



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

ที่ นก ๗๓๐๐๖/๐๒๖ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับความเห็นชอบแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) และดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักปลัด เรื่อง “การดำเนินโครงการฝึกอบรมและศึกษา ดูงาน เพื่อพัฒนาบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” ในระหว่างวันที่ ๑๗ ตุลาคม - ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. จำนวน ๒๐ วันทำการ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบโดยปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) เรียบร้อยแล้ว ในระหว่างการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้ชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ พร้อมรับฟังคำชี้แจง ของหน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง/หนังสือสั่งการ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๐.๕/ว ๑๑๒๕ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๕๘

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบ การดำเนินงานของสำนักปลัด เรื่อง “การดำเนินโครงการฝึกอบรมและศึกษา ดูงาน เพื่อพัฒนาบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ดังนี้

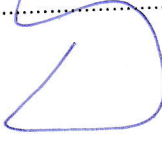
- รายงานผลการตรวจสอบ
- ให้สำเนารายงานการตรวจสอบฯ แจ้งหน่วยรับตรวจทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวเอกอนงค์ บุญกว้าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

จพพ


(นายธนดล ประเสริฐศิลป์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

ทราข


(นายประพรณ์ พลศักดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานว่าการดำเนินงานในโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน เพื่อพัฒนาบุคลากรฯ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือเป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่
๒. เพื่อสอบทานว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน เพื่อพัฒนาบุคลากรฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรม ของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ หรือไม่
๓. เพื่อสอบทานการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน เพื่อพัฒนาบุคลากรฯ เป็นไปตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่
๔. เพื่อสอบทานว่ามีการรายงานผลฝึกอบรมเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น ภายใน ๖๐ วัน นับแต่เดินทางกลับถึงสำนักงาน ตามระเบียบฯ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาในการดำเนินงาน และให้ข้อเสนอแนะการดำเนินงานของโครงการให้ถูกต้องตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หนังสืออนุมัติดำเนินโครงการ
๒. โครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๓. แหล่งงบประมาณ รายละเอียดการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
๔. คำสั่งเดินทางไปราชการ
๕. รายงานผลการฝึกอบรม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๒๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๗ ตุลาคม - ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
เวลา ๐๙.๐๐-๑๖.๐๐ น.

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสาร
๒. การตรวจทานความสัมพันธ์ของข้อมูล
๓. การสอบถาม/การสัมภาษณ์

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเอกอนงค์ บุญกว้าง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

คำขอขอบคุณ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ขอขอบคุณหัวหน้าสำนักปลัดและเจ้าหน้าที่ทุกท่านที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีในระหว่างการทำงาน

/สรุปผล...

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ พบว่า

๑. มีโครงการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ แก๊ซครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ ข้อ ๑๒ หน้า ๑๓๙ ในข้อบัญญัติตำบล งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แผนงานบริหารงานทั่วไป งบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากร อบต. เมืองใหม่ งบประมาณตั้งไว้ ๒๕๐,๐๐๐ บาท

๒. โครงการนี้จัดขึ้นโดยองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่เป็นผู้จัดเอง และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ การขออนุมัติดำเนินโครงการได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้างานตามลำดับและได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อที่ ๗ ประกอบกับข้อที่ ๙ โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ เป็นผู้ลงนาม อนุมัติ ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด อบต. เมืองใหม่ ที่ นก ๓๓๐๐๑/๑๙๙ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕

๓. ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้จัดทำรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด อบต. เมืองใหม่ ที่ นก ๓๓๐๐๑/๒๑๔ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๕ ซึ่งอยู่ในระยะเวลา ๖๐ วัน พร้อมมีผลการ ประเมินการเข้ารับการฝึกอบรมรายงานต่อผู้บริหารทราบ เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อที่ ๑๐ และข้อ ๑๑

๔. รายการค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ตามระเบียบ หมวดที่ ๒ ส่วนที่ ๑ ค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นที่จัดฝึกอบรม พบว่า รายการเบิกค่าใช้จ่ายและอัตราการขอเบิกเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๕. การขออนุมัติเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรม พบว่า ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๑) ผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นผู้อนุมัติการเดินทางไปราชการของผู้บริหาร ท้องถิ่นและประธานสภาท้องถิ่น ตามหนังสือ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ที่ นก ๓๓๐๐๑/๓๖๘ ลง วันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติเดินทางไปราชการ และหนังสือที่ว่าการอำเภอ ศรีบุญเรือง ที่ นก ๐๐๒๓.๑๑/๔๐๐ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติให้ผู้บริหารท้องถิ่นเดินทางไป ราชการ

๖. พบหนังสือคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ที่ ๔๒๒/๒๕๖๕ เรื่อง ให้บุคลากรเดินทางไป ราชการ เพื่อเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมจำนวน ๕๐ ราย ลงนามอนุมัติโดยผู้บริหารท้องถิ่น

๗. ไม่พบหลักฐานการอนุมัติเดินทางไปราชการของสมาชิกท้องถิ่น โดยประธานเป็นผู้อนุมัติ ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๓)

๘. พบหนังสือ อบต.เมืองใหม่ ที่ นก ๓๓๐๐๑/๓๖๑ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๕ ขออนุญาต เข้าศึกษาดูงาน พร้อมหนังสือที่ทำการ อบต.สมสาร ที่ ขบ ๗๖๘๐๑/๓๑๑ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ อนุญาตให้เข้าศึกษาดูงาน สอดคล้องกับกำหนดการโครงการฯ

การดำเนินโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาบุคลากร องค์การบริหารส่วน ตำบลเมืองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และวัตถุประสงค์ของโครงการ งบประมาณในการดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ผู้ดำเนินโครงการถือตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๓) “ประธานสภาท้องถิ่นเป็นผู้อนุมัติการเดินทางไปราชการของสมาชิกสภาท้องถิ่น โดยต้องได้รับคำรับรองจากผู้บริหารท้องถิ่น ว่ามีงบประมาณเพียงพอที่จะเบิกได้” ให้สอดคล้องกับการควบคุมงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบการทรงวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๕ การควบคุมงบประมาณ ข้อ ๓๓ “ให้ผู้บริหารท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่งบประมาณรับผิดชอบร่วมกันในการควบคุมงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย โดยให้หัวหน้าหน่วยงานคลังเป็นผู้ช่วยเหลือ”

๒. ข้อเสนอมาตรการในการคัดเลือกกรรโดยสภาศาตราจารย์ปลอดภัยสำหรับการศึกษาดูงานตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๐.๕/ว ๑๑๒๕ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๕๘ ขอให้ผู้รับผิดชอบโครงการพิจารณาข้อเสนอตามหนังสือที่อ้างถึง เพื่อประโยชน์ต่อการกำหนดมาตรการและการป้องกันอุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้นจากโครงการ



(นางสาวเอกอนงค์ บุญกว้าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่



(นายรณดล ประเสริฐศิลป์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่



(นายประพรรณ พลศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่