



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ที่ รน ๗๑๙๐๑/

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน สำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ต้นเรื่อง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๒ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นทราบ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) โดยเรื่องที่ทำการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การควบคุมภายใน สำนักปลัด
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)
๓. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔
๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณรายจ่าย
๕. งานการเจ้าหน้าที่

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การตรวจสอบ สำนักปลัด สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้คือ เรื่องการควบคุมภายใน เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการเน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานภายในสำนักปลัดทุกคนรับทราบและเข้าใจในเรื่อง วัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น รวมทั้งโครงสร้างขององค์กร ภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในภารกิจของตนและหน่วยงาน ให้ผู้ปฏิบัติงานมีระบบควบคุมภายในส่วนภารกิจของตน สามารถระบุความเสี่ยง/ปัญหาที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งแนวทางแก้ไขปัญหาคือความเสี่ยงนั้นๆ โดยสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ต้องมีการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้ครบถ้วนมากขึ้นกว่าที่ผ่านมา

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๒. หนังสือกระทรวง...

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ฯ ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

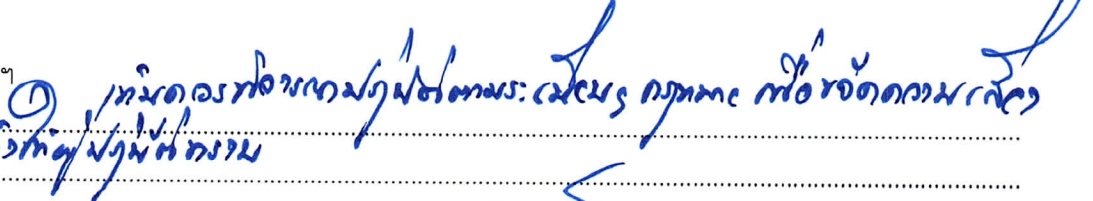
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

 ธีรสิทธิ์ ชวนะพงค์

(นางสาวณัฐวีย์ ชวนะพงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

 ธีรสิทธิ์ ชวนะพงค์
และ: เลขาธิการสำนักปลัดฯ



(นางนันทกช ครุอำโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ

 ธีรสิทธิ์ ชวนะพงค์



(นายพนัส แท้พานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น อำเภอมะนัง จังหวัดระนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน : นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
: หัวหน้าสำนักปลัด

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การควบคุมภายใน สำนักปลัด
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕)
๓. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔
๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่าย
๕. งานการเจ้าหน้าที่

ตรวจสอบโดย : นางสาวณัฐวิทย์ ชวนะพงศ์

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวณัฐวิทย์ ชวนะพงศ์
วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน สำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานว่าเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. เพื่อให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. แบบรายงาน ปค.๔,ปค.๕
๒. หนังสือนำเสนอรายงานให้นายอำเภอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๓-๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมภายใน การดำเนินงานระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ตรวจพบที่มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ อบท. และคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด ลงนามโดยนายก อบต. มีหลักฐานปรากฏชัดเจน

๒. คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด ได้ทำการประเมินความเสี่ยง และการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยจัดทำตามแบบที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจภายในสำนักปลัด

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการภายในสำนัก/กอง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ เน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนรับทราบและเข้าใจในเรื่อง

๒.๑ วัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น รวมทั้งโครงสร้างขององค์กร และโครงสร้างภายในสำนัก/กอง

๒.๒ ภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในภารกิจของตนและหน่วยงาน

๒.๓ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๒.๔ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๕ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๓. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการสำนักปลัด พิจารณา ทบทวนสั่งการ เพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับภารกิจหน้าที่ เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบต. ได้มาจากการจัดทำประชาคมเพื่อรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชน
๒. เพื่อตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบต. เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. แผนพัฒนา ๒๕๖๑-๒๕๖๕ ๒. แผนแผนดำเนินการ ๓. แผนการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๔-๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบต. โดยสอบทานเอกสารประกอบด้วย ประกาศ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และรายงานการประชุม

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบ เรื่องการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) มีข้อสังเกตจากการตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ได้จัดทำตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑
๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยหลักฐานปรากฏตามเอกสารแนบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) มีความครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ขอให้ยังคงปฏิบัติต่อไป

/รายงานผล...

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓ พ.ศ.๒๕๕๓)
๒. เพื่อตรวจสอบขั้นตอนการอนุมัติข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ให้เป็นไปตามระเบียบ มท.ว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๔)

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ และงานกิจการสภา อบต. หาดส้มแป้น เพื่อการอนุมัติข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

- | | |
|--|-----------------------------|
| ๑. แฟ้มงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ | ๓. แฟ้มการแปรญัตติ |
| ๒. แฟ้มประชุมสภา | ๔. หนังสือรับ-ส่ง กิจการสภา |

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๗-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ โดยสอบทานเอกสารประกอบด้วย

- ร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม
- ประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง
- แผนพัฒนาท้องถิ่น
- สำเนารายงานการประชุมสภา

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากการสอบทานเอกสารและการสอบถามข้อมูลเพื่อการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ พบรายละเอียดดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่งบประมาณ (ปลัด อบต.) แจ้งทุกส่วนราชการในหน่วยงานดำเนินการเตรียมความพร้อมและจัดทำร่างรายละเอียดงบประมาณประจำปี โดยยึดแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นหลัก ตลอดจนนโยบายคณะผู้บริหารและนโยบายแห่งรัฐ

๒. เจ้าหน้าที่งบประมาณ ผอ.กองคลัง ผอ.กองช่าง และนักวิเคราะห์นโยบายและแผน ร่วมกันวิเคราะห์ข้อมูลรายรับจริงของปีที่ผ่านมาและปีปัจจุบัน เพื่อจัดทำประมาณการรายรับและกำหนดวงเงินสำหรับจัดทำประมาณการรายจ่าย

๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการสรุปจำนวนเงินของร่างประมาณการรายจ่าย เพื่อนำเสนอคณะผู้บริหารและการประชุมสภา ซึ่งกระบวนการพิจารณาร่างงบประมาณรายจ่ายโดยสภาท้องถิ่นปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓ พ.ศ.๒๕๔๓)และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๔

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ และงานกิจการสภา เพื่อการอนุมัติข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ มีความครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ขอให้ยังคงปฏิบัติต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมหรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่าการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ หรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในเมนูรายการของ E-LASS ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๒

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. ข้อมูลการโอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๒
๓. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหาดสำเภา สมัยสามัญ สมัยที่ ๑ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
๔. ข้อมูลในระบบ E-LAAS เรื่อง รายงานยอดงบประมาณคงเหลือ ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๔-๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ทำการสุ่มตรวจสอบการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๒ ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ หรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากการสอบทานเอกสารและการสอบถามข้อมูลการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๒ พบรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๒ ในเรื่องวิธีการและขั้นตอน พบว่าปฏิบัติถูกต้องตรงตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ ในเรื่องอำนาจการอนุมัติ ข้อที่ ๒๖ ถึง ข้อที่ ๓๐

/ซึ่งเมื่อได้รับ...

ซึ่งเมื่อได้รับ การอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว นายกกิตได้ทำการประกาศเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนรับทราบ รวมทั้งได้ทำหนังสือแจ้งให้นายอำเภอรับทราบภายในกำหนด ๑๕ วัน ตามระเบียบฯข้อที่ ๓๒

๒. เมื่อมีการอนุมัติการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๒ แล้ว ฝ่ายคลังได้ทำการบันทึกลงในข้อมูล E-LAAS ครบถ้วน

๓. การขอதுเอกสารจากผู้รับผิดชอบ สามารถแสดงหลักฐานได้ทันที มีลายเซ็นผู้มีอำนาจครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เป็นการสุ่มเพื่อสอบทานเอกสารและการสอบถามข้อมูลการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โอนครั้งที่ ๒ ซึ่งมีความครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ขอให้ยังคงปฏิบัติต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การบริหารงานงานบุคคล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการบริหารทรัพยากรบุคคลของ อบต. มีประสิทธิภาพตามแผนที่กำหนดไว้
๒. เพื่อตรวจสอบการพัฒนาศักยภาพชีวิตของเจ้าหน้าที่ และการใช้จ่ายด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล นั้นมีความคุ้มค่า และถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการบริหารงานงานบุคคลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. แผนอัตรากำลังสามปี ประจำปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓
๒. แผนพัฒนาพนักงานส่วนตำบลหาดส้มแป้น ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๖-๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ ทำการสอบทานการจัดทำแผนอัตรากำลังสามปี ประจำปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓ และแผนพัฒนาพนักงานส่วนตำบลหาดส้มแป้น ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ:

ข้อตรวจพบ :

จากการสอบทานเอกสารและการสอบถามข้อมูลการบริหารงานงานบุคคล พบรายละเอียดดังนี้

๑. แผนอัตรากำลัง ๓ ปี มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผน, มีการจัดประชุม, มีการระบุ SWOT ในแผน และได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงานแต่ละกอง โดยนายกฯ ได้ลงนามในแผน และทำการประกาศให้รับทราบโดยทั่วกัน ยกเว้นไม่ได้ระบุยุทธศาสตร์แผนพัฒนา อบต. ในแผนอัตรากำลังฯ ซึ่งการจัดทำแผนครั้งต่อไปให้ระบุเชื่อมโยงกับแผนพัฒนา อบต. ให้ครบถ้วน
๒. เมื่อมีการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี นักทรัพยากรบุคคล ได้ปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการจัดประชุม และได้ส่งร่างให้ ก.จังหวัดได้พิจารณาเห็นชอบ แต่เมื่อได้รับการพิจารณาแล้วผู้บริหารได้ลงนามและประกาศในระบบ Website
๓. มีการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี และให้พนักงานส่วนตำบลได้เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ตามแผน
๔. นักทรัพยากรบุคคลมีการจัดทำโครงการด้านมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม
๕. มีการตั้งงบประมาณอุดหนุนเงินเดือน ค่าจ้าง เป็นไปตามกรอบอัตรากำลังสามปี โดยไม่เกินร้อยละ ๔๐ ตามระเบียบ

/๖.ได้จัดทำ...

๖. ได้จัดทำสมุดบันทึกเวลาสำหรับพนักงานส่วนตำบล และได้รับการตรวจสอบโดยปลัดฯ
๗. มีการเลื่อนขึ้นเงินเดือน ๒ ครั้งต่อปี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ หนังสือ มท ๐๘๐๙.๑/ว ๓๔๖ (มติ ครม. ๓ เมษายน ๒๕๕๕)

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

การสอบทานการจัดทำแผนอัตรากำลังสามปี ประจำปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓ และแผนพัฒนาพนักงานส่วนตำบล
หาดสัมปัน ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓ มีความครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ขอให้ยังคงปฏิบัติต่อไป

(ลงชื่อ) ปิโรญ ชวนะวงศ์ ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวณัฐวัลย์ ชวนะวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ กณ.
.....
กณ.
(นางนนทกช ครุอำโพธิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดสัมปัน

ความเห็นนายกฯ กณ
.....
กณ
(นายพนัส แต้วนิช)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดสัมปัน