-)	๗๙,๐๐๐
	แผนงาน บริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	งบลงทุน	ครุภัณฑ์สำนักงาน	จัดซื้อ - จัดจ้าง ผ่านงานพัสดุ อุปกรณ์	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๕,๐๐๐ (+)	๒๕,๐๐๐
๒	แผนงาน บริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	งบบุคลากร	เงินเดือน ข้าราชการหรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-	๑,๙๓๙,๑๒๐	๑,๘๐๙,๘๘๐	๑๐๓,๔๐๐ (-)	๑,๙๑๓,๒๘๐
	แผนงานคณะและ ชุมชน	งานกำจัดขยะมูล ฝอยและสิ่งปฏิกูล	งบดำเนินงาน	รายจ่ายเกี่ยวเนื่อง กับการปฏิบัติ ราชการที่ไม่เข้า ลักษณะรายจ่ายงบ รายจ่ายอื่นๆ	โครงการกำจัดขยะ มูลฝอย สิ่งปฏิกูล	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๑๐๓,๔๐๐ (+)	๑๒๓,๔๐๐

โอน ครั้ง ที่	แผนงาน	งาน	เงินเดือน/ค่า.../ รายจ่ายอื่น	ประเภทรายจ่าย	ชื่อโครงการ/ รายการ	งบประมาณอนุมัติ ตามข้อบัญญัติ	งบประมาณ คงเหลือ ก่อนโอน	(+/-) จำนวนเงินที่โอน	งบประมาณหลัง โอน
	แผนงานบริหารงาน ทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	งบดำเนินงาน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติ ราชการอันเป็น ประโยชน์แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	-	๔๖๕,๗๕๐	๕๐๒,๗๑๘	๔,๐๐๐ (+)	๕๐๖,๗๑๘
	แผนงานการรักษา ความสงบภายใน	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับการรักษา ความสงบภายใน	งบดำเนินงาน	ค่าบำรุงรักษาและ ซ่อมแซม	-	๘๐,๐๐๐	๒๗,๐๐๐	๖,๐๐๐ (-)	๒๑,๐๐๐
	แผนงานการรักษา ความสงบภายใน	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับการรักษา ความสงบภายใน	งบดำเนินงาน	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่ง บริการ	จ้างเหมาคนงานเพื่อ ปฏิบัติงานใน หน่วยงาน	๘๖,๐๐๐	๗๒,๕๑๖	๖,๐๐๐ (+)	๗๘,๕๑๖
๓	แผนงานสังคม สงเคราะห์	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับสังคม สงเคราะห์	งบบุคลากร	ค่าตอบแทนพนักงาน	-	๑๕๘,๖๕๐	๑๕๘,๖๕๐	๑๕,๐๐๐ (-)	๑๔๓,๖๕๐
	แผนงานสังคม สงเคราะห์	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับสังคม สงเคราะห์	งบบุคลากร	เงินเพิ่มต่าง ๆ ของ พนักงานจ้าง	-	๑,๗๘๐	๑,๗๘๐	๑๕,๐๐๐ (+)	๑๖,๗๘๐
	แผนงานอุตสาหกรรม และการโยธา	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับอุตสาหกรรม และการโยธา	งบบุคลากร	เงินเดือนข้าราชการ หรือพนักงานส่วน ท้องถิ่น	-	๕๐๗,๕๒๐	๓๕๘,๐๖๐	๑๒,๐๐๐ (-)	๓๗๐,๐๖๐
	แผนงานอุตสาหกรรม และการโยธา	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับอุตสาหกรรม และการโยธา	งบดำเนินงาน	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่ง บริการ	จ้างเหมาคนงานเพื่อ ปฏิบัติงานใน หน่วยงาน	๓๐๐,๐๐๐	๒๒๖,๖๑๒	๑๒,๐๐๐ (+)	๒๓๘,๖๑๒

กระทรวงการคลัง
 กรมศุลกากร
 เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (บัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่าย)
 องค์การบริหารส่วนตำบลตลิ่ง อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

โอนครั้งที่	ผู้อนุมัติผู้บริหาร/สภา	ลงวันที่อนุมัติ	ประกาศ	หนังสือส่งอำเภอ	หมายเหตุ
๑	สภา	๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕	๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕	๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	
๒	ผู้บริหาร	๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	
๓	ผู้บริหาร	๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕	
๔	-	-	-	-	
๕	-	-	-	-	

กระทรวงการคลัง
 กรมศุลกากร
 เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (บัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย)
 องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ครั้งที่	ผู้อนุมัติบริหาร/สภา	ลงวันที่อนุมัติ	ประกาศ	หนังสือส่งอำเภอ	หมายเหตุ
๑	สภา	๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕	๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕	๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	
๒	ผู้บริหาร	๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕	
๓	-	-	-	-	
๔	-	-	-	-	
๕	-	-	-	-	

สรุปผลการตรวจสอบข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ

ข้อสังเกตของของผู้ตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่ สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์ รวมถึงสถานการณ์ภายนอกที่มีความเปลี่ยนแปลงไปตามปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ดังนั้นการปฏิบัติงานจำเป็นจะต้องมีความยืดหยุ่นในงานที่ต้องปฏิบัติหรือ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่มีผลกระทบในการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูล จำเป็นจะต้องมีการจัดทำสถิติต่าง ๆ เพื่อให้เป็นไปการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๓ (ข้อ ๒๓)

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าการโอนเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงและการโอนลด - โอนเพิ่มงบประมาณพบว่ามี การเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงหลายโครงการและโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันแสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณ และการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติต้องมีการปรับให้เข้ากับลักษณะการปฏิบัติงาน สภาพการณ์ การบริหารจัดการ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูล จัดทำสถิติเพื่อเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๓ (ข้อ ๒๓) ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณในปีถัดไป

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด ได้รับทราบข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ จากหน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

(ลงชื่อ)



หน่วยรับตรวจ

(นายสมควร มีธรรม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



หน่วยรับตรวจ

(นางสาวประภาภรณ์ ราชไชย)

ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน