



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(Internal Audit Unit)

รายงานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(Internal Audit Unit)

รายงานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานตามโครงสร้างบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ซึ่งหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ได้กำหนดคำ ผู้ตรวจสอบ ภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับ ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

การตรวจสอบภายในเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร งบประมาณการเงินการพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการ ตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผล การตรวจสอบและข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการได้รวมถึงการให้ความเชื่อมั่น และการ ให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ และเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้นการ ตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้

อนึ่งผู้บริหาร ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่ส่ง.,ปปช.,ผู้กำกับดูแล,สภา อบต.,ประชาชน ตรวจสอบ และส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานผลการตรวจสอบฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์กับผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กรเพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารและปฏิบัติงานต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
กันยายน ๒๕๖๔

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

❖ ส่วนที่ ๑ สรุปผู้บริหาร

❖ ส่วนที่ ๒ บันทึกสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. งานประจำในหน้าที่

๑

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

๒-๕

❖ ส่วนที่ ๓ ประกาศรายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙

❖ ส่วนที่ ๔ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗

❖ ส่วนที่ ๕ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ฉบับนี้ได้ รายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ซึ่งได้กำหนดขอบเขตออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การประเมินและการบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบการบริหารจัดการ โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงหน่วยงาน ภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ทั้งหมด ๑๒ หน่วยงาน คือ หน่วยงานภารกิจหลัก จำนวน ๖ กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม และ กองสาธารณสุข และยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านศาลา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงคำ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสว่างนาดี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างอารมณ์ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกทุ่งยั้ง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ข้อบกพร่องของหน่วยงานสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี และรายงานผลการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่องที่ยังไม่ทำการแก้ไขแล้วเสร็จในปีที่ผ่านมา มาทำการจัดลำดับความเสี่ยง จัดลำดับระดับคะแนนความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง และปานกลาง เพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จำนวน ๔ กิจกรรม หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ได้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ครั้ง เหลือ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

เนื่องจาก หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ จำนวน ๔ กิจกรรม และได้รับงานมอบหมายงานการเงินและบัญชี เนื่องจากข้าราชการผู้ครองตำแหน่งโอนย้ายตั้งแต่ สิงหาคม ๒๕๖๘ จนถึงปัจจุบัน และเพื่อเป็นประโยชน์ต่อองค์กร และให้ระบบงานดำเนินงานไปได้อย่างต่อเนื่อง แต่จะขัดต่อมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ ประกอบกับ ได้รับมอบหมายดำเนินการรวมรวมเอกสารการประเมินปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น LPA ด้าน ๓ ประจำปี ๒๕๖๙ และติดตามและรายงานประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการบริการสาธารณะประจำปี ๒๕๖๙ จึงไม่สามารถตรวจสอบภายในแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ได้ตามห้วงเวลาที่กำหนด ประการหนึ่งเนื่องจากเดือนกันยายน ๒๕๖๙ เป็นห้วงของการประเมินความเสี่ยงเพื่อตรวจสอบภายใน ในการจัดทำแผนการการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ เสนอผู้บริหารอนุมัติภายในเดือนกันยายน จึงมีความจำเป็นในการขออนุมัติปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙ แต่อย่างไรก็ดี หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อตรวจสอบภายในเพื่อบรรจุเข้าแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๗๐ ต่อไป

/ตรวจสอบ...

การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙ จึงสามารถดำเนินการได้ ๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

โดยเรื่องที่ตรวจพบ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบและสอบทานระบบการควบคุมภายใน ในการปฏิบัติงานในระบบ New Gfmis Thai หน้าที่ผู้วางเบิกทำการตรวจสอบการวางเบิกเงินรายได้ภายในเดือนและครบถ้วน และเรียกรายงานในระบบทุกครั้ง หน่วยรับตรวจไม่มีการกำหนดมาตรการการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามนอกเหนือจากกรมบัญชีกลางกำหนด ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานการขอเบิกเงินในระบบ New Gfmis Thai หน่วยรับตรวจทำการบันทึกขอเบิกเงินรายได้ และผู้อนุมัติทำการอนุมัติการขอเบิกเงินรายได้ในวันเดียวกันเงินรายได้โอน โดยเงินรายได้เข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ ๔๔๓-๖-๐๐๖๘๕-๙ ชื่อบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม เงินเข้าหลังผู้มีหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิกทำการอนุมัติขอเบิกเงินรายได้ภายในวันถัดไป เจ้าหน้าที่รับรู้รายได้หลังจากเงินเข้า ณ วันที่เงินโอนเข้าบัญชี อปท. หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการสุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน -๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๙ เจ้าหน้าที่ทำการตรวจสอบยอดเงินรายได้ที่ขอเบิกและแนบใบหนังสือจัดสรรครบถ้วน

หน่วยตรวจสอบภายใน

กันยายน ๒๕๖๙



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม อำเภอนองหาน จังหวัดอุดรธานี

ที่ อต ๗๕๐๐๘/๒๔

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม (ผ่าน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามทราบ และได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องมีความรู้ มีทักษะ มีความเชี่ยวชาญระมัดระวังรอบคอบเที่ยงวิชาชีพ การดำเนินการตรวจสอบต้องยึดแนวทางปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นหลักในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม อำเภอนองหาน จังหวัดอุดรธานี ได้ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๑.งานประจำในหน้าที่

๑.๑ จัดทำกฎบัตร

- เพื่อเป็นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๔
- เพื่อเป็นการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖
- เพื่อส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารให้เกิดความมั่นใจได้ว่า หน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงานและเกิดผลคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงิน
- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจน กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการตรวจสอบ ความรับผิดชอบ ลักษณะงาน ความเป็นอิสระ สิทธิและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๒ การจัดทำแผนการตรวจสอบ จากการประเมินความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณของหน่วยรับตรวจ และจากผลการตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการ ที่ตรวจพบในปีงบประมาณที่ผ่านมาสามารถนำความเสี่ยงที่ค้นพบมาจัดลำดับความสำคัญ จากระดับความเสี่ยงมากไปหาความเสี่ยงน้อยแล้วนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบ และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณนั้นต่อไป

/๑.๓ รายงาน....

๑.๓ รายงานผลการตรวจสอบ จากกระตาดำทำการที่ได้เก็บรวบรวมไว้อย่างเป็นระบบ มีเอกสารหลักฐานการอ้างอิง เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณา ให้ความเชื่อถือในรายงาน และได้สั่งการให้ผู้รับผิดชอบให้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ ตามระยะเวลาที่กำหนด รายงานผู้บริหารว่าได้มีการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง และบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้องค์กรมีการบริหารจัดการที่ดี

๑. ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดของผลงานหรือลักษณะงานที่ปฏิบัติ ดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ ได้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. การควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการจ่ายเงิน

๓. การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรพรีทการ์ด

๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ทอนิกส์ใหม่

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๕ กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และ กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ ภายใต้หัวข้อเรื่อง ดังต่อไปนี้

ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ทอนิกส์ใหม่

โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คำนึงประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการของ อบต. ได้

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่สตง. ,ปชช.,ผู้กำกับดูแล,สภา อบต.ฯ,ประชาชน ตรวจสอบ

๗. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

สรุปรายงานการปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙

ครั้งที่	เอกสารอ้างอิง	กิจกรรมที่ปรับลด	สาเหตุการปรับลดแผน
๑/๒๕๖๙	ที่ อด ๗๕๐๐๘/๑๒ ลว. ๓ สิงหาคม ๒๕๖๙	๑.การควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๒.การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการจ่ายเงิน ๓.การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรฟรืทการ์ด	ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙ จำนวน ๔ กิจกรรม และได้รับงานมอบหมายงานการเงินและบัญชี เนื่องจากข้าราชการผู้ครองตำแหน่งโอนย้ายตั้งแต่ สิงหาคม ๒๕๖๘ จนถึงปัจจุบัน และเพื่อเป็นประโยชน์ต่อองค์กร และให้ระบบงานดำเนินงานไปได้อย่างต่อเนื่อง แต่จะขัดต่อ มาตราฐาน และ หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ ประกอบกับ ได้รับมอบหมายดำเนินการรวบรวมเอกสารการประเมินปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น LPA ด้าน ๓ ประจำปี ๒๕๖๙ และติดตามและรายงานประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการบริการสาธารณะประจำปี ๒๕๖๙ จึงไม่สามารถตรวจสอบภายในแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ ได้ตามห้วงเวลาที่กำหนด ประการหนึ่งเนื่องจากเดือนกันยายน ๒๕๖๙ เป็นห้วงของการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายใน ในการจัดทำแผนการการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ เสนอผู้บริหารอนุมัติภายในเดือนกันยายน จึงมีความจำเป็นในการขออนุมัติปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙ แต่อย่างไรก็ดี หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายในเพื่อบรรจุเข้าแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๗๐ ต่อไป

/จากการตรวจสอบ...

จากการตรวจสอบได้สรุปเป็นรายงานการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ตามตารางดังต่อไปนี้

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่	๑.ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New Gfmis Thai ด้วย Soft Token ในแต่ละวัน ๒.ไม่มีการจัดทำคู่มือสำหรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่ และไม่มีการกำหนดการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม (เพิ่มเติม)จากกรมบัญชีกลาง	๑.ให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งาน New Gfmis Thai ด้วย Soft Token ในแต่ละวัน ๒.ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง จัดทำคู่มือการเข้าใช้งานในระบบ New Gfmis Thai ด้วย Soft Token เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติสำหรับผู้ที่ได้รับมอบหมาย แทน และปฏิบัติตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามที่ ๒๘๔/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เบิกเงินจากคลังรับเงิน-จ่ายเงิน และเก็บรักษา GFMS Token Key รหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (Password) ในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) และตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๒๘๑๙ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ อย่างเคร่งครัด เพื่อความปลอดภัยในการใช้งาน	ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบล) ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ พิจารณออนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ(นายกองค์การบริหารส่วนตำบล)และคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรอย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

/ข้อพิจารณา..

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางสาวกฤษมา ด้วงทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เพื่อโปรดทราบ

ว่าที่ร.ต.หญิง

(เอมอร มนีสสาร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

นายก

ลงชื่อ

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

สำเนาฉบับ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตามท่วงระยะเวลาที่กำหนดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

วาง.....
พิมพ์.....
ทาน.....
ตรวจ.....

