



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง โทร ๐๓๔-๓๑๘๖๖๖

ที่ นฐ ๗๔๖๐๕/ ๒

วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๕ - มกราคม ๒๕๖๖)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวันเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบ งานแผนงานและงบประมาณ สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ - มกราคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏตามรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔

ข้อเสนอแนะ/ควรพิจารณา

เห็นควรส่งสำเนารายงานการตรวจสอบให้ งานแผนงานและงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองทราบและดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานผลให้หน่วยงานตรวจสอบทราบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายสันติ พิมพ์ใจใส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ได้รับเอกสารไว้แล้ว

ชื่อผู้รับ.....เสด็จจิต.....

ส่วนราชการ.....สำนักงานปลัด.....

วันที่..... 20.02.66.....

เวลา..... 09.11..... น.

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

อรุณีพร



(นายเอกชัย เอกสัมพันธ์พิพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

บุญสม ประเสริฐมรรค



(นายบุญสม ประเสริฐมรรค)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจสอบ

งานแผนงานและงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ (แก้ไข,เปลี่ยนแปลง,เพิ่มเติม) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕
๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ภารกิจถ่ายโอน ตามกฎหมายมีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กรอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๔. เพื่อตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ (แก้ไข,เปลี่ยนแปลง,เพิ่มเติม) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ธันวาคม ๒๕๖๕ - มกราคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบ ระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๑ อัตรา

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (แก้ไข,เปลี่ยนแปลง,เพิ่มเติม) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น (แก้ไข,เปลี่ยนแปลง,เพิ่มเติม) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ พบว่า การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และการจัดประชุมของคณะกรรมการอยู่ในระหว่างดำเนินการ
๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) โดยได้มีการดำเนินการจัดทำและบันทึกข้อมูลในระบบ e-plan

๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๒.๑ มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่ เพียงพอและขอโอนตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๒๖ และ ข้อ ๒๗

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้หน่วยรับตรวจพิจารณาทบทวน และปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี โดยคำนึงถึงความต้องการของประชาชน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนา คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประชาสัมพันธ์ประกาศ เผยแพร่ให้ประชาชนได้รับทราบ
๒. เจ้าหน้าที่งบประมาณควรพิจารณาตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการในแต่ละโครงการโดยคำนึงถึงสถานะทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ
๓. พนักงานส่วนตำบลควรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตนได้รับมอบหมายเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าการดำเนินการตาม หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติอนุญาตเพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๔. เจ้าหน้าที่งบประมาณควรพิจารณาตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการในแต่ละโครงการโดยคำนึงถึงสถานะทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ



(ลงชื่อ).....

(นายสันติ พิมพ์ใจใส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ