



บันทึกข้อความ

กรมการคลัง กระทรวงการคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง อำเภอนาแก จังหวัดนครพนม
ที่ นค.ส.บ.ค.ล./.....วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการตั้งงบประมาณและการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบการตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๕(๔)

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๖

๓. คณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการฯ ได้รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้กับผู้บริหารได้รับทราบ

๔. หน่วยงานที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณดำเนินงานตามโครงการฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการฯ ตามแบบที่กำหนดพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องให้องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ธ.ค. - ๓๐ ธ.ค. ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทะเบียนคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณ รายงานผลการติดตามประเมินผลของคณะกรรมการติดตามฯ และรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการพร้อมเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงานตามโครงการ

๒. การคำนวณหาอัตราการจัดตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

๑. การตั้งงบประมาณให้เงินอุดหนุนหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้ตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน อัตราร้อยละ ๐.๗๗ ของรายได้จริงในปีงบประมาณที่ผ่านมาโดยไม่รวมเงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรรให้ ได้ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๕(๔) กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองตั้งงบประมาณให้เงินอุดหนุนไม่เกินร้อยละ ๕ ของรายได้จริงในปีงบประมาณที่ผ่านมาโดยไม่รวมเงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรรให้

๒. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒ เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่คณะกรรมการฯ ยังไม่รายงานการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการฯ ที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ผู้บริหารได้รับทราบ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๖ ซึ่งกำหนดให้ อปท. แต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงานที่ขอรับเงิน เพื่อทำหน้าที่ติดตามผลการดำเนินโครงการจนแล้วเสร็จแล้วรายงานให้ผู้บริหารทราบ

๓. ได้ตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการของหน่วยงานที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง พบว่ายังมีหน่วยงานที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณยังไม่รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามโครงการฯ จำนวน ๘ โครงการ ดังนี้

ลำดับ	โครงการ	หน่วยงานที่รับงบประมาณ	จำนวนเงิน
๑.	โครงการอาหารกลางวัน	โรงเรียนบ้านดอนเหลียงทอง	๕๗๙,๐๐๐.๐๐
๒.	โครงการอาหารกลางวัน	โรงเรียนบ้านดอนโทน	๔๓๘,๐๐๐.๐๐
๓.	โครงการอาหารกลางวัน	โรงเรียนศรีโพธิ์ทองวิทยา	๑,๓๐๔,๐๐๐.๐๐
๔.	โครงการควบคุมโรคขาดสารไอโอดีน	บ้านดอนโทน หมู่ ๖	๗,๕๐๐.๐๐
๕.	โครงการต้านภัยมะเร็งเต้านม	บ้านดอนโทน หมู่ ๖	๖,๐๐๐.๐๐
๖.	โครงการอบรมหมอมหมู่บ้าน	บ้านดอนโทน หมู่ ๖	๖,๕๐๐.๐๐
๗.	โครงการไหลเรือไฟประจำปี	สภาวัฒนธรรมอำเภอนาแก	๖๐,๐๐๐.๐๐
๘.	โครงการประเพณีผีหมอเหยาตำบล ก้านเหลียง	สภาวัฒนธรรมตำบลก้านเหลียง	๒๐,๐๐๐.๐๐

1/ ดียแล้ว

๔. จากการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการอาหารกลางวัน โรงเรียนบ้านจำปา พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลียงได้เบิกจ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนบ้านจำปา จำนวน ๒๑๑,๐๐๐.๐๐ บาท จากรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนบ้านจำปา และหลักฐานการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามโครงการฯ จำนวน ๑๘๒,๙๘๐.๐๐ บาท ซึ่งยังมีเงินคงเหลือที่โรงเรียนบ้านจำปาจะต้องส่งคืน จำนวน ๒๘,๐๒๐.๐๐ บาท เมื่อได้มีการดำเนินงานตามโครงการฯ สิ้นสุดแล้ว ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๗ กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุน จะต้องส่งคืนเงินหากมีเงินคงเหลือเมื่อสิ้นสุดการดำเนินงานตามโครงการฯ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การตั้งงบประมาณและการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้แจ้งหัวหน้าสำนักงานปลัดพิจารณาดำเนินการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการดังนี้

๑. ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการฯ ที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลียง เลขที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒ เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ รายงานผลการติดตามประเมินฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ผู้บริหารได้รับทราบ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๖

๒. แจ้งให้หน่วยงานที่ได้รับอุดหนุนงบประมาณฯ จำนวน ๘ โครงการ ตามข้อ ๓. ข้างต้น รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการฯ พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามโครงการฯ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลียง เพื่อเก็บไว้รอการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๗

๓.แจ้งโรงเรียนบ้านจำปา ส่งคืนเงินคงเหลือจ่ายในการดำเนินงานตามโครงการอาหารกลางวัน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๒๘,๐๒๐.๐๐ บาท ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่.มท ๐๘๐๘.๒/ว
๓๖๑๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ข้อ ๒.๗ ซึ่งได้กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุน เมื่อได้ดำเนินงานตาม
โครงการสิ้นสุดแล้ว หากมีเงินคงเหลือจะต้องส่งคืนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในคราวเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ)

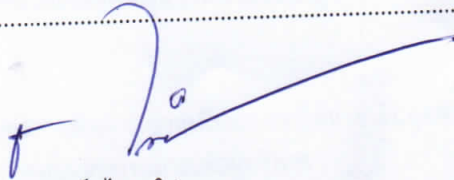


(นางสาววิไลวัลย์ อัจฉชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

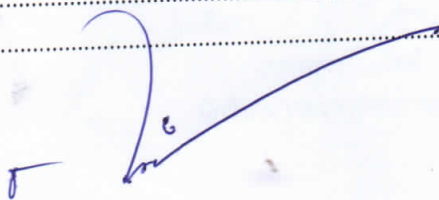


(นายธนพงษ์ ไชยคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง

ข้อสั่งการของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



(นายธนพงษ์ ไชยคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง