บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง **โทร.** ๐๓๘-๑๙๗-๕๗๔

ที่ นตภ ๗๒๓๑๒/๕๕ **วันที่** ๒๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

๑. <u>เรื่องเดิม</u>

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การตรวจสอบภายในยึดถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมถึงมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๖๐ : การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ทราบถึงอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ

๒. <u>ข้อเท็จจริง</u>

ความถี่และเนื้อหาของการรายงาน เป็นผลมาจากการหารือระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ถึงความสำคัญของข้อมูลและความเร่งด่วนของการปฏิบัติงานที่ต้องการเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสั่งการ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องรายงานและสื่อสารต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องเกี่ยวกับ "แผนการตรวจสอบและรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ" ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน ได้หารือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทองและกำหนดการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วยปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น ด้วยการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสร็จสิ้นแล้ว ดังนี้

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

/๓. เพื่อสอบทาน...

๓. เพื่อสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ ในฐานะผู้ประเมิน

๔. เพื่อการติดตามผลการตรวจสอบ ตามที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเห็นชอบและสั่งการให้ปฏิบัติตลอดจนให้ข้อเสนอแนะนำหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดทรัพยากร

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ตลอดจน งานบริการให้คำปรึกษาและการปฏิบัติงานอื่นและเข้าร่วมกิจกรรมขององค์กร ในห้วงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อเป็นข้อมูลผลงานภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังกล่าว เสร็จสิ้นแล้ว

๓. <u>กฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u>

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๕)

๓.๓ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๖๐ : การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในโดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ

๔. <u>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</u>

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เห็นควรพิจารณา ดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. เห็นควรพิจารณารายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หากเห็นชอบโปรดลงนามในบันทึกข้อความ ฉบับนี้

๒. เห็นควรให้ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดเก็บรูปเล่มรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อเป็นข้อมูลผลงานภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน หากหน่วยตรวจสอบภายนอกขอคัดสำเนาให้นำเรียนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เพื่อขออนุญาตเป็นรายกรณี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)
(นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง.....เห็นควรดำเนินการ.....
.....

(ลงชื่อ) จ่าเอก
(ครรชิต สุขสวัสดิ์)
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
☑ เห็นชอบ และให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดเก็บไว้เป็นข้อมูลผลงาน
.....
.....

(ลงชื่อ)
(นายศักดา ธัญญาวาส)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

รายงานสรุปผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง





- โปร่งใส ตรวจสอบได้
- สนับสนุน การบริหารจัดการ
- ลดความเสี่ยง เพื่อประโยชน์ของประชาชน

"ตรวจสอบอย่างมีคุณค่า เสริมสร้างการบริหารที่ดี
เพื่อพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน"

คำนำ

งานตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงาน การดำเนินงานภายในองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี พัสดุทรัพย์สิน งานโครงการ การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง และตรวจสอบการบริหารงานด้านอื่น ตลอดจนติดตาม ประเมินผล ให้การสนับสนุนข้อมูล มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ช่วยป้องกันไม่ให้มีการรั่วไหล หรือเกิดการทุจริต ทำให้เกิดความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง 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

จัดทำโดย
นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary)	๓
สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๔
รายงานผลการติดตามแก้ไข	๗
ปัญหาและอุปสรรคในงานตรวจสอบ	๗
แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ	๗
ภาคผนวก ประมวลภาพกิจกรรม	๘

อ้างอิงเอกสารรายงานจาก
๑. กฎบัตรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๒. แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบฯ ๒๕๖๙-๒๕๗๑)
๓. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary)

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้รับ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙ (ฉบับปรับปรุงใหม่) รวมทั้งสิ้น ๖ งาน แบ่งเป็น ภารกิจงานประจำ ๒ งาน โครงการ ๒ โครงการ ระบบสารสนเทศ ๑ ระบบ งานให้คำปรึกษา ๑ งาน ประกอบด้วย

๑. การดำเนินงานสวัสดิการด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ - สำนักปลัดฯ
๒. สอบทาน การรับและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online - กองคลัง
๓. การวางแผนและดำเนินโครงการส่งเสริมการเกษตร (สุ่มตรวจโครงการ) - สำนักปลัดฯ
๔. การจัดกิจกรรมนันทนาการเด็กและเยาวชน (สุ่มตรวจโครงการ) - กองการศึกษาฯ
๕. ระบบสารสนเทศ : เว็บไซต์ อบต.
๖. งานให้คำปรึกษา - ข้อแนะนำการกำหนดรหัสสำนัก/กอง และตัวย่อ - สำนักปลัดฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๙ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยใช้ข้อมูล ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตุลาคม ๖๘ - กันยายน ๖๙) รวมทั้งติดตามผลการปฏิบัติตามคำแนะนำของหน่วยรับตรวจ จากรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ครั้งก่อนด้วย

เพื่อความชัดเจนในการระบุว่า เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/โครงการ/ระบบงาน (Audit Universe) เรื่องใด อยู่ในระดับความเสี่ยงใด หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้กำหนดไว้ดังนี้

ตารางที่ ๑ : เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
สูง	ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ/ดำเนินการไม่ตรงตามวัตถุประสงค์/รายงานทางการเงินไม่มีความน่าเชื่อถือ และไม่มีระบบการควบคุมภายใน หรือ ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหาย หรือผลกระทบร้ายแรงต่อองค์กร และควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขจากผู้บริหารอย่างทันที
กลาง	ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบเพียงบางส่วน/ดำเนินการตรงตามวัตถุประสงค์เพียงบางส่วน/รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือเพียงบางส่วน หรือมีระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหาย หรือผลกระทบต่อองค์กร และควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขจากผู้บริหาร
ต่ำ	ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ/ดำเนินการตรงตามวัตถุประสงค์/รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ/มีระบบควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพ แต่ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบฯ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมทั้งการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้ตามตารางสรุประดับความเสี่ยง ดังนี้

ตารางที่ ๒ : สรุประดับความเสี่ยง

ที่	เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/โครงการ/ระบบงาน (Audit Universe)	ระดับความเสี่ยง		
		สูง	กลาง	ต่ำ
๑	การดำเนินงานสวัสดิการด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ - สำนักปลัดฯ			X
๒	การรับและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online - กองคลัง			X
๓	การวางแผนและดำเนินโครงการส่งเสริมการเกษตร - สำนักปลัดฯ (โครงการทางนี้มีผล ผู้คนรักกัน)		X	
๔	การจัดกิจกรรมนันทนาการเด็กและเยาวชน - กองการศึกษาฯ (โครงการกีฬาสีสานสัมพันธ์เด็กเล็ก)			X
๕	ระบบสารสนเทศ : เว็บไซด์ อบต. (ปรับแผนไปตรวจปีงบฯ ๒๕๗๐)			
๖	การสอบทานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง			X

จากข้อมูลสรุประดับความเสี่ยงของผลการตรวจสอบภายใน ทั้ง ๕ เรื่อง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ไม่พบเรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/โครงการ/ระบบงาน (Audit Universe) ที่อยู่ในความเสี่ยงสูง (ระบบสารสนเทศ จะถูกปรับแผนไปตรวจปีงบฯ ๒๕๗๐) แต่กิจกรรมดังกล่าว ยังดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ/วัตถุประสงค์เพียงบางส่วน หรือมีระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหาย หรือผลกระทบต่อองค์กร และควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขจากผู้บริหาร ตามรายละเอียดใน ตารางที่ ๓ : ประเด็นข้อตรวจพบต่อไปนี้

ตารางที่ ๓ : ผลการตรวจสอบ

ที่	เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/โครงการ/ระบบงาน/ (Audit Universe)	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการติดตาม	ระดับความเสี่ยง
๑.	การดำเนินงานสวัสดิการด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดฯ	- การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนสมบูรณ์ ของเอกสารหลักฐานการยืนยันขอรับสิทธิ เอกสารประกอบการขึ้นทะเบียนโดยเฉพาะใบมอบอำนาจในการรับเงิน (กรณีรับแทน) • ขาดแบบยืนยันสิทธิจากการมอบอำนาจ ๑ ราย คือ นางหอมหวน เคนรำ • ขาดสำเนาทะเบียนบ้าน ๑ ราย คือ นายสัมฤทธิ์ พันสนิท	<u>เห็นควรดำเนินการตามระเบียบ</u> • หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๘๐๒๙ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ • หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๔๘๔๖ ให้ อปท. จัดทำเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ โดยเฉพาะใบมอบอำนาจในการรับเงิน <u>อย่างเคร่งครัด</u>	✓	ต่ำ
๒.	การรับและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online หน่วยรับตรวจ : กองคลัง	ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบ เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	ควรทำคำสั่งหรือมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน ทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้เข้าใช้งานในระบบ	✓	ต่ำ

ที่	เรื่อง/กิจกรรม/ภารกิจงาน/โครงการ/ระบบงาน/(Audit Universe)	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการติดตาม	ระดับความเสี่ยง
๓.	การวางแผนและดำเนินโครงการส่งเสริมการเกษตร "โครงการมางนี้มีผล ผู้คนรักกัน" หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดฯ	- หลังคาเรือนเพาะปลูกชำรุดภายหลังการตรวจรับงานแล้ว ส่งผลให้ ยังไม่สามารถนำชุดอุปกรณ์ และ ปัจจัยการผลิต ส่วนที่เหลือจำนวน ๓๓ ชุดไปใช้ประโยชน์ได้อย่างต่อเนื่อง	• ติดตามการซ่อมแซมหลังคาเรือนเพาะปลูกให้แล้วเสร็จ พร้อมจัดเก็บหลักฐานการประสานงาน การรับประกัน และผลการซ่อมแซมให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ เห็นควรดำเนินการตามระเบียบ • พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ/กฎกระทรวง/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (โดยเฉพาะการตรวจรับงาน) อย่างเคร่งครัด	✓	ปานกลาง
๔.	การจัดกิจกรรมนันทนาการเด็กและเยาวชน "โครงการกีฬาสีสานสัมพันธ์เด็กเล็ก" หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาฯ	- โครงการมีการใช้แบบประเมินความพึงพอใจแบบมาตรประมาณค่า ๕ ระดับ กับเด็กอายุ ๒–๓ ปี โดยมีคำถามบางรายการที่ต้องอาศัยความเข้าใจเชิงนามธรรม ซึ่งอาจมีข้อจำกัดในการนำผลดังกล่าวมาใช้ยืนยันผลสัมฤทธิ์ของโครงการ	ควรปรับวิธีประเมินผลสำหรับเด็กอายุ ๒–๓ ปี โดยใช้แบบสังเกตพฤติกรรมและการมีส่วนร่วมของเด็กโดยครู/ผู้ดูแลเป็นหลัก เพื่อให้เหมาะสมกับพัฒนาการและความสามารถในการสื่อสารตามช่วงวัย เพิ่มความน่าเชื่อถือของผลการประเมิน	✓	ต่ำ
๖.	การสอบทานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แผนบริหารความเสี่ยง	ให้ดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ต.ค ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑ และ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔ ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มี.ค ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด	✓	ต่ำ

รายงานผลการติดตามการแก้ไข

งวดการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	ผลการติดตาม
๑.	การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนสมบูรณ์ ของเอกสารหลักฐานการยืนยันขอรับสิทธิ - สำนักปลัดฯ	**แก้ไขแล้ว** ตามบันทึก ขบ ๗๒๓๐๑/๗๘๒ - ๒๕๖๙ ลงวันที่ ๑๔ ส.ค. ๖๙ เรื่อง รายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เรื่องเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๒.	หลังคาเรือนเพาะปลูกชำรุดภายหลังการตรวจรับงานแล้ว - สำนักปลัดฯ	**ติดตามการแก้ไขภายใน พ.ย. ๖๙** ตามข้อตกลงในการประชุมปิดตรวจ เมื่อวันที่ ๑๐ ก.ย. ๖๙ โดยผู้ที่รับผิดชอบการซ่อม คือ งานพัสดุ และ สำนักปลัดฯ แล้วให้ส่งรายงานการซ่อมกลับมาที่หน่วยตรวจสอบฯ
๓.	การใช้แบบประเมินความพึงพอใจแบบมาตรประมาณค่า ๕ ระดับ กับเด็กอายุ ๒–๓ ปี	**รับทราบละจะแก้ไขในโครงการนี้ของปีงบฯหน้า (๒๕๗๐)** ตามข้อตกลงในการประชุมปิดตรวจ เมื่อวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๙ เห็นสมควรว่าแบบประเมินไม่เหมาะสม

ปัญหาและอุปสรรคในงานตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง มีกรอบอัตรากำลังเพียง ๑ อัตรา ซึ่งยังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ต้องตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา ครอบคลุมทุกภารกิจงานในอปท. และงานบริหารทั่วไปด้านอื่น เช่น ด้านงานธุรการ ด้านการจัดทำงบประมาณ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน ฯลฯ

๒. การเข้าถึงข้อมูลในเรื่องที่จะตรวจสอบ ตามสิทธิ์ในกฎบัตรตรวจสอบภายในที่นายกเห็นชอบแล้ว ยังคงมีความล่าช้าในด้านข้อมูลจากหน่วยรับตรวจ ซึ่งทำให้การตรวจในกิจกรรมนั้นๆ จะต้องขยายเวลาการตรวจออกไปอีก

แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ

๑. แจ้งหน่วยรับตรวจล่วงหน้าในการขอความอนุเคราะห์เรื่องเอกสาร ข้อมูลต่างๆ บอกวันที่ให้ชัดเจนเพื่อไม่ให้

๒. ให้ความรู้หน่วยรับตรวจในเรื่องการมีอยู่ของหน่วยตรวจสอบภายใน ว่าเป็นหน่วยย่อยที่ให้ความเชื่อมั่นไม่ได้มีบทบาทเป็นผู้จับผิด และไม่มีอำนาจในการสั่งลงโทษ เพียงแต่เป็นเครื่องมือของผู้บริหารให้ทราบข้อเท็จจริงและแก้ไขได้ทันกาล ก่อนหน่วยตรวจสอบภายนอกเข้ามาตรวจ

๓. การเข้ารับการฝึกอบรมกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงการอบรมตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เช่น โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA). ระดับพื้นฐาน (Fundamental), ระดับกลาง (Intermediate). หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance เป็นต้น

ประมวลภาพ กิจกรรมตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ที่	ว/ด/ป	หน่วยราชการ	กิจกรรม
๑.	๑๗ เม.ย. ๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน	แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ
๒.	๒๐ - ๒๒ เม.ย. ๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน	อบรมออนไลน์ หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฯ - กรมบัญชีกลาง
๓.	๒๕ เม.ย - ๑๐ พ.ค. ๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน แจ้งทุกสำนัก/กอง	จัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อทำแผนตรวจสอบฯ ปีงบฯ ๖๙
๔.	๒๐ พ.ค. - ๓๐ พ.ค ๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน	- จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน - จัดทำนโยบายการตรวจสอบฯ และวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบฯ
๕.	๑๐ มิ.ย. ๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน	จัดทำร่างงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบฯ ๖๙
๖.	๑๕ - ๒๐ มิ.ย. ๖๙	หน่วยตรวจสอบภายใน แจ้งทุกสำนัก/กอง	แผนการตรวจสอบประจำปีงบฯ ๖๙ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปี ๖๙-๗๑)
๗.	๒๕ มิ.ย. - ๑๗ ก.ค ๖๙	สำนักปลัดฯ อบต.บ่อทอง	การดำเนินงานสวัสดิการด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๘.	๑๔ ก.ค. - ๑๐ ส.ค ๖๙	กองคลัง อบต.บ่อทอง	การรับและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online
๙.	๒ - ๑๐ ก.ย. ๖๙	สำนักปลัดฯ อบต.บ่อทอง	การวางแผนและดำเนินโครงการส่งเสริมการเกษตร "โครงการมางนี้มีผล ผู้คนรักกัน"
๑๐.	๑๐ - ๑๘ ก.ย. ๖๙	กองการศึกษาฯ อบต.บ่อทอง	การจัดกิจกรรมนันทนาการเด็กและเยาวชน "โครงการกีฬาสีสานสัมพันธ์เด็กเล็ก"
๑๑.	๒๑ - ๒๕ ก.ย. ๖๙	งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัดฯ อบต.บ่อทอง	เอกสารเพื่อประเมินผลการทดลองปฏิบัติราชการ
๑๒.	๒๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๙	อบต.บ่อทอง	แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบฯ ๒๕๗๐
๑๓.	๕ - ๗ ต.ค. ๖๙	สำนักปลัดฯ อบต.บ่อทอง	งานให้คำปรึกษา เลขรหัส/อักษรย่อ ส่วนราชการ
๑๔.	๑ - ๙ ต.ค. ๖๙	คณะกรรมการควบคุมภายใน	สอบทานการควบคุมภายใน ปค.๔ ปค.๕
๑๕.	๒๒ ต.ค. ๖๙	คณะกรรมการควบคุมภายใน	ประชุมควบคุมภายใน
๑๖.	๒๖ ต.ค. ๖๙	คณะกรรมการควบคุมภายใน	รายงานผลการควบคุมภายใน ปค.๖



ประชุมปิดตรวจ - สำนักปลัดฯ
งานสวัสดิการด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ



ประชุมปิดตรวจ - กองคลัง
การรับและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB



ประชุมปิดตรวจ - สำนักปลัดฯ
การวางแผนและการดำเนินงาน
โครงการส่งเสริมการเกษตร



ประชุมปิดตรวจ - กองการศึกษาฯ
การจัดกิจกรรมนันทนาการ
เด็กและเยาวชน



1/4/69 รายงานตัว อบต.บ่อทอง



15/4/69 กิจกรรมวันผู้สูงอายุ



29/4/69 กิจกรรมโครงการ ทางนี้มีผล ผู้คนรักกัน



14/5/69 กิจกรรม Big Cleaning Day



5/5/69 ร่วมนโยบาย No Gift Policy



26/5/69 โครงการวันต้นไม้ประจำปีของชาติ



10/6/69 กิจกรรมจิตอาสา
วันเฉลิมพระชนพรรษาสมเด็จพระนางเจ้าสุทิดา



24/6/69 เข้าร่วมพิธีบำเพ็ญกุศล
สมเด็จพระเจ้าลูกเธอเจ้าฟ้าพัชรกิติยาภา



26/6/69 กิจกรรมแสดงพลังต่อต้านยาเสพติด



13/7/69 ประชุมแผนอัตรากำลัง 3 ปี และแผนพัฒนาบุคลากร 3 ปี



28/7/69 โครงการปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ
เนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา พระบาทสมเด็จพระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว



25/8/69 โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืช
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ
สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ



26/8/69 โครงการส่งเสริมและสนับสนุน
การจัดตั้งธนาคารขยะ





11/9/69 กิจกรรมศูนย์สร้างสุข อบต.บ่อทอง สุขทุกวัย ใส่ใจทุกชีวิต

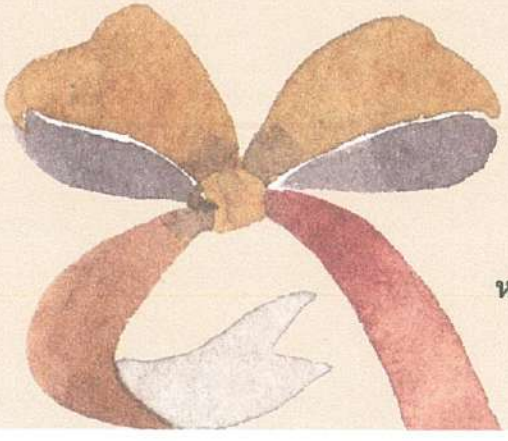


20/10/69 โครงการจิตอาสาประดิษฐ์ดอกไม้จันทน์
เพื่อใช้ในพิธีถวายพระเพลิงพระบรมศพ สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์





20/10/69 โครงการจิตอาสาประดิษฐ์ดอกไม้จันทน์
เพื่อใช้ในพิธีถวายพระเพลิงพระบรมศพ สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์



หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.บ่อทอง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) ..... ผู้รายงาน

(นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง.....เห็นควรดำเนินการจัดเก็บไว้เป็นข้อมูล.....

.....

(ลงชื่อ) จ่าเอก .....

(ครรชิต สุขสวัสดิ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

◯ อนุมัติ / อนุญาต / เห็นชอบ

◯ ไม่อนุมัติ / ไม่อนุญาต / ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายศักดา ธัญญาวาส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง