



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน.....

ที่..... สฎ ๘๒๖๐๕/๒๖..... วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑).....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่องการวางแผนการตรวจสอบและได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่องการเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยได้ทำการแจ้งเวียนให้ส่วนราชการภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน และเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานให้ทราบโดยทั่วกันแล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการสำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) ระหว่าง วันที่ ๑๕ - ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖ รายละเอียดแนบท้ายเอกสารนี้

๓. ระเบียบ/กฎหมาย

หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖)

๔. ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งส่วนราชการสำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ทราบ เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจนและเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป โดยหากเห็นชอบโปรดลงนามในบันทึกฉบับนี้

(ลงชื่อ)..... พงษ์ งามใจ.....

(นางสาวพรเพ็ญ จินโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะอาด

เรื่องขอรับเอกสารแนบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวศุภกร รอดมณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะอาด

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะอาด

.....

เห็นชอบ/ลงนาม

(ลงชื่อ).....

(นายชาติยะ นมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะอาด



เอกสารแนบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน.....

ที่ สฎ ๘๒๖๐๕/๒๗..... วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑).....

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้อำนวยการกองช่าง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ในกิจกรรมการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้ายนี้

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผน จึงขอให้ส่วนราชการสำนักปลัด และกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนอำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถาม และชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)..... *พรเพ็ญ จินโต*

(นางสาวพรเพ็ญ จินโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ได้รับแผนปฏิบัติการ (Engagement Plan) การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ จากหน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ..... *Coru*..... วันที่ 16 พ.ค. 66..... สำนักปลัด

ลงชื่อ..... *กิม*..... วันที่ 16 พ.ค. 66..... กองคลัง

ลงชื่อ..... *กิม*..... วันที่ 16 พ.ค. 66..... กองช่าง

รายละเอียดเอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อการตรวจสอบภายใน
(คู่มือตรวจสอบเอกสารของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และ พ.ศ.๒๕๖๖ (บางส่วน))

ส่วนราชการ	วัน/เดือน/ปี	เรื่อง/กิจกรรม	เอกสารที่เกี่ยวข้อง	กระดาษ ทำการ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๖	๑. การใช้และรักษารถยนต์ราชการ	๑. แบบ ๑ (บัญชีประเภทรถประจำตำแหน่ง) ๒. แบบ ๒ (บัญชีประเภทรถส่วนกลาง/รถรับรอง) ๓. แบบ ๓ (ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง) ๔. แบบ ๔ (บันทึกการใช้รถ) ๕. แบบ ๕ (รายงานอุบัติเหตุของรถส่วนกลาง*ถ้ามี) ๖. แบบ ๖ (รายละเอียดการซ่อมบำรุง) ๗. ประกาศหลักเกณฑ์ปริมาณน้ำมันฯ ๘. เข็มไมล์ระยะทางการใช้จริงของรถแต่ละคัน ณ วันเข้าตรวจ ๙. ใบสั่งซื้อน้ำมันปีงบประมาณปัจจุบัน ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายน้ำมัน/ใบสั่งซื้อ ๑๐. คำสั่งแต่งตั้งพนักงานขับรถ และผู้รับผิดชอบในการควบคุม ดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ๑๑. บันทึกหรือหนังสือมอบให้กองอื่นดูแลและใช้รถยนต์ส่วนกลาง(ถ้ามี) ๑๒. คู่มือรถยนต์ส่วนกลางที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักปลัดและที่รถยนต์คันที่มอบให้กอง อื่นดูแลและใช้รถยนต์ส่วนกลาง ๑๓. ฎีกาเบิกจ่ายค่าซ่อมแซมรถยนต์ส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จากกองคลัง ๑๔. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง รวมถึงการเตรียมรถยนต์ ส่วนกลางแต่ละคัน	๖๖-๐๐-๐๑
สำนักปลัด	๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖	๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงงบประมาณ	๑. ประกาศเผยแพร่ข้อบัญญัติประจำปี ๒. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. บันทึกเสนอขอโอนเงินงบประมาณ เสนอผู้มีอำนาจ ๔. บัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ๕. การบันทึกข้อมูลในระบบ e-laas ๖. ประกาศเผยแพร่การโอนงบประมาณ (หลักฐานการปิดประกาศ) ๗. บัญชีเอกสารการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ๘. หนังสือส่งนายอำเภอ	๖๖-๐๑-๐๑

ส่วนราชการ	วัน/เดือน/ปี	เรื่อง/กิจกรรม	เอกสารที่เกี่ยวข้อง	กระดาษ ทำการ
สำนักปลัด	๑๒ กันยายน ๒๕๖๖	๓. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. แผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และอำนาจหน้าที่ ๔. รายงานข้อมูลนักเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะทอน ตามข้อมูลระบบสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น (Local Education Center information system : LEC) ครบถ้วน ๕. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๖. การเบิกจ่ายพัสดุ รายงานยอดคงเหลือของพัสดุ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์	๖๖-๐๑-๐๒
สำนักปลัด	๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๖	๔. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน	๑. เอกสารประกอบการตั้งงบประมาณ ๒. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวดเงินอุดหนุน ๓. หนังสือส่ง/เอกสารเกี่ยวกับเงินอุดหนุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ๔. หนังสือราชการแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ๕. บันทึกข้อตกลงสำหรับโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน ๖. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๗. แผนพัฒนาท้องถิ่น ๘. ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน จากหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุน ๙. แบบรายงานการติดตามของคณะทำงานติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ๑๐. ฎีกาและเอกสารการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๖๖-๐๑-๐๓
สำนักปลัด	๕ ตุลาคม ๒๕๖๖	๕. การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๑. ขั้นตอนการขอใบอนุญาต/ต่ออายุใบอนุญาต/การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต ๒. เอกสารหลักฐานประกอบการขอใบอนุญาต ๓. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และแบบประเมินหรือแบบตรวจ ๔. ข้อบัญญัติเรื่องกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะทอน ๕. คำขอรับใบอนุญาต	๖๖-๐๑-๐๔

ส่วนราชการ	วัน/เดือน/ปี	เรื่อง/กิจกรรม	เอกสารที่เกี่ยวข้อง	กระดาษ ทำการ
			๖. ใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๗. คำขอต่ออายุใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๘. คำขอรับใบแทนใบอนุญาตการประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๙. ใบแทนใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๑๐. แบบประเมินการประกอบกิจการที่เป็นอันตราย ๑๑. เอกสารหลักฐานประกอบการยื่น ๑๒. คำสั่งมอบหมายงาน ๑๓. ทะเบียนผู้ประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๑๔. หลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียม	
กองคลัง	๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖	๖. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑. รายงานสถานะการเงินประจำวันตั้งแต่ ๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ๒. ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ๓. งบกระทอยอดเงินฝากธนาคาร ประจำเดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ๔. รายงานการทำเช็ค/ใบถอน ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ๕. รายการเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคาร Statement ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ๖. รายงานสรุปผลการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๗. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๘. แบบ ปค.๔/ปค.๕ การควบคุมภายในของกองคลัง	๖๖-๐๒-๐๑
กองคลัง	๖ มิถุนายน ๒๕๖๖	๗. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	๑. ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตรและเอกสารประกอบ ๓. ใบเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร (แบบ ก.บ.๑) ๔. หลักฐานการรับเงินของสถานศึกษา หนังสือรับรอง/ประกาศของกระทรวงศึกษาธิการ	๖๖-๐๒-๐๒
กองคลัง	๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖	๘. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑. ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ๒. ทะเบียนคุมหลักฐานการขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ๓. แบบการขอรับค่าเช่าบ้าน ๔. แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านและหลักฐานประกอบ ๕. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและเอกสารประกอบ	๖๖-๐๒-๐๓

ส่วนราชการ	วัน/เดือน/ปี	เรื่อง/กิจกรรม	เอกสารที่เกี่ยวข้อง	กระดาษ ทำการ
กองคลัง	๒๒ กันยายน ๒๕๖๖	๙. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	<ol style="list-style-type: none"> ๑. บันทึกข้อความขอสมัครเข้าใช้บริการ KTB Corporate Online ๒. คำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานระบบ (Company User KTB Corporate Online) ๓. หนังสือขอสมัครเข้าใช้บริการ KTB Corporate Online ๔. สำเนาแบบฟอร์มการชำระเงินผ่านธนาคาร ๕. สำเนาใบเสร็จรับเงิน ๖. สำเนาเอกสารประกอบใบนำส่งเงิน ๗. ใบสรุปใบนำส่งเงิน ๘. สำเนาแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ๙. ทะเบียนคุมการโอนเงิน ๑๐. สำเนารายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ๑๑. สำเนาหนังสือขอสมัครใช้ระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (๒FA) 	๖๖-๐๒-๐๔
กองคลัง	๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑๐. การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม	<ol style="list-style-type: none"> ๑. บันทึกข้อความ ๒. สัญญาเงินยืม ๓. ทะเบียนคุมเงินยืมงบประมาณ ๔. ฎีกาเบิกเงินยืมงบประมาณและเอกสารประกอบ ๕. งบทดลอง 	๖๖-๐๒-๐๕
กองคลัง	๒๘ กันยายน ๒๕๖๖	๑๑. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๒. รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ๓. แบบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน 	๖๖-๐๒-๐๖

หมายเหตุ : เอกสารอาจขอเพิ่มเติมได้ตามความเกี่ยวข้อง/ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
การประชุมเปิดการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑
เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
วันที่ ๑๖ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | | | | |
|----------------------|--------------|---|-----------------|
| ๑. นางสาวบุญศรีธรรม์ | พัฒนประดิษฐ์ | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดฯ | ลายมือชื่อ..... |
| ๒. นางสาวสุคนธา | พันธ์ประทุม | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชก. | ลายมือชื่อ..... |
| ๓. นางพรพิมล | คงสำเร็จ | ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ลายมือชื่อ..... |
| ๔. นางสาวพรเพ็ญ | จินโต | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก. | ลายมือชื่อ..... |

เริ่มประชุมเวลา ๙.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้ทราบ

ตามที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งได้มีการกำหนดตรวจสอบสำนักปลัด กิจกรรม การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้มอบหมายให้ นางสาวพรเพ็ญ จินโต ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบครั้งนี้

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งก่อน

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

แจ้งวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อทราบว่าการโอนงบประมาณรายจ่ายและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณได้ถูกต้องโดยผู้มีอำนาจอนุมัติตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อทราบว่าการโอนงบประมาณรายจ่ายและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เจ้าหน้าที่ได้นำปิดประกาศให้ประชาชนและแจ้งให้นายอำเภอทราบ ตามเวลาที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบถึงวันที่หน่วยงานได้ทำการบันทึกการอนุมัติข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ในระบบ

๔. เพื่อตรวจสอบเส้นทางการจัดทำเอกสารการโอนเงินงบประมาณเปรียบเทียบกับเอกสารการนำเสนอผู้มีอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๕. เพื่อตรวจสอบเส้นทางการจัดทำเอกสารการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เปรียบเทียบกับเอกสารการนำเสนอผู้มีอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารโดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๒. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง
 ๒. สอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน
 ๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่
 ๔. สรุปผลการตรวจสอบ และปิดตรวจ
- จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบตามที่แจ้งให้ทราบ

มติที่ประชุม

เห็นควรตามที่แจ้ง

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ

-

มติที่ประชุม

-

เลิกประชุมเวลา ๑๐.๓๐ น.

ทพพร อมใจ

(นางสาวพรเพ็ญ จินโต)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้บันทึก/ผู้ตรวจ รายงานการประชุม

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
แผนปฏิบัติการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
เรื่องที่จะตรวจ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดให้จัดทำเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หากงบประมาณมีไม่เพียงพอเจ้าของงบประมาณจะต้องทำการโอนในรายการที่ไม่มีความจำเป็นเพื่อให้ดำเนินการในรายการที่จำเป็นหรือหากคำชี้แจงงบประมาณมีความจำเป็นต้องแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพื่อประโยชน์ต่อทางราชการก็สามารถอ้างอิง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นแนวทางในการดำเนินการให้ถูกต้อง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบว่าการโอนงบประมาณรายจ่ายและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณได้ถูกต้องโดยผู้มีอำนาจอนุมัติตามระเบียบหรือไม่

๒. เพื่อทราบว่าหลังจากการโอนงบประมาณรายจ่ายและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เจ้าหน้าที่ได้นำปิดประกาศให้ประชาชนและแจ้งให้นายอำเภอทราบ ตามเวลาที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบถึงวันที่หน่วยงานได้ทำการบันทึกการอนุมัติข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบ

๔. เพื่อตรวจสอบเส้นทางการจัดทำเอกสารการโอนเงินงบประมาณเปรียบเทียบกับเอกสารการนำเสนอผู้มีอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๕. เพื่อตรวจสอบเส้นทางการจัดทำเอกสารการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เปรียบเทียบกับเอกสารการนำเสนอผู้มีอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

การจัดสรรทรัพยากร

- | | |
|----------------------------------|---|
| ๑. งบประมาณในการตรวจสอบ | -ไม่มี- |
| ๒. ผู้ตรวจสอบ นางสาวพรเพ็ญ จินโต | ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

ขอบเขตของข้อมูล

ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และ พ.ศ.๒๕๖๖ (บางส่วน) โดยวิธีการสุ่มตรวจ

วันที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสาร และ หรือ สิ่งที่เราจะเก็บหรือจะตรวจ) *ขอเพิ่มหรือลดได้

๑. ประกาศเผยแพร่ข้อบัญญัติประจำปี
๒. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๓. บันทึกเสนอขอโอนเงินงบประมาณ เสนอผู้มีอำนาจ
๔. บัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่าย
๕. การบันทึกข้อมูลในระบบ e-laas
๖. ประกาศเผยแพร่การโอนงบประมาณ (หลักฐานการปิดประกาศ)
๗. บัญชีเอกสารการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง
๘. หนังสือส่งนายอำเภอ

แนวทางการปฏิบัติงาน (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด/ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	สำนักปลัด	<p>๑. ตรวจสอบอำนาจในการอนุมัติการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การโอนหมวดรายจ่ายต่างๆ เป็นอำนาจอนุมัติของคณะผู้บริหารท้องถิ่น - การโอนหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพ เปลี่ยนแปลงหรือโอนไปตั้งรายการใหม่ เป็นอำนาจของสภาท้องถิ่น - การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายรับหรืองบประมาณรายจ่าย เป็นอำนาจอนุมัติของคณะผู้บริหารท้องถิ่น - การแก้ไขเปลี่ยนแปลงหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพ เปลี่ยนหรือเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้าง เป็นอำนาจของสภาท้องถิ่น <p>๒. ตรวจสอบการปิดประกาศให้ประชาชนทราบและแจ้งนายอำเภอภายใน ๑๕ วัน</p> <p>๓. ตรวจสอบรายการจ่ายที่โอนไปตั้งจ่ายในหมวดอื่นแล้ว ต่อมาตรวจ</p>	น.ส.พรเพ็ญ จินโต	๖๖-๐๑-๐๑

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
		<p>พบว่ามีการโอนเงินมาตั้งในรายการที่โอนไปแล้วให้เจ้าหน้าที่งบประมาณชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการกระทำดังกล่าว</p> <p>๔. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่างๆ ที่ได้รับจากการตรวจสอบทั้งหมด</p> <p>๕. ขยายผลการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมที่ต้องการ</p> <p>๖. ประชุม/ปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๗. สรุปและร่างรายงานผลการตรวจสอบ</p>		
<p>นางสาวพรเพ็ญ จินโต (ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p>				

กระตาดำทำการ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
 หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
 เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
 ระยะเวลาตรวจสอบ วันที่ ๑๕ - ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖
 ขอบเขตการตรวจสอบ สำหรับรอบระยะเวลา ๑ ปี สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบว่าการโอนงบประมาณรายจ่ายและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณได้ถูกต้องโดยผู้มีอำนาจอนุมัติตามระเบียบหรือไม่

๒. เพื่อทราบว่าการโอนงบประมาณรายจ่ายและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เจ้าหน้าที่ได้นำปิดประกาศให้ประชาชนและแจ้งให้นายอำเภอทราบ ตามเวลาที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบถึงวันที่หน่วยงานได้ทำการบันทึกการอนุมัติข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบ

๔. เพื่อตรวจสอบเส้นทางการจัดทำเอกสารการโอนเงินงบประมาณเปรียบเทียบกับเอกสารการนำเสนอผู้มีอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๕. เพื่อตรวจสอบเส้นทางการจัดทำเอกสารการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เปรียบเทียบกับเอกสารการนำเสนอผู้มีอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ หรือไม่	<input checked="" type="checkbox"/> มี/ใช่ จำนวน...๑๓...ครั้ง <input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่	
๒. การโอนงบประมาณ ได้ผ่านการอนุมัติจากคณะผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่ (ข้อ ๒๖)	<input checked="" type="checkbox"/> มี/ใช่ <input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่	
๓. กรณีโอนงบประมาณในหมวดครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ลักษณะปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปจ่ายเป็นรายการใหม่ ได้ผ่านการอนุมัติของสภาท้องถิ่น หรือไม่ (ข้อ ๒๗)	<input checked="" type="checkbox"/> มี/ใช่ <input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่	
๔. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายได้ผ่านการอนุมัติจากคณะผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่ (ข้อ ๒๘)	<input checked="" type="checkbox"/> มี/ใช่ จำนวน...๑...ครั้ง <input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่	
๕. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายหมวดครุภัณฑ์	<input type="checkbox"/> มี/ใช่ <input checked="" type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่	ไม่มีการแก้ไขที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้ผ่านการอนุมัติของสภาท้องถิ่น หรือไม่ (ข้อ ๒๙)		
๖. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายการที่ได้กั้นเงินหรือขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินไว้แล้ว จะกระทำได้อีกเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้กั้นเงิน หรือขยายเวลาการเบิกจ่ายเงิน หรือไม่ (ข้อ ๓๐)	<input type="checkbox"/> มี/ใช่ <input checked="" type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่	ไม่มีการแก้ไขรายการกั้นเงิน
๗. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายการที่ได้กั้นนี้ผูกพันไว้แล้วหากมิได้เพิ่มวงเงินให้เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น (ข้อ ๓๑)	<input checked="" type="checkbox"/> มี/ใช่ <input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่	
๘. ภายใต้บังคับ (ข้อ ๓๘) การโอนงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วได้มีการประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ แล้วแจ้งการประกาศให้นายอำเภอทราบ ภายใน ๑๕ วันหรือไม่ (ข้อ ๓๒)	<input checked="" type="checkbox"/> มี/ใช่ <input type="checkbox"/> ไม่มี/ไม่ใช่	

การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ครั้งที่	รายจ่าย งกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน					ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ				รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบุคลากร	งดำเนินงาน	งเงินอุดหนุน	งรายจ่ายอื่น							
๑ ๑ พ.ย. ๖๔		✓					-๑๕๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๗๘ ๒๔ ต.ค. ๖๔	-	งบประมาณที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็น ค่าตอบแทนประธานสภา (๑ คน)/รอง ประธานสภา (๑ คน)/สมาชิกสภา (๑๒ คน)/เลขานุการ สภาฯ (๑ คน) จำนวน ๑๒ เดือน ซึ่ง ขณะนี้ตำแหน่งทั้งหมดยังเป็นตำแหน่งว่าง เนื่องจากอยู่ระหว่างการจัดการเลือกตั้ง ใหม่ และตาม พรบ.สภาตำบลและ องค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สภาองค์การ บริหารส่วนตำบลประกอบด้วยสมาชิก สภาองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวนเขต เลือกตั้งละหนึ่งคน จึงมีงบประมาณ คงเหลือสามารถโอนลดได้	ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ พ.ย. ๖๔ หนังสือส่ง ที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๕๒๔ ลงวันที่ ๑๐ พ.ย. ๖๔	
			✓				+๑๕๐,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย / เพื่อจ่ายเป็นรายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ ตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒, หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รูปแบบและ การจําแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย	“...”	

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
										งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๒๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
		✓				คำตอบแทน ประธานสภา/ รอง ประธานสภา/ สมาชิกสภา/ เลขานุการสภา องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	-๓๐๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๗๑๒ ๑ พ.ย. ๖๔	-	เนื่องจากขณะนี้อยู่ระหว่างการจัดการเลือกตั้งใหม่ และตาม พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบลประกอบด้วยสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวนเขตเลือกตั้งละหนึ่งคน จึงมีงบประมาณคงเหลือสามารถโอนลดได้	“...”
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	+๓๐๐,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่การเบิกจ่าย / เพื่อจ่ายเป็นรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ ตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของอปท.พ.ศ. ๒๕๖๒, หนังสือ ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีของ อปท. และหนังสือ ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๒๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙	“...”

ครั้งที่	รายจ่าย งบบุคลากร	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
										เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าจ้าง เหมาบริการของ อปท.	
๒ ๒๐ ธ.ค. ๖๔			✓			ค่าบริการสื่อสาร และโทรคมนาคม	-๘,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๒๐๕ ๒๐ ธ.ค. ๖๔	-	มีงบประมาณเพียงพอ สามารถโอนลดได้	ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ ธ.ค. ๖๔ หนังสือส่ง ที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๕๘๔ ลงวันที่ ๒๘ ธ.ค. ๖๔
			✓			ค่าบริการ โทรศัพท์	+๘,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			เนื่องจาก งบประมาณที่ตั้ง ไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	-๓๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๗๙๐ ๑๗ ธ.ค. ๖๔	-	มีงบประมาณเพียงพอ สามารถโอนลดได้	"..."
			✓			วัสดุคอมพิวเตอร์	+๓๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๑๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๗๙๐ ๑๗ ธ.ค. ๖๔	-	มีงบประมาณเพียงพอ สามารถโอนลดได้	"..."
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	+๑๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๑๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๗๙๐ ๑๗ ธ.ค. ๖๔	-	มีงบประมาณเพียงพอ สามารถโอนลดได้	"..."
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่	+๑๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."

ครั้งที่	รายการ งบกลาง	รายการตามแผนงาน					ประเภทรายการ	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายการประจำ				รายการ เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
						ไม่เข้าลักษณะ รายการงบ รายการอื่น ๆ						
๓ ๑ ก.พ. ๖๕	✓					เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	-๑๐๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๒๙๒ ๒๘ ม.ค. ๖๕	-	-	ประกาศ ณ วันที่ ๓ ก.พ. ๖๕ หนังสือส่ง ที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๕๗ ลงวันที่ ๓ ก.พ. ๖๕	
	✓					เงินสำรองจ่าย	+๑๐๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."	
	✓					เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ	-๑,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๒๙๒ ๒๘ ม.ค. ๖๕	-	-	"..."	
	✓					รายการตามข้อ ผูกพัน	+๑,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนเพิ่มให้ครบตามอัตราที่จะต้อง สมทบตามประกาศคณะกรรมการ หลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและ บริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพ ในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑	"..."	
			✓			รายการเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๑๐๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๔๗ ๒๘ ม.ค. ๖๕	-	-	"..."	
			✓			ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	+๑๐๐,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากมี ความจำเป็นต้องซ่อมบำรุงรถบรรทุกขยะ แต่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ / เพื่อจ่ายเป็น ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้ สามารถใช้งานได้ตามปกติ ตั้งจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	"..."	

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
										ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการใช้และรักษารายชดเชยขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔	
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๕๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๔๗ ๒๘ ม.ค. ๖๕	-	-	“...”
			✓			วัสดุเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	+๕๐,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
๔ ๔ ก.พ. ๖๕		✓				เงินเดือนนาย/ รองนายกองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น	-๑๔,๗๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๓๐๑ ๑ ก.พ. ๖๕	สมัยสามัญ ครั้งที่ ๒ ๔ ก.พ. ๖๕	-	ประกาศ ณ วันที่ - ก.พ. ๖๕ หนังสือส่ง ที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๘๔ ลงวันที่ ๒๑ ก.พ. ๖๕
					✓	ครุภัณฑ์ สำนักงาน	+๑๔,๗๐๐	“...”	“...”	มีความจำเป็นจะต้องจัดซื้อครุภัณฑ์โต๊ะ ทำงาน รองรับการเข้าปฏิบัติหน้าที่ของ ผู้ช่วยผู้บริหาร / เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ โต๊ะทำงาน แบบโต๊ะไม้ ขาเหล็ก ขนาด ๑๕๐ x ๘๐ x ๗๕ เซนติเมตร สำหรับ ผู้ช่วยผู้บริหารท้องถิ่น จำนวน ๓ ตัว ตั้งจ่ายตามราคาท้องตลาด ตัวละ ๔,๙๐๐.๐๐ บาท	“...”
		✓				เงินเดือนนาย/ รองนายกองค์กร	-๗,๕๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๓๐๑ ๑ ก.พ. ๖๕	สมัยสามัญ ครั้งที่ ๒ ๔ ก.พ. ๖๕	-	“...”

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน					ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ				รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
						ปกครองส่วน ท้องถิ่น						
					✓	ครุภัณฑ์ สำนักงาน	+๗,๕๐๐	"..."	"..."	มีความจำเป็นจะต้องจัดซื้อครุภัณฑ์เก้าอี้ ทำงาน รองรับการเข้าปฏิบัติหน้าที่ของ ผู้ช่วยผู้บริหาร / เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อ เก้าอี้ทำงาน แบบมีพนักพิง บุนวม มีที่ เท้าแขน ขนาด ๖๐ x ๖๒ x ๙๔ เซนติเมตร สำหรับผู้ช่วยผู้บริหารท้องถิ่น จำนวน ๓ ตัว ตั้งจ่ายตามราคา ท้องตลาด ตัวละ ๒,๕๐๐.๐๐ บาท	"..."	
๕ ๑๗ ก.พ. ๖๕			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๕๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๙๘ ๑๔ ก.พ. ๖๕	-	-	ประกาศ ณ วันที่ - ก.พ. ๖๕ หนังสือส่ง ที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๘๔ ลงวันที่ ๒๑ ก.พ. ๖๕	
			✓			วัสดุยานพาหนะ และขนส่ง	+๕๐,๐๐๐	"..."	-	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๓๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๙๘ ๑๔ ก.พ. ๖๕	-	-	"..."	
			✓			ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	+๓๐,๐๐๐	"..."	-	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
๖ ๑๔ มี.ค. ๖๕			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	-๖,๘๑๘	สฎ ๘๒๖๐๑/๔๑๙ ๑๔ มี.ค. ๖๕	-	-	มีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการ	ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ มี.ค. ๖๕ หนังสือส่ง ที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๑๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มี.ค. ๖๕

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
			✓			คำตอบแทนผู้ ปฏิบัติราชการอัน เป็นประโยชน์แก่ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	+๖,๘๑๘	“...”	-	เนื่องจากมีการเบิกคำตอบแทนเจ้าหน้าที่ ในการเลือกตั้งเกินกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ จึงขอโอนเงินคืนให้ครบตามจำนวนที่ เบิกจ่าย	“...”
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	-๓๐,๑๒๕.๕๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๔๑๙ ๑๔ มี.ค. ๖๕	-	มีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการ	“...”
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	+๓๐,๑๒๕.๕๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
	✓					รายจ่ายตามข้อ ผูกพัน	-๑๕,๖๘๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๔๑๙ ๑๔ มี.ค. ๖๕	-	ได้ส่งเงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ ข้าราชการส่วนท้องถิ่น เรียบร้อยแล้ว และ มีเงินเหลือจ่าย	“...”
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	+๑๕,๖๘๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”

ครั้งที่	รายจ่าย งบบุคลากร	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
	✓					เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๓๕,๐๐๐	สภา ๘๒๖๐๑/๔๑๙ ๑๔ มี.ค. ๖๕	-	ได้ตรวจสอบแล้วมีงบประมาณเพียงพอ สำหรับการเบิกจ่าย และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	“...”
	✓					เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	+๓๕,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากมีการรับโอน (ย้าย) พนักงาน ส่วนตำบล มาดำรงตำแหน่งนักวิเคราะห์ นโยบายและแผนชำนาญการ เมื่อคำนวณ อัตราเงินเดือนที่จะต้องจ่ายตลอด ปีงบประมาณแล้วสูงกว่างบประมาณที่ตั้ง ไว้ จึงจำเป็นต้องขอโอนเพิ่มเพื่อให้ เพียงพอแก่การเบิกจ่าย	“...”
	✓					เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๔๒,๐๐๐	สภา ๘๒๖๐๑/๔๑๙ ๑๔ มี.ค. ๖๕	-	ได้ตรวจสอบแล้วมีงบประมาณเพียงพอ สำหรับการเบิกจ่าย และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	“...”
		✓				ค่าเช่าบ้าน	+๔๒,๐๐๐	“...”	-	โอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากมีการรับ โอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบล แต่ไม่ได้ตั้ง งบประมาณไว้ / เพื่อจ่ายเป็นเงินค่าเช่า บ้าน ให้แก่ พนักงานส่วนตำบล ซึ่งมีสิทธิ เบิกค่าเช่าบ้าน ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของ ข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม	“...”
	✓					เงินเดือน ข้าราชการ หรือ	-๒๕,๐๐๐	สภา ๘๒๖๐๒/- ๑๔ มี.ค. ๖๕	-	ได้ตรวจสอบแล้วมีงบประมาณเพียงพอ สำหรับการเบิกจ่าย และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	“...”

ครั้งที่	รายการ งบกลาง	รายการตามแผนงาน					ประเภทรายการ	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายการประจำ				รายการ เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
			✓				พนักงานส่วน ท้องถิ่น					
			✓				รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	+๒๕,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
		✓					เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๑๐,๐๐๐	สัญญา ๘๒๖๐๒/- ๑๔ มี.ค. ๖๕	-	ได้ตรวจสอบแล้วมีงบประมาณเพียงพอ สำหรับการเบิกจ่าย และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	"..."
			✓				รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	+๑๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
๗ ๗ เม.ย. ๖๕		✓					เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๒๕,๐๐๐	สัญญา ๘๒๖๐๑/๔๗๒ ๕ เม.ย. ๖๕	-	-	ประกาศ ณ วันที่ - เม.ย. ๖๕ หนังสือส่ง ที่ สัญญา ๘๒๖๐๑/๑๘๒ ลงวันที่ ๑๑ เม.ย. ๖๕
			✓				ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	+๒๕,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓				รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๕,๐๐๐	สัญญา ๘๒๖๐๓/๒๐๕ ๗ เม.ย. ๖๕	-	-	"..."

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
			✓			วัสดุเครื่องแต่ง กาย	+๕,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากไม่ได้ ตั้งงบประมาณไว้ แต่มีความจำเป็นต้อง จัดซื้อชุดกันฝนให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน	"..."
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๕,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๒๐๕ ๗ เม.ย. ๖๕	-	-	"..."
			✓			วัสดุเครื่องแต่ง กาย	+๕,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากไม่ได้ ตั้งงบประมาณไว้ แต่มีความจำเป็นต้อง จัดซื้อชุดกันฝนให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน	"..."
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๑๐๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๒๐๕ ๗ เม.ย. ๖๕	-	-	"..."
			✓			วัสดุไฟฟ้าและ วิทยุ	+๑๐๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๑๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๒๐๕ ๗ เม.ย. ๖๕	-	-	"..."
			✓			ค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ	+๑๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
๘ ๒๔ พ.ค. ๖๕					✓	ครุภัณฑ์โฆษณา และเผยแพร่	-๔,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๕๗๖ ๒๓ พ.ค. ๖๕	***	มีงบประมาณเหลือจ่าย จากการจัดซื้อ เครื่องมือตัดมีเดียโปรเจคเตอร์ สามารถโอน ลดได้	ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ พ.ค. ๖๕ หนังสือส่ง ที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๒๙๒ ลงวันที่ ๒๗ พ.ค. ๖๕
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ	+๔,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
						ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ					
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๒๕,๐๐๐	สภา ๘๒๖๐๑/๕๗๖ ๒๓ พ.ค. ๖๕	-	ได้ตรวจสอบแล้วมีงบประมาณเพียงพอ สำหรับการเบิกจ่าย และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	“...”
			✓			ค่าเช่าบ้าน	+๒๕,๐๐๐	“...”	-	โอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากมีการรับ โอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ ซึ่งเป็นผู้มี สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน แต่ไม่ได้ตั้ง งบประมาณไว้ / เพื่อจ่ายเป็นเงินค่าเช่า บ้าน ให้แก่ พนักงานส่วนตำบล ซึ่งมีสิทธิ เบิกค่าเช่าบ้าน ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของ ข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม	“...”
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๒๘,๐๐๐	สภา ๘๒๖๐๑/๕๗๖ ๒๓ พ.ค. ๖๕	-	ได้ตรวจสอบแล้วมีงบประมาณเพียงพอ สำหรับการเบิกจ่าย และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	“...”
			✓			ค่าเช่าบ้าน	+๒๘,๐๐๐	“...”	-	โอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากมีการรับ โอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง ครู ซึ่งเป็นผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน แต่ ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ / เพื่อจ่ายเป็นเงิน	“...”

ครั้งที่	รายการ งบกลาง	รายการตามแผนงาน				ประเภทรายการ	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ	
		รายการประจำ			รายการ เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น			
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น							งบลงทุน
											ค่าเช่าบ้าน ให้แก่ พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง ครู ซึ่งมีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย ค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๒๖,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๕๗๖ ๒๓ พ.ค. ๖๕	-	ได้ตรวจสอบแล้วมีงบประมาณเพียงพอ สำหรับการเบิกจ่าย และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	"..."	
			✓			วัสดุงานบ้านงาน ครัว	+๒๖,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็น ค่าอาหารเสริม (นม) สำหรับเด็กปฐมวัยใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, เด็กอนุบาล และเด็ก ป.๑ - ป.๖ ไม่เพียงพอแก่การเบิกจ่าย	"..."	
				✓		เงินอุดหนุนส่วน ราชการ	-๔,๒๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๕๗๖ ๒๓ พ.ค. ๖๕	-	ได้ตรวจสอบแล้วมีงบประมาณเพียงพอ สำหรับการเบิกจ่าย และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	"..."	
				✓		เงินอุดหนุนส่วน ราชการ	+๔,๒๐๐	"..."	-	เนื่องจากโรงเรียนบ้านหนองจอกมีจำนวน เด็กนักเรียนเพิ่มขึ้น ทำให้งบประมาณที่ตั้ง ไว้ไม่เพียงพอแก่การเบิกจ่าย	"..."	
					✓	ค่าปรับปรุงที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	-๖๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๒๘๘ ๒๓ พ.ค. ๖๕	***	มีงบประมาณเหลือจ่ายหลังจากการก่อหนี้ ผูกพัน ซึ่งสามารถโอนลดได้	"..."	
		✓				ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	+๖๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."	
					✓	ค่าปรับปรุงที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	-๒๒,๕๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๕๗๖ ๒๓ พ.ค. ๖๕	***	มีงบประมาณเหลือจ่ายหลังจากการก่อหนี้ ผูกพัน ซึ่งสามารถโอนลดได้	"..."	

ครั้งที่	รายการ งบกลาง	รายการตามแผนงาน				ประเภทรายการ	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายการประจำ			รายการ เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
			✓			วัสดุคอมพิวเตอร์	+๒๒,๕๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
					✓	ค่าปรับปรุงที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	-๓,๕๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๕๗๖ ๒๓ พ.ค. ๖๕	***	มีงบประมาณเหลือจ่ายหลังจากการก่อหนี้ ผูกพัน ซึ่งสามารถโอนลดได้	“...”
			✓			วัสดุคอมพิวเตอร์	+๓,๕๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
๙ ๒๐ มิ.ย. ๖๕					✓	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปการ	-๗๕๕,๐๐๐	-	สมัยวิสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๑ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	ยังไม่มีควมจำเป็นเร่งด่วน และไม่มี ผลกระทบต่อความเดือดร้อนของ ประชาชนส่วนใหญ่	ประกาศ ณ ๒๗ มิ.ย. ๖๕ หนังสือสั่งที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๓๖๓ ลงวันที่ ๒๗ มิ.ย. ๖๕
					✓	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปการ	+๗๕๕,๐๐๐	-	“...”	โอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เพื่อเป็นการแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ตามลำดับความเร่งด่วน และเพื่อให้ ประชาชนส่วนใหญ่ได้รับประโยชน์ / เพื่อ จ่ายเป็นค่าก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก สายโทรจรม หมู่ที่ ๔ บ้านหนอง จอก ผิวจจรจร คสล. ขนาดกว้าง ๕.๐๐ เมตร ยาว ๒๒๘.๕๐ เมตร หนา ๐.๒๐ เมตร หรือมีพื้นที่ คสล. ไม่น้อยกว่า ๑,๑๔๒.๕๐ ตารางเมตร รายละเอียด โครงการตามแบบรูปรายการองค์การ บริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน พร้อมติดตั้ง ป้ายประชาสัมพันธ์โครงการจำนวน ๑ ป้ายและป้ายโครงการถาวร จำนวน ๑ ป้าย จุดเริ่มต้นโครงการ กม. ที่ STA	“...”

ครั้งที่	รายการ งบกลาง	รายการตามแผนงาน					ประเภทรายการ	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายการประจำ				รายการ เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
										๐+๐๐๐ - จุดสิ้นสุดโครงการ กม.ที่ STA ๐+๒๒๘.๕๐		
					✓	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปการ	-๕๐๐,๐๐๐	-	สมัยวิสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๑ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	ยังไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน และไม่มี ผลกระทบต่อความเดือดร้อนของ ประชาชนส่วนใหญ่	"..."	
					✓	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปการ	+๕๐๐,๐๐๐	-	"..."	โอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เพื่อเป็นการแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ตามลำดับความเร่งด่วน และเพื่อให้ ประชาชนส่วนใหญ่ได้รับประโยชน์ / เพื่อ จ่ายเป็นค่าก่อสร้างโครงการยกระดับถนน สายบ้านหนองจอก (ตอนที่ ๑) หมู่ที่ ๔ บ้านหนองจอก ตำบลท่าสะท้อน จุดเริ่มต้น ค่าพิกัดที่ ๐๕๒๖๗๔๘ : ๐๙๙๗๔๖๑ จุดสิ้นสุด ค่าพิกัดที่ ๐๕๒๖๕๔๑ : ๐๙๙๖๙๘๙ โดย ดำเนินการยกระดับถนนหินผุ กว้าง ๖.๔๐ เมตร ยาว ๔๗๐ เมตร หนาเฉลี่ย ๐.๓๐ เมตร ปริมาณหินผุไม่น้อยกว่า ๙๘๗.๐๐ ลบ.ม. ผิวจราจรหินคลุก ขนาดกว้าง ๖.๐๐ เมตร ยาว ๔๗๐ เมตร หนาเฉลี่ย ๐.๑๐ เมตร ปริมาณหินคลุกไม่น้อยกว่า ๒๙๑.๔๐ ลบ.ม. รายละเอียดโครงการ ตามแบบรูปรายการองค์การบริหารส่วน ตำบลท่าสะท้อน พร้อมติดตั้งป้าย ประชาสัมพันธ์โครงการจำนวน ๑ ป้าย	"..."	

ครั้งที่	รายจ่าย งบกกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน					ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ				รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
										และป้ายโครงการถาวร จำนวน ๑ ป้าย จุดเริ่มต้นโครงการ กม.ที่ STA ๑+๔๑๐ - จุดสิ้นสุดโครงการ กม.ที่ STA ๑+๘๘๐		
					✓	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปการ	-๒๔๕,๐๐๐	-	สมัยวิสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๑ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	ยังไม่มีคำชี้แจงเรื่องด่วน และไม่มี ผลกระทบต่อความเดือดร้อนของ ประชาชนส่วนใหญ่	"..."	
					✓	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	+๒๔๕,๐๐๐	-	"..."	โอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เพื่อเป็นการแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ตามลำดับความเร่งด่วน และเพื่อให้ ประชาชนส่วนใหญ่ได้รับประโยชน์ / เพื่อ จ่ายเป็นค่าก่อสร้างโครงการย้ายถึงประปา บ้านนาค้อ หมู่ที่ ๑ บ้านนาค้อ ตำบล ท่าสะท้อน โดยดำเนินการย้ายถึงประปา ทรงแซมเป็ญ ขนาดความสูง ๑๕ เมตร ความจุ ๑๕ ลบ.ม พร้อมถังกรองสนิม เหล็กและระบบสูบน้ำ รายละเอียด โครงการตามแบบรูปรายการองค์การ บริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน พร้อมติดตั้ง ป้ายประชาสัมพันธ์โครงการจำนวน ๑ ป้ายและป้ายโครงการถาวร จำนวน ๑ ป้าย งบประมาณ ๒๔๕,๐๐๐.๐๐ บาท (สองแสนสี่หมื่นห้าพันบาท)	"..."	
		✓				รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่	-๒๕,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๖๓๐ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	-	ด้วยสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ที่ผ่านมา อบต. งด	"..."	

ครั้งที่	รายจ่าย งบบุคลากร	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
						ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ				จัดกิจกรรมงานประเพณีลอยกระทง จึงมี งบประมาณเหลือจ่ายสามารถโอนลดได้	
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	+๒๕,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากผู้บริหารและสมาชิกสภาหลาย ท่านได้แสดงเจตจำนงจะเดินทางไป ราชการเพื่อเข้ารับการอบรม ทำให้ งบประมาณที่มีอยู่จะไม่เพียงพอแก่การ เบิกจ่าย	"..."
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	-๒๕,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๖๓๐ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	-	ด้วยสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ที่ผ่านมา อบต. งด จัดกิจกรรมงานประเพณีลอยกระทง จึงมี งบประมาณเหลือจ่ายสามารถโอนลดได้	"..."
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	+๒๕,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากผู้บริหารและสมาชิกสภาหลาย ท่านได้แสดงเจตจำนงจะเข้ารับการอบรม ทำให้งบประมาณที่มีอยู่จะไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๕๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๖๓๐ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	-	ได้ตั้งงบประมาณไว้เป็นเงินเดือนของ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็น ตำแหน่งว่าง	"..."

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
			✓			วัสดุเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	+๕๐,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๕๔,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๖๓๐ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	-	ได้ตั้งงบประมาณไว้เป็นเงินเดือนของ นักวิชาการสาธารณสุข ซึ่งเป็นตำแหน่ง ว่าง	“...”
			✓			ค่าไฟฟ้า	+๕๔,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๑๘,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๖๓๐ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	-	ได้ตั้งงบประมาณไว้เป็นเงินเดือนของ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็น ตำแหน่งว่าง	“...”
			✓			วัสดุคอมพิวเตอร์	+๑๘,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๘,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๖๓๐ ๒๐ มิ.ย. ๖๕	-	มีงบประมาณเหลือจ่ายหลังจากได้ก่อนนี้ ผูกพันแล้ว	“...”
			✓			วัสดุเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	+๘,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
			✓			วัสดุเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	-๔๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๓๕๙ ๑๗ มิ.ย. ๖๕	-	มีงบประมาณเพียงพอแก่การเบิกจ่าย ตลอดปีงบประมาณ และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	“...”
			✓			วัสดุเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	+๔๐,๐๐๐	“...”	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	“...”
			✓			วัสดุเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	-๒๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๓๕๙ ๑๗ มิ.ย. ๖๕	-	มีงบประมาณเพียงพอแก่การเบิกจ่าย ตลอดปีงบประมาณ และคงเหลือสามารถ โอนลดได้	“...”

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
			✓			ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	+๒๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
					✓	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปการ	-๑๖,๕๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๓๕๙ ๑๗ มิ.ย. ๖๕	-	มีงบประมาณเหลือจ่ายหลังจากได้ ดำเนินการก่อนนี้ผูกพันแล้ว	"..."
			✓			ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	+๑๖,๕๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
					✓	ค่าปรับปรุงที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	-๑๓,๕๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๓๕๙ ๑๗ มิ.ย. ๖๕	-	มีงบประมาณเหลือจ่ายหลังจากได้ ดำเนินการก่อนนี้ผูกพันแล้ว	"..."
			✓			ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	+๑๓,๕๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
๑๐ ๒ ส.ค. ๖๕			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๓๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๗๔๒ ๒๗ ก.ค. ๖๕	-	-	๑๘ ส.ค. ๖๕ สฎ ๘๒๖๐๑/๔๗๗ ๑๘ ส.ค. ๖๕
			✓			ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	+๓๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	-๑๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๕๐๔ ๓ ส.ค. ๖๕	-	-	"..."
			✓			วัสดุคอมพิวเตอร์	+๑๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
		✓				ค่าตอบแทน พนักงานจ้าง	-๒๗,๕๗๓	สฎ ๘๒๖๐๑/๗๔๒ ๒๗ ก.ค. ๖๕	-	-	"..."
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	+๒๗,๕๗๓	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น						
			✓			ค่าเช่าบ้าน	-๕,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๗๔๒ ๒๗ ก.ค. ๖๕	-	-	"..."
			✓			ค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ	+๕,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			ค่าเช่าบ้าน	-๒๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๗๔๒ ๒๗ ก.ค. ๖๕	-	-	"..."
			✓			รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	+๒๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			ค่าเช่าบ้าน	-๑๕,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๗๔๒ ๒๗ ก.ค. ๖๕	-	-	"..."
			✓			วัสดุสำนักงาน	+๑๕,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			ค่าเช่าบ้าน	-๓,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๗๔๒ ๒๗ ก.ค. ๖๕	-	-	"..."
			✓			วัสดุงานบ้านงาน ครัว	+๓,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			วัสดุไฟฟ้าและ วิทยุ	-๑๐๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๕๐๔ ๓ ส.ค. ๖๕	-	-	"..."
			✓			รายจ่ายเพื่อให้ ได้มาซึ่งบริการ	+๑๐๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."
			✓			ค่าเช่าบ้าน	-๓๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๕๐๔	-	-	"..."

ครั้งที่	รายการ งบกลาง	รายการตามแผนงาน					ประเภทรายการ	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายการประจำ				รายการ เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
								๓ ส.ค. ๖๕				
			✓			วัสดุคอมพิวเตอร์	+๓๐,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."	
			✓			ค่าเช่าบ้าน	-๑๕,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๕๐๔ ๓ ส.ค. ๖๕	-	-	"..."	
			✓			วัสดุก่อสร้าง	+๑๕,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."	
			✓			ค่าเช่าบ้าน	-๓,๒๘๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๕๐๔ ๓ ส.ค. ๖๕	-	-	"..."	
		✓				เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	+๓,๒๘๐	"..."	-	เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่ การเบิกจ่าย	"..."	
๑๑ ๕ ก.ย. ๖๕			✓			ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซม	-๓๕,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๕๒๔ ๘ ส.ค. ๖๕	-	-	ประกาศ ณ ๖ ก.ย. ๖๕ หนังสือสั่งที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๕๑๘ ลงวันที่ ๖ ก.ย. ๖๕	
			✓			วัสดุจรรยา	+๓๕,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากกอง ช่างมีความประสงค์จะดำเนินการจัดซื้อ วัสดุจรรยา เพื่อสร้างความปลอดภัยทาง ถนนให้กับประชาชนในพื้นที่และผู้ที่ใช้ เส้นทาง แต่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ / เพื่อจ่ายเป็นค่าวัสดุจรรยา ที่มีลักษณะโดย สภาพไม่คงทนถาวรหรือตามปกติมีอายุ การใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ วัสดุคงทน วัสดุสิ้นเปลือง วัสดุ	"..."	

ครั้งที่	รายการ งบกลาง	รายการตามแผนงาน					ประเภทรายการ	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายการประจำ				รายการ เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
										อุปกรณ์ประกอบและอะไหล่ รายการที่ต้องชำระพร้อมกับค่าวัสดุ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัยค่าติดตั้ง เป็นต้น เช่น สัญญาไฟกระพริบ กรวยจราจร แผงกันจราจร ป้ายเตือน ฯลฯ		
			✓			วัสดุยานพาหนะ และขนส่ง	-๔๐,๐๐๐	สภา ๘๒๖๐๓/๕๒๔ ๘ ส.ค. ๖๕	-	-	"..."	
			✓			วัสดุจราจร	+๔๐,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากกองช่างมีความประสงค์จะดำเนินการจัดซื้อวัสดุจราจร เพื่อสร้างความปลอดภัยทางถนนให้กับประชาชนในพื้นที่และผู้ที่ใช้เส้นทาง แต่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้	"..."	
		✓				เงินเดือนนายก/ รองนายกองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น	-๑๔,๙๐๐	สภา ๘๒๖๐๑/๘๑๙ ๒๒ ส.ค. ๖๕	-	-	"..."	
			✓			เงินช่วยเหลือ การศึกษาบุตร	+๑๔,๙๐๐	"..."	-	ขอโอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ / - เพื่อจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรให้แก่นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีสิทธิได้รับตามอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด - เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓	"..."	

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน					ประเภทรายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ				รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
๑๒ ๒๖ ก.ย. ๖๕			✓				ค่าบริการ ไปรษณีย์	-๖,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๙๔๐ ๒๐ ก.ย. ๖๕	-	-	ประกาศ ณ ๒๖ ก.ย. ๖๕ หนังสือส่งที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๕๖๕ ลงวันที่ ๖ ก.ย. ๖๕
			✓				ค่าไฟฟ้า	+๖,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนเพิ่มเนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ เพียงพอแก่การเบิกจ่าย	"..."
			✓				วัสดุยานพาหนะ และขนส่ง	-๕,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๙๔๐ ๒๐ ก.ย. ๖๕	-	-	"..."
			✓				วัสดุเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	+๕,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนเพิ่มเนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ เพียงพอแก่การเบิกจ่าย	"..."
		✓					เงินเดือน ข้าราชการ หรือ พนักงานส่วน ท้องถิ่น	-๘๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๖๗๐ ๒๐ ก.ย. ๖๕	-	-	"..."
			✓				วัสดุเชื้อเพลิงและ หล่อลื่น	+๘๐,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนเพิ่มเนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ เพียงพอแก่การเบิกจ่าย	"..."
			✓				รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายงบ รายจ่ายอื่น ๆ	-๒๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๖๗๐ ๒๐ ก.ย. ๖๕	-	-	"..."
			✓				วัสดุก่อสร้าง	+๒๐,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนเพิ่มเนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ เพียงพอแก่การเบิกจ่าย	"..."
			✓				รายจ่าย เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่	-๒๐,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๓/๖๗๐ ๒๐ ก.ย. ๖๕	-	-	"..."

ครั้งที่	รายการ งบกลาง	รายการตามแผนงาน					ประเภทรายการ	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงการโอน	ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายการประจำ				รายการ เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น		
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	งบลงทุน						
							ไม่เข้าลักษณะ รายการงบ รายการอื่น ๆ					
			✓				ค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ	+๒๐,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เนื่องจากมี ความจำเป็นต้องให้พนักงานปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ แต่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้	"..."
			✓				รายการ เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายการงบ รายการอื่น ๆ	-๓,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๘๔๐ ๒๐ ก.ย. ๖๕	-	-	"..."
			✓				รายการ เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ ไม่เข้าลักษณะ รายการงบ รายการอื่น ๆ	+๓,๐๐๐	"..."	-	ขอโอนตั้งจ่ายรายการใหม่ เพื่อเป็น ค่าใช้จ่ายในการโครงการชุมชนปลอดภัย เพื่อเป็นการรณรงค์ส่งเสริมการจัดทำถัง ขยะเปียกลดโลกร้อนตามแนวนโยบาย กระทรวงมหาดไทย	"..."
๑๓ ๒๘ ก.ย. ๖๕			✓				ค่าบริการ ไปรษณีย์	-๓,๐๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๘๘๖ ๒๘ ก.ย. ๖๕	-	-	ประกาศ ณ ๒๖ ก.ย. ๖๕ หนังสือสั่งที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๕๗๔ ลงวันที่ ๒๘ ก.ย. ๖๕
			✓				ค่าไฟฟ้า	+๓,๐๐๐	"..."	-	เนื่องจากค่าไฟฟ้าเพิ่มสูงขึ้น ทำให้ งบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอแก่การ เบิกจ่าย จึงต้องขอโอนเพิ่มเพื่อให้เพียงพอแก่การ เบิกจ่าย	"..."

การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ครั้งที่	รายจ่าย งบกลาง	รายจ่ายตามแผนงาน				ประเภท รายจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายที่ขอเปลี่ยนแปลง		ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายจ่ายประจำ			รายจ่าย เพื่อการ ลงทุน			ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น	ข้อความเดิม	ข้อความใหม่	
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น							
๑ ๑ พ.ย. ๖๔				✓		เงินอุดหนุน ส่วนราชการ	๙๐๗,๒๐๐	สฎ ๘๒๖๐๑/๘๑๙ ๖ ก.ย. ๖๕		<p>เพื่อเป็นเงินอุดหนุนสำหรับ สนับสนุนอาหารกลางวัน โรงเรียนบ้านบ่อกรัง จัดสรร ให้แก่ เด็กอนุบาล และเด็ก ป. ๑ - ป. ๖ ในอัตรามื้อละ ๒๐ บาทต่อคน จำนวน ๒๐๐ วัน ตั้งจ่ายตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓, ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย เงินอุดหนุนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓, หนังสือ กระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๓๙๒๔ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ และ</p>	<p>เพื่อเป็นเงินอุดหนุนสำหรับ สนับสนุนอาหารกลางวัน โรงเรียนบ้านบ่อกรัง จัดสรร ให้แก่ เด็กอนุบาล และเด็ก ป. ๑ - ป. ๖ ในอัตรามื้อละ ๒๑ บาทต่อคน จำนวน ๒๐๐ วัน ตั้งจ่ายตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓, ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงิน อุดหนุนขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓, หนังสือ กระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๓๙๒๔ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ และหนังสือโรงเรียนบ้านบ่อ กรัง ที่ ศธ</p>	ประกาศ ณ ๑๐ พ.ย. ๖๔ หนังสือส่งที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๕๓๐ ลงวันที่ ๑๐ พ.ย. ๖๔

ครั้งที่	รายการจ่ายงบกลาง	รายการจ่ายตามแผนงาน				ประเภทรายการจ่าย	(-/+) จำนวนเงินที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงงบประมาณรายการจ่ายที่ขอเปลี่ยนแปลง		ประกาศ/ เจ้านายอำเภอ
		รายการจ่ายประจำ			รายการจ่ายเพื่อการลงทุน			ผู้บริหาร	สภาท้องถิ่น	ข้อความเดิม	ข้อความใหม่	
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน								
										หนังสือโรงเรียนบ้านบ่อกรังที่ ศธ ๐๔๑๖๔.๑๘๐/๗๘ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ (ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ หน้า ๑๐,๒๘ รายการที่ ๑๔)	๐๔๑๖๔.๑๘๐/๗๘ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ (ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ หน้า ๑๐,๒๘ รายการที่ ๑๔)	
				✓		เงินอุดหนุนส่วนราชการ	๔๖๒,๐๐๐	"..."		เพื่อเป็นเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน โรงเรียนบ้านนาคือ จัดสรรให้แก่ เด็กอนุบาล และเด็ก ป. ๑ - ป. ๖ ในอัตรามื้อละ ๒๐ บาทต่อคน จำนวน ๒๐๐ วัน ตั้งจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ด่วน	เพื่อเป็นเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนอาหารกลางวัน โรงเรียนบ้านนาคือ จัดสรรให้แก่ เด็กอนุบาล และเด็ก ป. ๑ - ป. ๖ ในอัตรามื้อละ ๒๑ บาทต่อคน จำนวน ๒๐๐ วัน ตั้งจ่ายตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓, ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว	"..."

ครั้งที่	รายการจ่าย งบกลาง	รายการจ่ายตามแผนงาน				ประเภท รายการจ่าย	(-/+) จำนวนเงิน ที่โอน	อนุมัติโดย		คำชี้แจงงบประมาณรายการจ่ายที่ขอเปลี่ยนแปลง		ประกาศ/ แจ้งนายอำเภอ
		รายการจ่ายประจำ						ผู้บริหาร	สภา ท้องถิ่น	ข้อความเดิม	ข้อความใหม่	
		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น							
									ที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓, หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๓๙๒๔ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ และ หนังสือโรงเรียนบ้านนาค้อ ที่ ศธ ๐๔๑๖๔.๑๗๗/๘๒ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ (ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ หน้า ๑๐,๒๘ รายการที่ ๑๔)	๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓, หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๓๙๒๔ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ และหนังสือโรงเรียนบ้านนาค้อ ที่ ศธ ๐๔๑๖๔.๑๗๗/๘๒ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ (ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) เปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ หน้า ๑๐,๒๘ รายการที่ ๑๔)		
		✓				วัสดุเครื่อง แต่งกาย	๑๐,๐๐๐	"..."		เพื่อจ่ายเป็นเงินค่าวัสดุ วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ ประเภทวัสดุคงทน และวัสดุสิ้นเปลือง รวมถึงรายการที่ต้องชำระพร้อมกับค่าวัสดุ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี เป็นต้น ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔	เพื่อจ่ายเป็นเงินค่าวัสดุ เครื่องแต่งกาย ประเภทวัสดุคงทน และวัสดุสิ้นเปลือง รวมถึงรายการที่ต้องชำระพร้อมกับค่าวัสดุ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี เป็นต้น ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔	"..."

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการโอนงบประมาณจำนวน ๑๓ ครั้ง โดยในแต่ละครั้งมีหลายรายการส่วนมากจะเป็นการโอนระหว่างรายจ่ายตามแผนงานด้วยกัน มีเพียงบางรายการที่เป็นรายจ่ายงบกลาง และรายจ่ายงบลงทุน สาเหตุจากการตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอ โดยงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ ๙ งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ ๗ งบกลาง คิดเป็นร้อยละ ๓ และงบเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ ๑ ของจำนวนรายการในการโอนงบประมาณทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. การโอนงบประมาณรายจ่ายต่างๆ ในแต่ละครั้งมีการจัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๖

๓. การโอนงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน โดยการโอนเพิ่ม โอนลด ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพ เปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายรายการใหม่ มีการอนุมัติโดยผ่านการประชุมสภาท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๗

๔. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๑ ครั้ง ๓ รายการ โดยมีการทำบันทึกข้อความขออนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๘

๕. การโอนงบประมาณรายจ่าย และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว ได้มีการประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ และแจ้งการประกาศดังกล่าวให้นายอำเภอทราบภายใน ๑๕ วัน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๓๒

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. จากจำนวนรายการในการโอนงบประมาณระหว่างงบดำเนินงานด้วยกัน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๘ ความว่า ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณมีอำนาจหน้าที่จัดทำงบประมาณกับปฏิบัติการอื่นตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับงานงบประมาณ ดังต่อไปนี้ด้วย

- (๑) เรียกให้หน่วยงานต่างๆ เสนอประมาณการรายรับ และรายจ่ายตามแบบและหลักเกณฑ์ พร้อมด้วยรายละเอียดที่กำหนดตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการ กระทรวงมหาดไทย
- (๒) วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงินของหน่วยงานต่างๆ
- (๓) สั่งการ ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารงบประมาณ และรวบรวมเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี

และ ข้อ ๒๓ ความว่า ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณทำการพิจารณาตรวจสอบ วิเคราะห์ และแก้ไขงบประมาณในขั้นต้น แล้วเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

เมื่อผู้บริหารท้องถิ่น ได้พิจารณาอนุมัติให้ตั้งเงินงบประมาณยอดใดเป็นงบประมาณประจำปีแล้ว ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณรวบรวมและจัดทำเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นอีกครั้งหนึ่ง เพื่อผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่นภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้สำนักปลัดมีการปรับปรุง การควบคุมภายในกิจกรรมด้านงบประมาณ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีเป็นไปอย่างเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบและครอบคลุมแผนพัฒนา โดยอาจมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้

- (๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตั้งงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและกฎหมายกำหนด
- (๒) การโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย หากไม่จำเป็นหรือก่อให้เกิดความเสียหายก็จะไม่แก้ไข/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย
- (๓) พยายามตั้งงบประมาณแบบให้พอดี ไม่มากหรือน้อยเกินไป และระบุคำชี้แจงให้ถูกต้องแบบกว้างๆ เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณ

(ลงชื่อ).....พรพิมล คงสำเร็จ.....(ผู้รับตรวจ)

(..นางสาวพรพิมล คงสำเร็จ..)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ.

วันที่.....๑๙/พฤษภาคม/๒๕๖๖.....

(สำนักปลัด)

(ลงชื่อ).....พรเพ็ญ จินโต.....(ผู้ตรวจสอบ)

(..นางสาวพรเพ็ญ จินโต..)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ..

วันที่.....๑๙/พฤษภาคม/๒๕๖๖.....

(หน่วยตรวจสอบภายใน)




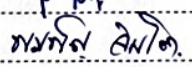
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

การประชุมปิดการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑

เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

วันที่ ๑๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | | | | | |
|----------------------|--------------|---|------------|---|
| ๑. นางสาวปญฺชชร์สมิ์ | พัฒนประดิษฐ์ | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดฯ | ลายมือชื่อ |  |
| ๒. นางสาวสุคนธา | พันธ์ประทุม | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชก. | ลายมือชื่อ |  |
| ๓. นางพรพิมล | คงสำเร็จ | ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ลายมือชื่อ |  |
| ๔. นางสาวพรเพ็ญ | จินโต | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก. | ลายมือชื่อ |  |

เริ่มประชุมเวลา ๑๕.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้ทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งก่อน

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

แจ้งผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑)

เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการโอนงบประมาณจำนวน ๑๓ ครั้ง โดยในแต่ละครั้งมีหลายรายการส่วนมากจะเป็นการโอนระหว่างรายจ่ายตามแผนงานด้วยกัน มีเพียงบางรายการที่เป็นรายจ่ายงบกลาง และรายจ่ายงบลงทุน สาเหตุจากการตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอ โดยงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ ๙ งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ ๗ งบกลาง คิดเป็นร้อยละ ๓ และงบเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ ๑ ของจำนวนรายการในการโอนบทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. การโอนงบประมาณรายจ่ายต่างๆ ในแต่ละครั้งมีการจัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๖

๓. การโอนงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน โดยการโอนเพิ่ม โอนลด ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยนหรือโอนไปตั้งจ่ายรายการใหม่ มีการอนุมัติโดยผ่านการประชุมสภาท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๗

๔. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๑ ครั้ง ๓ รายการ โดยมีการทำบันทึกข้อความขออนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๘

๕. การโอนงบประมาณรายจ่าย และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว ได้มีการประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ และแจ้งการประกาศดังกล่าวให้นายอำเภอทราบภายใน ๑๕ วัน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๓๒

ข้อตรวจพบ

จากจำนวนรายการในการโอนงบประมาณระหว่างงบดำเนินงานด้วยกัน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ ของจำนวนรายการในการโอนงบประมาณทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

- ความเสี่ยง การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงานกำหนด
- ผลกระทบ ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการต่างๆ
- สาเหตุ การวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. จากจำนวนรายการในการโอนงบประมาณระหว่างงบดำเนินงานด้วยกัน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๘ ความว่า ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณมีอำนาจหน้าที่จัดทำงบประมาณกับปฏิบัติการอื่นตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับงานงบประมาณ ดังต่อไปนี้ด้วย

- (๑) เรียกให้หน่วยงานต่างๆ เสนอประมาณการรายรับ และรายจ่ายตามแบบและหลักเกณฑ์พร้อมด้วยรายละเอียดที่กำหนดตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย
- (๒) วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงินของหน่วยงานต่างๆ
- (๓) สั่งการ ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารงบประมาณ และรวบรวมเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี

และ ข้อ ๒๓ ความว่า ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณทำการพิจารณาตรวจสอบ วิเคราะห์ และแก้ไขงบประมาณในขั้นต้น แล้วเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

เมื่อผู้บริหารท้องถิ่น ได้พิจารณาอนุมัติให้ตั้งเงินงบประมาณยอดใดเป็นงบประมาณประจำปีแล้ว ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณรวบรวมและจัดทำเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นอีกครั้งหนึ่ง เพื่อผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่นภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้สำนักปลัดมีการปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมด้านงบประมาณ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปอย่างเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบและครอบคลุมแผนพัฒนา โดยอาจมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้

- (๑) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ตั้งงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและกฎหมายกำหนด
- (๒) การโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย หากไม่จำเป็นหรือก่อให้เกิดความเสียหายก็จะไม่แก้ไข/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย
- (๓) พยายามตั้งงบประมาณแบบให้พอดี ไม่มากหรือน้อยเกินไป และระบุค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องแบบกว้างๆ เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณ

มติที่ประชุม

รับทราบผลการตรวจสอบและจะดำเนินการแก้ไขตามเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

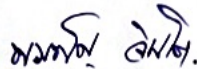
ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ

หน่วยตรวจสอบภายในฯ จะดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเป็นรายไตรมาส (หากหน่วยรับตรวจมีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ) ในครั้งต่อไป

มติที่ประชุม

รับทราบและจะดำเนินการ

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๐๐ น.



(นางสาวพรเพ็ญ จินโต)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้บันทึก/ผู้ตรวจ รายงานการประชุม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน.....

ที่ สฎ.๘๒๖๐๕/๒๘..... วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑)
..... เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ที่ สฎ.๘๒๖๐๕/๒๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) โดยได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๒๐๐-๒๓๐๐) โดยได้ทำการตรวจสอบเรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งได้รับความร่วมมือและสนับสนุนเป็นอย่างดีจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจสำนักปลัด เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/กฎหมาย

(๑) หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖)

(๒) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐)/ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) พร้อมบันทึกฉบับนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำสำเนารายงานเพื่อเสนอให้หน่วยรับตรวจสำนักปลัดทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนาม

(ลงชื่อ)..... *พรเพ็ญ อินโต*.....

(นางสาวพรเพ็ญ อินโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

- เห็นชอบ/คัดค้าน : เห็นชอบ/คัดค้านในนามสภาตำบลท่าสะท้อน, และสมาชิกสภา
ตำบลท่าสะท้อนองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....

(นางสาวศุภกร รอดมณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ดำเนินการตาม ข้อ ๖-๗ ของ พ.ร.บ. ๖๖๐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เห็นชอบ/ลงนาม

(ลงชื่อ).....

(นายชัตติยะ นมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

บทสรุปผู้บริหาร

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<p>๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ (๖๖-๐๑-๐๑)</p>	<p>- จากจำนวนรายการในการโอนงบประมาณระหว่างงบดำเนินงานด้วยกัน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ ของจำนวนรายการในการโอนงบประมาณทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕</p>	<p>- จากจำนวนรายการในการโอนงบประมาณระหว่างงบดำเนินงานด้วยกัน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ <u>ข้อ ๘ ความว่า</u> ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณมีอำนาจหน้าที่จัดทำงบประมาณกับปฏิบัติการอื่นตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับงานงบประมาณ ดังต่อไปนี้ด้วย</p> <p>(๑) เรียกให้หน่วยงานต่างๆ เสนอประมาณการรายรับและรายจ่ายตามแบบและหลักเกณฑ์พร้อมด้วยรายละเอียดที่กำหนดตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย</p> <p>(๒) วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงินของหน่วยงานต่างๆ</p> <p>(๓) สั่งการ ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารงบประมาณ และรวบรวมเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>และ <u>ข้อ ๒๓ ความว่า</u> ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณทำการพิจารณาตรวจสอบ วิเคราะห์ และแก้ไขงบประมาณในชั้นต้น แล้วเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อผู้บริหารท้องถิ่น ได้พิจารณาอนุมัติให้ตั้ง</p>

บทสรุปผู้บริหาร

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
		<p>เงินงบประมาณยอดใดเป็นงบประมาณประจำปีแล้ว ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณรวบรวมและจัดทำเป็นร่างงบประมาณ รายจ่ายเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นอีกครั้งหนึ่ง เพื่อผู้บริหาร ท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่นภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม - เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่ง การให้สำนักปลัดมีการปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมด้าน งบประมาณ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปอย่างเรียบร้อยถูกต้องตาม ระเบียบและกรอบกลุ่มแผนพัฒนา โดยอาจมีกิจกรรมการ ควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตั้งงบประมาณให้เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้องและกฎหมายกำหนด (๒) การโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย หากไม่จำเป็นหรือก่อให้เกิดความเสียหายก็จะไม่ แก้ไข/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย (๓) พยายามตั้งงบประมาณแบบให้พอดี ไม่มากหรือน้อยเกินไป และระบุค่าชี้แจงให้ถูกต้องแบบกว้าง ๆ เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบว่าการโอนงบประมาณรายจ่ายและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณได้ถูกต้อง โดยผู้มีอำนาจอนุมัติตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อทราบว่าการโอนงบประมาณรายจ่ายและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เจ้าหน้าที่ได้นำปิดประกาศให้ประชาชนและแจ้งให้นายอำเภอทราบ ตามเวลาที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบถึงวันที่หน่วยงานได้ทำการบันทึกการอนุมัติข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในระบบ
๔. เพื่อตรวจสอบเส้นทางการจัดทำเอกสารการโอนเงินงบประมาณเปรียบเทียบกับเอกสารการนำเสนอผู้มีอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓
๕. เพื่อตรวจสอบเส้นทางการจัดทำเอกสารการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เปรียบเทียบกับเอกสารการนำเสนอผู้มีอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ประกาศเผยแพร่ข้อบัญญัติประจำปี
๒. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๓. บันทึกเสนอขอโอนเงินงบประมาณ เสนอผู้มีอำนาจ
๔. บัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่าย
๕. การบันทึกข้อมูลในระบบ e-laas
๖. ประกาศเผยแพร่การโอนงบประมาณ (หลักฐานการปิดประกาศ)
๗. บัญชีเอกสารการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง
๘. หนังสือส่งนายอำเภอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๕ – ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

สรุปผลการตรวจสอบ (กระดาษทำการ ๒๖-๐๑-๐๑)

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการโอนงบประมาณจำนวน ๑๓ ครั้ง โดยในแต่ละครั้งมีหลายรายการส่วนมากจะเป็นการโอนระหว่างรายจ่ายตามแผนงานด้วยกัน มีเพียงบางรายการที่เป็นรายจ่ายงบกลาง และรายจ่ายงบลงทุน สาเหตุจากการตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอ โดยงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๙

งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ ๙ งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ ๗ งบกลาง คิดเป็นร้อยละ ๓ และงบเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ ๑ ของจำนวนรายการในการโอนงบประมาณทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. การโอนงบประมาณรายจ่ายต่างๆ ในแต่ละครั้งมีการจัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๖

๓. การโอนงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน โดยการโอนเพิ่ม โอนลด ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพ เปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายรายการใหม่ มีการอนุมัติโดยผ่านการประชุมสภาท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๗

๔. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๑ ครั้ง ๓ รายการ โดยมีการทำบันทึกข้อความขออนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๒๘

๕. การโอนงบประมาณรายจ่าย และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว ได้มีการประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ และแจ้งการประกาศดังกล่าวให้นายอำเภอทราบภายใน ๑๕ วัน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๓๒

ข้อตรวจพบ

จากจำนวนรายการในการโอนงบประมาณระหว่างงบดำเนินงานด้วยกัน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ ของจำนวนรายการในการโอนงบประมาณทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

- ความเสี่ยง การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงานกำหนด
- ผลกระทบ ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการต่างๆ
- สาเหตุ การวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. จากจำนวนรายการในการโอนงบประมาณระหว่างงบดำเนินงานด้วยกัน คิดเป็นร้อยละ ๗๙ แสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๘ ความว่า ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณมีอำนาจหน้าที่จัดทำงบประมาณกับปฏิบัติการอื่นตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ และให้มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับงานงบประมาณ ดังต่อไปนี้ด้วย

- (๑) เรียกให้หน่วยงานต่างๆ เสนอประมาณการรายรับ และรายจ่ายตามแบบและหลักเกณฑ์ พร้อมด้วยรายละเอียดที่กำหนดตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการ กระทรวงมหาดไทย
- (๒) วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงินของหน่วยงานต่างๆ
- (๓) สั่งการ ควบคุม กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารงบประมาณ และรวบรวมเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี

และ ข้อ ๒๓ ความว่า ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณทำการพิจารณาตรวจสอบ วิเคราะห์ และแก้ไขงบประมาณในขั้นต้น แล้วเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

เมื่อผู้บริหารท้องถิ่น ได้พิจารณาอนุมัติให้ตั้งเงินงบประมาณยอดใดเป็นงบประมาณประจำปีแล้ว ให้เจ้าหน้าที่งบประมาณรวบรวมและจัดทำเป็นร่างงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นอีกครั้งหนึ่ง เพื่อผู้บริหารท้องถิ่นได้นำเสนอต่อสภาท้องถิ่นภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้สำนักปลัดมีการปรับปรุง การควบคุมภายในกิจกรรมด้านงบประมาณ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีเป็นไปอย่างเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบและครอบคลุมแผนพัฒนา โดยอาจมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้

(๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตั้งงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและกฎหมายกำหนด

(๒) การโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย หากไม่จำเป็นหรือก่อให้เกิดความเสียหายก็จะไม่แก้ไข/เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย

(๓) พยายามตั้งงบประมาณแบบให้พอดี ไม่มากหรือน้อยเกินไป และระบุค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องแบบกว้างๆ เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณ

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน -

ผู้ตรวจสอบ/ผู้รายงาน

นางสาวพรเพ็ญ จินโต นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะอาด.....

ที่ สฎ.๘๒๖๐๕/๒๙..... วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑).....

..... เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ.....

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะอาด

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะอาด ที่ สฎ.๘๒๖๐๕/๒๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) โดยได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๒๐๐-๒๓๐๐) โดยได้ทำการตรวจสอบเรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบภายในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ให้หน่วยรับตรวจสำนักปลัดทราบเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๓. ระเบียบ/กฎหมาย

(๑) หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖)

(๒) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)..... *หญิงพรเพ็ญ จินโต*.....

(นางสาวพรเพ็ญ จินโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ทราบ...

ทราบ/ได้รับสำเนารายงานฯ จากหน่วยตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

สำนักปลัด ลงชื่อ.....วันที่.....