



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่อง **สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘**

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 ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(Internal Audit Unit)

รายงานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(Internal Audit Unit)

รายงานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานตามโครงสร้างบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ซึ่งหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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 ประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผล การตรวจสอบและข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการฉ้อโกง การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการได้รวมถึงการให้ความเชื่อมั่น และการ ให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ และเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การ ตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้

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

ข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานผลการตรวจสอบฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์กับผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กรเพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารและปฏิบัติงานต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองาม
กันยายน ๒๕๖๘

สารบัญ

<u>เรื่อง</u>	<u>หน้า</u>
❖ ส่วนที่ ๑ สรุปผู้บริหาร	
❖ ส่วนที่ ๒ บันทึกสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	
๑. งานประจำในหน้าที่	๑
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๒-๙
❖ ส่วนที่ ๓ ประกาศรายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๘	
❖ ส่วนที่ ๔ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๘	
❖ ส่วนที่ ๕ กฏบัตรการตรวจสอบภายใน	

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ฉบับนี้ได้ รายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ ซึ่งได้กำหนดขอบเขตออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การประเมินและการบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบการบริหารจัดการ โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงหน่วยงาน ภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำทั้งหมด ๑๒ หน่วยงาน คือ หน่วยงานภารกิจหลัก จำนวน ๖ กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม และ กองสาธารณสุข และยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านศาลา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงคำ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสว่างนาดี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างอารมณ์ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกทุ่งยั้ง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ข้อบกพร่องของหน่วยงานสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี และรายงานผลการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่องที่ยังไม่ทำการแก้ไขแล้วเสร็จในปีที่ผ่านมา มาทำการจัดลำดับความเสี่ยง จัดลำดับระดับคะแนนความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง และปานกลาง เพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๕ กิจกรรม หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ ได้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๒ ครั้ง เหลือ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในระบบE-laas
๒. การสอบทานจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
๔. การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรพีรทการ์ด
๕. การจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน ที่มีไข่งานก่อสร้าง
๖. การควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

เนื่องจาก แต่ด้วยระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบแต่ละกิจกรรมได้มีการขยายและปรับเวลาการเข้าตรวจสอบ จึงทำให้กิจกรรมอื่น ๆ ต้องขยายออกไปด้วย ประกอบกับหน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายให้ติดตามและรายงานประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการบริการสาธารณะประจำปี ๒๕๖๘ และดำเนินการรวมรวมเอกสารการประเมินอพท.ที่มีศักยภาพสูง HPA ประจำปี ๒๕๖๘ และได้รับงานมอบหมายงานการเงินและบัญชีเนื่องจากข้าราชการผู้ครองตำแหน่งโอนย้าย ซึ่งขัดต่อมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ด้วยระยะเวลาที่ล่วงเลยหน่วยตรวจสอบภายในจึงไม่สามารถตรวจสอบภายในแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ ได้ตามห้วงเวลาที่กำหนด เนื่องจากเดือนกันยายน ๒๕๖๘ เป็นห้วงของการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายใน ในการจัดทำแผนการการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ เสนอผู้บริหารอนุมัติภายในเดือนกันยายน แต่อย่างไรก็ดี หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายในเพื่อบรรจุเข้าแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙ ต่อไป

/ตรวจสอบ...

การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ จึงสามารถดำเนินได้ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในระบบ E-laas

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่

จากเรื่องที่ตรวจพบ ที่ทำให้เกิดข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานเรื่องทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในระบบ E-laas คือ การขาดการวางระบบการบริหารงานที่เป็นขั้นเป็นตอนมีการกำหนดระยะเวลาการติดตามหนี้ที่ชัดเจน เช่น ก่อนถึงวัครบกำหนดอย่างน้อย ๑ เดือน ให้มีการส่งหนังสือแจ้ง และเมื่อถึงวันครบกำหนดให้ทำหนังสือเร่งรัดการชำระ โดยกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจน เช่น ให้มาชำระภายในวันที่เท่าใด พร้อมแจ้งว่ามีคร่าปรับผิन्दการชำระด้วย และหากลูกหนี้ยังไม่มาชำระก็ต้องทำการ ส่งหนังสือติดตามเร่งรัดให้มาชำระเป็นระยะ ๆ และไม่ให้อาขาดช่วงการติดตาม ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้วางระบบติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจอย่างเป็นขั้นตอน และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทราบโดยตรง ส่วนตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมและคู่มือการใช้งานในระบบ GRMIS ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และวางเบิกเงินผ่านระบบ GFMS ครบถ้วน แต่ยังมี การดำเนินการตามข้อเสนอแนะล่าช้าและรายงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน แต่อย่างไรก็ตาม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้นำข้อบกพร่องที่ยังไม่ดำเนินแก้ไขและแก้ไขแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน บรรจุเข้าแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

กันยายน ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี
ที่ อต ๗๕๐๐๘/ ๓๗ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามทราบ และได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องมีความรู้ มีทักษะ มีความเชี่ยวชาญระดับระวางรอบคอบเยี่ยงวิชาชีพ การดำเนินการตรวจสอบต้องยึดแนวทางปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นหลักในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี ได้ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๑.งานประจำในหน้าที่

๑.๑ จัดทำกฎบัตร

- เพื่อเป็นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- 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

/๑.๓ รายงาน...

