# รายงานสรุปผล
# การตรวจสอบ

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



จัดทำโดย

**หน่วยตรวจสอบภายใน**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว**

# คำนำ

งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงาน การดำเนินงานภายในองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี พัสดุทรัพย์สิน การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว และตรวจสอบการบริหารงานด้านอื่น ตลอดจนติดตาม ประเมินผล ให้การสนับสนุนข้อมูล มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ช่วยป้องกันไม่ให้มีการรั่วไหล หรือเกิดการทุจริต ทำให้เกิดความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น เป็นไปตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ประกอบด้วย ข้อตรวจพบที่สำคัญ และข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องได้ทันก่อนเวลาที่หน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ป.ป.ช. ป.ป.ท กรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด กลุ่มการเงินจังหวัด สภา อบต. ภาคประชาชน ฯลฯ จะเข้ามาตรวจสอบ และการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ที่มีประสิทธิผลและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

นางสาวศิริพร โสสีสุข
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

# สารบัญ


| เรื่อง | หน้า |
|---|---|
| ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน | ๑ |
| ข้อมูลหน่วยงาน | ๑ |
| วิสัยทัศน์ | ๑ |
| พันธกิจ | ๑ |
| โครงสร้างและอัตรากำลัง | ๒ |
| วัตถุประสงค์การตรวจสอบ | ๒ |
| ขอบเขตการตรวจสอบ | ๒ |
| เป้าหมายในการดำเนินงาน | ๓ |
| วิธีดำเนินการตรวจสอบ | ๓ |
| สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ | ๔ |
| การติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ | ๑๔ |
| ปัญหาและอุปสรรคในงานตรวจสอบ | ๑๕ |
| แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ | ๑๕ |
| ภาคผนวก | |
| ประมวลภาพกิจกรรม | |
| กฎบัตรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ | |
| แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ | |

**ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน**

การตรวจสอบภายในเป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรรวมทั้งการเป็นที่ปรึกษาอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

(๑) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงานป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดทอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

(๒) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลและรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานหลักของความโปร่งใส และความสามารถตรวจสอบได้

(๓) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย รวมทั้งเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ในการประสาน ลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

(๔) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสม ตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

(๕) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

**ข้อมูลหน่วยงาน**

ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ไม่ขึ้นอยู่กับส่วนใด แต่ขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบรายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงเพื่อการปฏิบัติงานขององค์การ บริหารส่วนตำบลหนองบัวให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและสนับสนุนข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารเพื่อเพิ่มคุณค่าปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

**วิสัยทัศน์ [VISION]**

"ตรวจสอบติดตาม ให้คำปรึกษา เพื่อสร้างความเชื่อมั่น"

**พันธกิจ [MISSION]**

๑. ตรวจสอบ ติดตาม รายงานผลและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง เพื่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. สนับสนุนข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุด

๓. สนับสนุนให้ทุกหน่วยงานมีการประเมินคามเสี่ยงและมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อลดความเสี่ยงการทุจริตในองค์กร

**โครงสร้างและอัตรากำลัง**

ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ ตำแหน่ง คือ นางสาวศิริพร โสสีสุข

**หน่วยรับตรวจ**

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลาผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๖. เพื่อให้หน่วยรับตรวจละหัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของบุคลากรและหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจจำนวน ๓ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม มีดังนี้

๑. <u>สำนักปลัด</u> ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์

๒. <u>กองคลัง</u> ตรวจ ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) การรายงานสถานะการเงินประจำวัน

๒) การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

๓) การรับเงินและการนำส่งเงิน

๓. <u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> ตรวจ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง

๔. งานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายระหว่างปีงบประมาณ

๕. งานบริการให้คำปรึกษา

**เป้าหมายในการดำเนินงาน**

กำหนดเป้าหมายในการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๕ เรื่อง สามารถเข้าตรวจสอบได้ จำนวน ๕ เรื่อง ในช่วงระยะเวลา ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

**วิธีดำเนินการตรวจสอบ**

๑. แจ้งระยะเวลาและขอบเขตการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒. ตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานด้วยเทตนิคการตรวจสอบที่เหมาะสม

๓. สรุปข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อรับหรือแสดงความเห็นกรณีไม่เห็นด้วยต่อผลการตรวจสอบ เมื่อการตรวจสอบแต่ละครั้งเสร็จสิ้น

๔. เสนอผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนนตำบลเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๕. ส่งสำเนารายงานกลับหน่วยรับตรวจ

๖. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานต่อผู้บริหาร




**สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว**

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| ๑. | <u>สำนักปลัด</u><br>การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ | การตรวจสอบความซ้ำซ้อนของข้อมูลหน่วยรับตรวจไม่มีการตรวจสอบความซ้ำซ้อนของข้อมูล และไม่มีการเปรียบเทียบข้อมูลของผู้มีสิทธิในระบบสารสนเทศฯ | ให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบความซ้ำซ้อนของเลขบัตรประชาชน (จ่าย ๒ ครั้ง) และสถานะผู้มีสิทธิ (ตาย/ย้าย) กับฐานข้อมูลทะเบียนราษฎร์เพื่อลดความเสี่ยงการจ่ายซ้ำซ้อน<br>**แก้ไขแล้ว** ตามบันทึก สป มค๘๑๘๐๑.๑/๖๕๖ ลงวันที่ ๒๕ ส.ค. ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ |
| ๒. | <u>กองคลัง</u><br>ครั้งที่ ๑<br>ตรวจสอบกระบวนการรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงินประจำวัน | -กรณีรายงานสถานะการเงินประจำวันมีเงินสดคงเหลือฝากธนาคารให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงนามให้เรียบร้อย<br>-กรณีที่หน่วยงานจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่มีการเคลื่อนไหวเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน | -เห็นควรดำเนินการตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับการเบิกจ่ายเงินฯอย่างเคร่งครัด<br>**หน่วยรับตรวจแก้ไขแล้ว**<br>-ให้หน่วยรับตรวจหมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบ (ระเบียบ มท. ว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๘) |
| | ครั้งที่ ๒<br>ตรวจสอบกระบวนการรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงินประจำวัน | -รายงานสถานะการเงินประจำวันไม่มีการเคลื่อนไหวเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หน่วยรับตรวจไม่ได้ระบุหมายเหตุในวัดถัดไป | -ให้หน่วยรับตรวจระบุหมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๒๘<br>**หน่วยรับตรวจแก้ไขแล้ว** |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | ครั้งที่ ๒<br>ตรวจสอบกระบวนการรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงินประจำวัน | - ผู้เสียภาษี/ผู้ชำระค่าบริการบริจาคเงินส่วนที่เกินเป็นเศษสตางค์ให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ไม่ได้ทำหนังสือแสดงเจตนาบริจาคจากเจ้าของเงินอย่างชัดเจน | -หน่วยตรวจสอบภายในแนะนำให้หน่วยรับตรวจแจ้ง ผู้ชำระที่ประสงค์บริจาคเงินให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวยื่นหนังสือแสดงความประสงค์บริจาค หากผู้เสียภาษียืนยันจะบริจาคและไม่สะดวกเข้ามาเขียนหนังสือแสดงเจตนาเจ้าหน้าที่สามารถสร้างแบบฟอร์มหนังสือแสดงความประสงค์บริจาค หรือขอหลักฐานยืนยันความประสงค์ผ่านช่องทางออนไลน์ (เช่น ทางแอปพลิเคชัน Line หรือ อีเมลทางการของ อบต.) เพื่อนำมาใช้ประกอบการทำบันทึกข้อความเสนอผู้บริหารต่อไป |
| ๓. | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๑<br>การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | **-ศพด.หนองบัว**<br>๑. การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการรับ-ส่งเงินปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๓๗ และ ข้อ ๓๘ หน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำบันทึกการรับ-ส่งเงินประจำวัน | ๑. ให้หน่วยรับตรวจจัดทำบันทึกการรับ-ส่งเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้อ ๓๗ และข้อ ๓๘ และให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และปรับปรุงระบบการทำงานทันที (นับจากวันที่แจ้งรายงานผลการตรวจสอบ เริ่มเดือนสิงหาคม ๒๕๖๙) |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๑<br>การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งให้มีการดำเนินการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน เป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓ แต่เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับใบเสร็จฉบับสุดท้าย<br>๓. จากการสุ่มตรวจรายการการจ่ายเงินประจำวัน จัดทำในระบบ New e-LAAS หน่วยรับตรวจไม่ได้ปริ้นเอกสารรายงานการจ่ายเงินประจำวันแนบท้ายรายงานสถานะการเงินประจำวัน<br>๔. คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินกับธนาคารไม่ได้ระบุหรือกำหนดเงื่อนไขให้ชัดเจน | ๒. ให้หน่วยรับตรวจลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๓<br>**หน่วยรับตรวจ : แก้ไขแล้ว**<br>๓. ให้หน่วยรับตรวจจัดทำและแนบรายงานการจ่ายเงินประจำวันแนบท้ายรายงานสถานะการเงินประจำวันเมื่อมีรายการจ่ายเกิดขึ้น เพื่อการตรวจสอบการจ่ายเงินประจำวันนั้น<br>**หน่วยรับตรวจ : แก้ไขแล้ว**<br>๔. ให้หน่วยรับตรวจแต่งตั้งคำสั่งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินระบุเงื่อนไขการสั่งจ่ายให้ชัดเจนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ ข้อ ๑๘ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๔ ข้อ ๓๙<br>**แก้ไขแล้ว** ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๑๕๙/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ ก.ค.๒๕๖๙ เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจร่วมลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๑<br>การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | ๕. บันทึกข้อความรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและเจาะปรุใบเสร็จรับเงิน ประจำปี ๒๕๖๘เนื่องจากมีการปรับปรุงระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๑๗ และข้อ ๑๘ มีผลทำให้การอ้างอิงฐานตามระเบียบเดิมถูกยกเลิก<br>**-ศพด.บ้านคุยเชือก**<br>๑. การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๓๗ และ ข้อ ๓๘ หน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำบันทึกการรับ-ส่งเงินประจำวัน | ๕. ให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องในครั้งต่อไป และถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๑. ให้หน่วยรับตรวจจัดทำบันทึกการรับ-ส่งเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้อ ๓๗ และข้อ ๓๘ และให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และปรับปรุงระบบการทำงานทันที (นับจากวันที่แจ้งรายงานผลการตรวจสอบ เริ่มเดือนสิงหาคม ๒๕๖๙) |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๑<br>การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | **-ศพด.บ้านคุยเชือก**<br>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งให้มีการดำเนินการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน เป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓ แต่เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับใบเสร็จฉบับสุดท้าย<br>๓. จากการสุ่มตรวจรายการการจ่ายเงินประจำวัน จัดทำในระบบ New e-LAAS หน่วยรับตรวจไม่ได้ปริ้นเอกสารรายงานการจ่ายเงินประจำวันแนบท้ายรายงานสถานะการเงินประจำวัน<br>๔.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินกับธนาคารไม่ได้ระบุหรือกำหนดเงื่อนไขให้ชัดเจน | ๒. ให้หน่วยรับตรวจลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๑๓<br>**หน่วยรับตรวจ : แก้ไขแล้ว**<br>๓.ให้หน่วยรับตรวจจัดทำและแนบรายงานการจ่ายเงินประจำวันแนบท้ายรายงานสถานะการเงินประจำวันเมื่อมีรายการจ่ายเกิดขึ้น เพื่อการตรวจสอบการจ่ายเงินประจำวันนั้น<br>**หน่วยรับตรวจ : แก้ไขแล้ว**<br>๔. ให้หน่วยรับตรวจแต่งตั้งคำสั่งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินระบุเงื่อนไขการสั่งจ่ายให้ชัดเจนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาฯ หมวด ๔ ข้อ ๑๘ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๔ ข้อ ๓๙<br>**แก้ไขแล้ว** ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๑๕๙/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ ก.ค.๒๕๖๙ เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจร่วมลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๑<br>การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | **-ศพด.บ้านคุยเชือก**<br>๕. บันทึกข้อความรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและเจาะปรุใบเสร็จรับเงิน ประจำปี ๒๕๖๘เนื่องจากมีการปรับปรุงระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๑๗ และข้อ ๑๘ มีผลทำให้การอ้างอิงฐานตามระเบียบเดิมถูกยกเลิก | ๕. ให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องในครั้งต่อไป และถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๒<br>ตรวจสอบกระบวนการเงิน บัญชี และการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | **-ศพด.หนองบัว**<br>๑. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามคำสั่งที่ ๑๔๘/๖๙ ลว. ๗ ก.ค. ๖๙ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรฯ ข้อ ๑๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๖๔ แต่เนื่องจากตามเอกสารปรากฏผู้อำนวยการกองคลังร่วมลงนามในหน้าฎีกาเบิกจ่ายเงินได้ซึ่งช่องลงนามหน้าฎีกาในส่วนของการตรวจสอบและเห็นควรให้เบิกจ่ายได้ เป็นหน้าที่เฉพาะของหัวหน้าหน่วยงานคลังหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องตามระเบียบเท่านั้น ดังนั้นหากไม่มีคำสั่งแต่งตั้งในตำแหน่งนี้การลงนามจะถือว่าเป็นการกระทำที่ไม่มีอำนาจตามกฎหมาย | ๑.ระงับการลงนามจนกว่าคำสั่งจะถูกต้อง ให้ผู้อำนวยการกองคลังชะลอการลงนามในฎีกาถัดไปในฐานะหัวหน้าหน่วยงานคลังของ ศพด.จนกว่าจะมีคำสั่งแต่งตั้งที่มีผลบังคับใช้ หน่วยตรวจสอบแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ ที่ มค ๘๑๘๐๑.๕/๔๓.๑ ลว. ๒๒ ก.ย.๖๙ |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๒<br>ตรวจสอบกระบวนการเงิน บัญชี และการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | **-ศพด.หนองบัว**<br>๒. จากการสุ่มตรวจรายงานสถานะการเงินประจำวันจัดทำในระบบ New e-LAAS หน่วยรับตรวจไม่ได้ปริ้นเอกสารรายงานการจ่ายเงินประจำวันแนบท้ายรายงานสถานะการเงินประจำวันเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง<br>๓. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๔๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว และคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ที่ ๑๔๘/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ไม่ตรงกัน เนื่องจากคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง กับสิทธิ์ผู้ใช้งานในระบบ New e-LAAS ไม่สอดคล้องกันตามข้อตรวจพบข้อที่ ๒ หากปล่อยไว้และมีการกดอนุมัติหรือเซ็นชื่อไขว้กัน จะถือว่าเป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบและผิดระเบียบการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาทันที | ๒. ให้หน่วยรับตรวจจัดทำและแนบรายงานการจ่ายเงินประจำวันแนบท้ายรายงานสถานะการเงินประจำวันเมื่อมีรายการจ่ายเกิดขึ้นเพื่อการตรวจสอบการจ่ายเงินประจำวันนั้น และปรับปรุงในครั้งถัดไป<br>**หน่วยรับตรวจ : แก้ไขแล้ว**<br>๓. ระงับการกดอนุมัติสลับสิทธิ์/ไขว้ตำแหน่งทันทีให้ผู้ปฏิบัติงานใช้เฉพาะสิทธิ์ (Username/Password) ที่ตรงกับคำสั่งแต่งตั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรเท่านั้น และตรวจสอบและปรับปรุงสิทธิ์ในระบบ New e-LAAS ให้ตรงกับคำสั่งแต่งตั้งของ ศพด. ในระบบ New e-LAAS ทำการแก้ไข/ปรับปรุงสิทธิ์ (Update Role) ให้ตรงตามคำสั่งแต่งตั้งล่าสุดที่เป็นลายลักษณ์อักษร เช่นคนที่มีคำสั่งเป็น เจ้าหน้าที่การเงิน ต้องมีสิทธิ์เฉพาะขั้นบันทึก/ส่งตรวจสอบคนที่มีคำสั่งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องมีสิทธิ์ในขั้นตรวจสอบและเห็นควรในกรณีที่พบว่ามีการกดอนุมัติรายการในระบบไม่ตรงตามคำสั่งแต่งตั้งไปแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานชี้แจงข้อเท็จจริง พร้อมรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินที่เกิดขึ้นจริง นำเรียนผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบและพิจารณาตามควรแก่กรณี เพื่อเป็นการควบคุมภายในและป้องกันความรับผิดทางวินัยและละเมิดในอนาคต<br>**แก้ไขแล้ว** ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๒๒๓/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคุยเชือกเรียบร้อยแล้ว |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๒<br>ตรวจสอบกระบวนการเงิน บัญชี และการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | **-ศพด.บ้านคุยเชือก**<br>๑. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามคำสั่งที่ ๑๔๘/๖๙ ลว. ๗ ก.ค. ๖๙ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรฯ ข้อ ๑๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ ข้อ ๖๔ แต่เนื่องจากตามเอกสารปรากฏผู้อำนวยการกองคลังร่วมลงนามในหน้าฎีกาเบิกจ่ายเงินได้ซึ่งช่องลงนามหน้าฎีกาในส่วนของการตรวจสอบและเห็นควรให้เบิกจ่ายได้ เป็นหน้าที่เฉพาะของหัวหน้าหน่วยงานคลังหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องตามระเบียบเท่านั้น ดังนั้นหากไม่มีคำสั่งแต่งตั้งในตำแหน่งนี้การลงนามจะถือว่าเป็นการกระทำที่ไม่มีอำนาจตามกฎหมาย | ๑.ระงับการลงนามจนกว่าคำสั่งจะถูกต้อง ให้ผู้อำนวยการกองคลังชะลอการลงนามในฎีกาถัดไปในฐานะหัวหน้าหน่วยงานคลังของ ศพด.จนกว่าจะมีคำสั่งแต่งตั้งที่มีผลบังคับใช้ หน่วยตรวจสอบแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ ที่ มค ๘๑๘๐๑.๕/๔๓.๑ ลว. ๒๒ ก.ย.๖๙ |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | กองการศึกษาฯ<br>ครั้งที่ ๒<br>ตรวจสอบกระบวนการเงิน บัญชี และการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | **-ศพด.บ้านคุยเชือก**<br>๒. จากการสุ่มตรวจรายงานสถานะการเงินประจำวันจัดทำในระบบ New e-LAAS หน่วยรับตรวจไม่ได้ปริ้นเอกสารรายงานการจ่ายเงินประจำวันแนบท้ายรายงานสถานะการเงินประจำวันเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง<br>๓. การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันสำหรับเด็กปฐมวัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำเดือนเม.ย.-พ.ค.๖๙ ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๔๖๘๕ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางการบริหารงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไป ด้านการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เนื่องจากศพด.บ้านคุยเชือกมีจำนวนนักเรียน ๔๐ คน อัตราการจ่ายค่าอาหารกลางวัน (บาท/คน/วัน) จำนวนเงิน ๓๖.๐๐ บาท ด้วยการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันประจำเดือนเม.ย.-พ.ค.๖๙ ได้จ่ายค่าอาหารกลางวัน (บาท/คน/วัน) จำนวนเงิน ๒๗.๐๐ บาท จึงทำให้จ่ายขาดไปรายละ ๙.๐๐ บาท | ๒. ให้หน่วยรับตรวจจัดทำและแนบรายงานการจ่ายเงินประจำวันแนบท้ายรายงานสถานะการเงินประจำวันเมื่อมีรายการจ่ายเกิดขึ้นเพื่อการตรวจสอบการจ่ายเงินประจำวันนั้น และปรับปรุงในครั้งถัดไป<br>**หน่วยรับตรวจ : แก้ไขแล้ว**<br>๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน ศพด. ทำบันทึกข้อความรายงาน ข้อผิดพลาดดังกล่าวต่อนายกฯ เพื่อทราบถึงการคำนวณอัตราเงินอุดหนุนคลาดเคลื่อน และขอความเห็นชอบในการเบิกเงินชดเชยส่วนต่างย้อนหลังให้แก่ศพด.คุยเชือก หรือดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการศึกษา ตามแนวทางหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๔๖๘๕ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ อย่างเคร่งครัด กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำและตรวจฎีกาเบิกจ่าย ให้ศึกษารายละเอียดและปรับปรุงอัตราการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้เป็นปัจจุบันตามหนังสือสั่งการของทางราชการก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าเกณฑ์สิทธิ์อันชอบธรรมของเด็กปฐมวัยในอนาคต<br>**แก้ไขแล้ว** ซึ่งข้อเท็จจริงหน่วยรับตรวจได้เสนอขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๙ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ตามบันทึกข้อความกองการศึกษาฯ ที่ มค ๘๑๘๐๑.๔/๘๘ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ และได้อนุมัติเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ (แก้ไขเปลี่ยนแปลง ครั้งที่ ๓) เสร็จสิ้นแล้ว |

| ที่ | เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/ โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe) | ประเด็นข้อตรวจพบ | ข้อเสนอแนะ |
|---|---|---|---|
| | <u>กองการศึกษาฯ</u><br>ครั้งที่ ๒<br>ตรวจสอบกระบวนการเงิน บัญชี และการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง | **-ศพด.บ้านคุยเชือก**<br>๔. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๔๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว และคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ที่ ๑๔๘/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ไม่ตรงกัน เนื่องจากคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง กับสิทธิ์ผู้ใช้งานในระบบ New e-LAAS ไม่สอดคล้องกันตามข้อตรวจพบข้อที่ ๒ หากปล่อยไว้และมีการกดอนุมัติหรือเซ็นชื่อไขว้กัน จะถือว่าเป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบและผิดระเบียบการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาทันที | ๔. ระงับการกดอนุมัติสลับสิทธิ์/ไขว้ตำแหน่งทันทีให้ผู้ปฏิบัติงานใช้เฉพาะสิทธิ์ (Username/Password) ที่ตรงกับคำสั่งแต่งตั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรเท่านั้น และตรวจสอบและปรับปรุงสิทธิ์ในระบบ New e-LAAS ให้ตรงกับคำสั่งแต่งตั้งของ ศพด. ในระบบ New e-LAAS ทำการแก้ไข/ปรับปรุงสิทธิ์ (Update Role) ให้ตรงตามคำสั่งแต่งตั้งล่าสุดที่เป็นลายลักษณ์อักษร เช่นคนที่มีคำสั่งเป็น เจ้าหน้าที่การเงิน ต้องมีสิทธิ์เฉพาะขั้นบันทึก/ส่งตรวจสอบคนที่มีคำสั่งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องมีสิทธิ์ในขั้นตรวจสอบและเห็นควรในกรณีที่พบว่ามีการกดอนุมัติรายการในระบบไม่ตรงตามคำสั่งแต่งตั้งไปแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานชี้แจงข้อเท็จจริง พร้อมรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินที่เกิดขึ้นจริง นำเรียนผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบและพิจารณาตามควรแก่กรณี เพื่อเป็นการควบคุมภายในและป้องกันความรับผิดทางวินัยและละเมิดในอนาคต<br>**แก้ไขแล้ว** ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๒๒๓/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคุยเชือก เรียบร้อยแล้ว |

**การติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ**

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้นำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยกำหนดให้หน่วยรับตรวจเมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบแล้ว ต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานของผู้ตรวจสอบภายในมายังหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหาร ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งจากการดำเนินงานที่ผ่านมาหน่วยรับตรวจยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นที่เรียบร้อย

**ปัญหาอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เนื่องจากมีข้อจำกัดในเรื่องความรู้ความสามารถของบุคลากรในการดำเนินงานของแต่ละงาน โครงการ กิจกรรม มีกระบวนการที่แตกต่างกัน จึงใช้เวลาในการศึกษาข้อมูลค่อนข้างมาก หน่วยตรวจสอบภายในยังมีกรอบอัตรากำลังเพียง 1 อัตรา ซึ่งยังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ต้องตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา ครอบคลุมทุกภารกิจงานใน อปท. และงานบริหารทั่วไปด้านอื่น เช่น ด้านงานธุรการ ด้านการจัดทำงบประมาณ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน ฯลฯ

**แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ**

การเข้ารับการฝึกอบรมกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงการอบรมตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เช่น โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ระดับพื้นฐาน (Fundamental) ,ดาวน์โหลดระดับกลาง (Intermediate) หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance รวมไปถึงหลักสูตรนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ ของสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น เป็นต้น

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ

(นางสาวศิริพร โสสีสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

# ภาคผนวก

# ประมวลภาพกิจกรรมตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

| ที่ | ว/ด/ป | หน่วยรับตรวจ | กิจกรรม |
|---|---|---|---|
| 1 | 15-30 มิ.ย.69 | กองคลัง | ครั้งที่ 1<br>ตรวจสอบกระบวนการรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงินประจำวัน |
| 2 | 1-15 ก.ค.69 | กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (ศพด.2แห่ง) | ครั้งที่ 1<br>ตรวจสอบการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง 2 แห่ง |
| 3 | 1-15 ก.ค.69 | สำนักปลัด | การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ |
| 4 | 1-15 ส.ค. 69 | กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (ศพด.2แห่ง) | ครั้งที่ 2<br>ตรวจสอบกระบวนการเงิน บัญชี และการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง 2 แห่ง |
| 5 | 16-31 ส.ค.69 | กองคลัง | ครั้งที่ 2<br>ตรวจสอบกระบวนการรับเงิน การนำส่งเงิน การจ่ายเงินประจำวัน |

**ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ**









**ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ**













**ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ**









# ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ













**ประมวลภาพกิจกรรมอื่นๆ หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

เข้าร่วมโครงการรวมใจภักดิ์รักษ์พื้นที่สีเขียว (ปลูกป่าชุมชน) วันต้นไม้ประจำปีของชาติ พ.ศ. ๒๕๖๙





เข้าร่วมโครงการอบรมคุณธรรมและจริยธรรมให้กับพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙





**ประมวลภาพกิจกรรมอื่นๆ หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

เข้าร่วมกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเนื่องในโอกาส
วันเฉลิมพระชนมพรรษา ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๙





เข้าร่วมประชาคมฯ





**ประมวลภาพกิจกรรมอื่นๆ หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

เข้าร่วมตรวจการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment)
วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลเขื่อน





เข้าร่วมโครงการอบรมให้ความรู้และป้องกันการระบาดยาเสพติดฯ







เข้าร่วมทอดเทียนพรรษาประจำปี ๒๕๖๙





จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวศิริพร โสสีสุข)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว**

.....

.....

(นางจุรีพร เหล่าทองสาร)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

**ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว**

.....

.....

(นางสาวขวัญใจ แก้วมูลตรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

**ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว**

☑ ทราบ/ดำเนินการ

(นายปรีดา ชื่นชม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
หน่วยตรวจสอบภายใน

# บันทึกข้อความ

**ส่วนราชการ** หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

**ที่** มค ๘๑๘๐๑.๕/๖๔ **วันที่** ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

**เรื่อง** สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

**เรื่องเดิม**

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัสมาตรฐาน ๒๐๖๐ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบถึงผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติหรือไม่ นั้น

**ข้อเท็จจริง**

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

**ข้อกฎหมาย**

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน รหัสมาตรฐาน ๒๐๖๐

**ข้อพิจารณา**

เห็นควรพิจารณาดำเนินการนำรายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปรับปรุงแก้ไขและถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ

(นางสาวศิริพร โสสีสุข)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

.....

.....

(นางจุรีพร เหล่าทองสาร)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเห็น...

**ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว**

.....

.....

(นางสาวขวัญใจ แก้วมูลตรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

**ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว**

( ✓ ) อนุมัติ
( ) ไม่อนุมัติ เพราะ .....

(นายปรีดา ชื่นชม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

หมายเหตุ : หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๑๘๐๑.๕/๖๔ วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙