



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกาะเพชร โทร. ๐ - ๗๕๓๕ - ๕๙๒๖

ที่ นศ. ๕๔๗๐๔/๒๒ วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

เรียน นายกเทศบาลตำบลเกาะเพชร

### ๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๖๘) เมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลเกาะเพชร ทราบโดยทั่วกันเป็นที่เรียบร้อยแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับสำนักปลัด เรื่อง การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๑๐-๑๒ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าการอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบและแจ้งการประกาศให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบภายใน ๑๕ วันหลังสิ้นสุดการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้ง นี้ หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ดังนี้ ปลัดเทศบาล รองปลัดเทศบาล สำนักปลัดเทศบาล หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ และ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ เรียบร้อยแล้ว

### ๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๓.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓

๔. ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เรื่องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ พร้อมบันทึกฉบับนี้ได้สำเนารายงานเพื่อเสนอให้หน่วยรับตรวจสอบสำนักปลัดทราบเพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป โดยหากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนาม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ปานทิพย์

(นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

- เห็นควรกำกับงานที่เกี่ยวข้อง ตามผลที่ได้จากการตรวจพบ และดำเนินการแก้ไขในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ณัฐพร

(นางสาวณัฐพร ลิจจัน)  
ปลัดเทศบาลตำบลเกาะเพชร

ความเห็นนายกเทศมนตรี

เดชา แก้วเจริญ

๒๕๖๖

(นายเดชา แก้วเจริญ)  
นายกเทศมนตรีตำบลเกาะเพชร

รายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเกาะเพชร  
อำเภอหัวไทร จังหวัด นครศรีธรรมราช

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบและแจ้งการประกาศให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบภายใน ๑๕ วันหลังสิ้นสุดการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการโอนเงินงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. บัญชีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง
๒. บัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง

ระยะเวลาในการตรวจ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕- มีนาคม ๒๕๖๖

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๓ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๐ - ๑๒ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ/ผู้ให้ความเห็นชอบ.....ปานทิพย์

(นางสาวปานทิพย์ สุวรรณศิริ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



## สรุปผลการตรวจสอบ

### ข้อตรวจพบ

๑. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่ามีการโอนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมด ๓๐ ครั้ง ประกอบด้วย การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆ จำนวน ๒๓ ครั้งและการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน ๗ ครั้ง และปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีการโอนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมด ๘ ครั้ง (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) ประกอบด้วยการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายต่างๆจำนวน ๕ ครั้งและการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน ๓ ครั้งและมีแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงทั้งหมด ๒ ครั้ง ประกอบด้วยการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงในรายจ่ายงบลงทุน ๒ ครั้ง ซึ่งพบว่ามีการโอนเพิ่ม/ลดงบประมาณมีจำนวนหลายครั้ง แต่อำนาจการอนุมัติการโอนงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด๔ ข้อ ๒๖ เรื่องการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายให้เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น ,ข้อ ๒๗ การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน โดยการ โอนเพิ่ม โอนลด ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น , ข้อ ๒๘ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับหรืองบประมาณรายจ่ายให้เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น

๒. การแจ้งผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และได้ประกาศโดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ตามระเบียบฯ ข้อ ๓๒ ต้องแจ้งผู้ว่าราชการจังหวัด แต่ทางเทศบาลตำบลเกาะเพชร ทำการแจ้งไปยังนายอำเภอ โดยไม่มีหนังสือมอบอำนาจ

๓. การจัดส่งสำเนาการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับความเห็นชอบหรืออนุมัติให้ประกาศใช้แล้วไปยังผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อทราบภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วันซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด๔ ข้อที่ ๓๒

๔. การตรวจสอบพบว่าไม่มีการปิดประกาศการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย ณ สำนักงานองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแต่มีการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. การตรวจสอบพบว่ามีบัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑๒ ยกเลิก แต่ไม่มีเอกสารหลักฐานเพื่อยืนยันการยกเลิกการโอนงบประมาณ

๖. การตรวจสอบพบว่ามีบัญชีโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ ไม่มีรายงานการประชุมสภาท้องถิ่นแนบ

### ข้อเสนอแนะ

๑. จากสถิติการโอนงบประมาณของเทศบาลตำบลเกาะเพชรควรชี้แจงให้ข้อเสนอแนะแก่เจ้าของงบประมาณ กรณีโอนงบประมาณหลายครั้ง หน่วยงานเจ้าของงบประมาณควรประมาณการรายจ่ายให้เพียงพอต่อรายจ่ายเพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนเพิ่ม/ลด แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง กรณีการจัดตั้งรายการใหม่ และการโอนเพิ่ม/ลด แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ควรจัดทำบันทึกข้อความทุกครั้งเพื่อบอกความจำเป็น ความเหมาะสม ให้ชัดเจนก่อนดำเนินการโอนเพิ่ม/ลดแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงทุกครั้ง

๒. การแจ้งผู้กำกับดูแลภายใน ๑๕ วัน เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และได้ประกาศโดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ตามระเบียบฯ ข้อ ๓๒ ต้องแจ้งผู้ว่าราชการจังหวัด แต่ทางเทศบาลตำบลเกาะเพชร ทำการแจ้งไปยังนายอำเภอ โดยไม่มีหนังสือมอบอำนาจจึงควรแนบหนังสือมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัด นครศรีธรรมราชด้วย

๓. ควรเพิ่มการปิดประกาศการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๔ ข้อ ๓๒ ภายใต้ข้อบังคับข้อ ๓๘

๔. เมื่อมีการยกเลิกเอกสารควรจัดเก็บเอกสารที่ยกเลิกไว้ในแฟ้มแล้วประทับตรายกเลิกเพื่อเป็น หลักฐานในการตรวจสอบ

๕. เมื่อมีการอนุมัติขอโอนงบประมาณโอนเพิ่ม/ลด แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง การจัดตั้งรายการใหม่ ที่เป็นอำนาจของสภาท้องถิ่นควรแนบเอกสารรายงานการประชุมสภาท้องถิ่นทุกครั้ง

ผู้รับการตรวจสอบ.....

(นางสาวอรกัญญา คำแอ)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ