



รายงาน
โครงการฝึกอบรม
“หลักสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ ๑๕”

จัดทำโดย
นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี
อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี

ที่ อบ ๙๐๑๐๖/

วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการฝึกอบรม “หลักสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ ๑๕”

เรียน นายกองดีการบริหารส่วนตำบลท่าหลวง

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี ได้อนุญาตให้ นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เข้ารับการฝึกอบรม “หลักสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ ๑๕” ระหว่างวันที่ ๑๒-๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรมแกรนด์ ทาวเวอร์ อินน์ ถนนพระรามหก แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความรู้ ทักษะ และสมรรถนะตรงตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง เพื่อให้มีความตระหนักและให้ความสำคัญของการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังที่ดีมีความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน และเพื่อเป็นการพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้าพเจ้า นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี ได้เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวข้างต้นเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการอบรมตามหลักสูตรดังกล่าวมาเพื่อให้ นายกองดีการบริหารส่วนตำบลท่าหลวงทราบ ดังต่อไปนี้

๑) ชื่อโครงการฝึกอบรม “หลักสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ ๑๕” ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรมแกรนด์ ทาวเวอร์ อินน์ ถนนพระรามหก แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร

๒) สำคัญ ความรู้ที่จำเป็นประจำสายงานวิชาการ ได้มีการแบ่งออกเป็น ๓ หมวดวิชา โดยกำหนดขึ้นภายในกรอบมาตรฐานตำแหน่ง ประกอบด้วย

หมวดที่ ๑ วิชาพื้นฐาน

ความรู้พื้นฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามรัฐธรรมนูญ ความรู้พื้นฐานในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ เส้นทางความก้าวหน้าและสิทธิประโยชน์ จำนวนหัวข้อวิชา ๔ วิชา จำนวนชั่วโมง ๑๒ ชั่วโมง

หมวดที่ ๒ วิชาเฉพาะตำแหน่ง

การพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติหน้าที่ ให้เพิ่มสูงขึ้นด้วยการเพิ่มพูนและเสริมสร้างองค์ความรู้ให้ตรงตามกรอบภารกิจของตำแหน่งเกิดความเข้าใจอย่างถูกต้องชัดเจนและสามารถปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างมีคุณภาพ จำนวนหัวข้อวิชา ๒๒ วิชา จำนวนชั่วโมง ๙๓ ชั่วโมง

หมวดที่ ๓ วิชาเสริม

เรื่องที่น่าสนใจประกอบหรือการเสริมการปฏิบัติงานให้มีความหลากหลายในการพัฒนาตนเอง องค์กร การประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ให้ผู้เข้าอบรมเกิดแรงบันดาลใจในการคิดค้นวิธีการใหม่ ๆ เพื่อหาแนวทางในการนำไปบริหารจัดการท้องถิ่น พัฒนางานและองค์กรสู่ความเป็นเลิศ ในการให้บริการสาธารณะ ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด จำนวนหัวข้อวิชา ๒ วิชา จำนวนชั่วโมง ๖ ชั่วโมง

/หัวข้อ...

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
<p>๑. การพัฒนาบุคลิกภาพการสมาคมและศิลปะการพูดในที่ชุมชน</p>	<p>ได้เรียนรู้ เรื่อง EFFECTIVE COMMUNICATION & NEGOTIATION ศิลปะของคำถาม อัจฉริยภาษา เนตรภาษา หัตถภาษา กายภาษา อริบท บทบาทหน้าที่แต่ละเวที (มืออาชีพ) DEAL อย่างมีชั้นเชิง HAMBURGER SPEECH ความต้องการของผู้ฟัง : ฟังแล้วเข้าใจ ฟังแล้วสมหวัง ฟังแล้วพอใจ ฟังแล้วคิดต่อ ฟังแล้วทำต่อ ฟังแล้วสบายใจ ฟังแล้วสนุก ฟังแล้วมีประโยชน์ ฟังแล้วปรับเปลี่ยน</p>	<p>บางรายวิชามีระยะเวลาฝึกรอบมค่อนข้างน้อยทำให้ไม่เข้าใจหลักของระเบียบกฎหมายได้ครบถ้วนชัดเจน เพราะท่านวิทยากรต้องสอนด้วยเวลาที่จำกัด</p>
<p>๒. การจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และแนวทางการขอรับงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณ (อปท.)</p>	<p>- ได้เรียนรู้การเตรียมความพร้อมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีในการเป็นหน่วยรับงบประมาณตรงกับสำนักงานงบประมาณ</p>	
<p>๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานการจัดกิจกรรมสาธารณะการส่งเสริมกีฬา การแข่งขันกีฬา</p>	<p>- ได้เรียนรู้หลักการบริหารงาน ๑. อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย (หลัก/ส่งเสริม) ๒. กฎหมายจัดตั้ง ๓. กฎหมายภารกิจถ่ายโอน ๔. กฎหมายอื่น</p>	
<p>๔. การใช้จ่ายเงินในการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>- ได้เรียนรู้การใช้จ่ายเงิน ของ อปท. ๑. ข้อปฏิบัติ (ระเบียบ/ข้อบังคับ) ๒. งบประมาณ หลักความคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามวิธีงบประมาณ ๓. ดุลพินิจ (ชอบด้วยกฎหมาย) จำเป็น/เหมาะสมประหยัด ๔. โปร่งใสตรวจสอบได้ (เปิดเผย/เอกสารถูกต้อง) มีหลักฐานชี้แจง</p>	
<p>๕. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>- ได้เรียนรู้ที่มาสาระสำคัญในกฎหมายกระบวนการจัดเก็บภาษี ปัญหาในการจัดเก็บภาษี</p>	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
<p>๖. แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๗. การตรวจสอบด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เทคนิค การเขียนรายงานการตรวจสอบ และติดตามผล</p> <p>๘. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การทำประกันภัยทรัพย์สิน การใช้และการรักษารถยนต์ ของ อปท.</p>	<p>- ได้ทราบแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย</p> <p>ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๒๔๗ ๓ พ.ย. ๖๐</p> <p>ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๗๓๒ ๖ พ.ย. ๖๒</p> <p>ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๗๔๖๗ ๑๔ ธ.ค. ๖๓</p> <p>ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๓๘๖๗ ๖ ก.ค. ๖๔</p> <p>ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๑๒๓๙ ๒๑ ก.พ. ๖๕</p> <p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำ แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>- ได้เรียนรู้ประเภทของการตรวจสอบภายใน ประเภทกระดาษทำการ เทคนิคและแนวทางการตรวจสอบด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ด้านการเบิกจ่ายเงิน กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้าน ของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๑ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๙</p> <p>ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๕๕ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๙ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
๙. ความก้าวหน้า สิทธิประโยชน์ของข้าราชการและพนักงานส่วนท้องถิ่น	- ได้รับทราบสิทธิประโยชน์ด้านบำเหน็จบำนาญข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ร.บ. บำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๐๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๖	
๑๐. วินัยการเงินการคลังของรัฐกับงาน อปท.	- ได้รับทราบความเป็นมาของ พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังฯ มาตรา ๖๒ รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืน (บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑)	
๑๑. ทักษะและความสามารถด้านการใช้ดิจิทัลสำหรับข้าราชการและบุคลากรภาครัฐ (Digital Literacy)	- ได้เรียนรู้ Digital literacy หมายถึง ทักษะในการนำเครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีอยู่ในปัจจุบัน อาทิ คอมพิวเตอร์ โทรศัพท์ แทปเล็ต โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และสื่อออนไลน์มาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด ทันสมัย และมีประสิทธิภาพ ซึ่งทักษะดังกล่าวครอบคลุม ๔ มิติ ๑. การใช้ (Use) ๒. เข้าใจ (Understand) ๓. การสร้าง (Create) ๔. เข้าถึงเทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Access)	
๑๒. หลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในเพื่อวางแผน การตรวจสอบ และการปฏิบัติงาน	ได้เรียนรู้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ที่ กค ๐๔๐๙.๓ / ว ๑๐๕ ลว. ๕ ต.ค.๖๑)	
๑๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและแนวทางการประเมินความเสี่ยง	- ได้เรียนรู้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลว. ๑๙ มี.ค. ๖๒)	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
<p>๑๔. การตรวจสอบการใช้เงินงบประมาณตามระเบียบและหนังสือสั่งการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกรณีศึกษาเงินขาดบัญชีและเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต</p>	<p>- ได้เรียนรู้หลักการใช้จ่ายเงิน ของ อปท.</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. อำนาจหน้าที่ (ตามกฎหมายจัดตั้ง) หลัก/ส่งเสริม ๒. ข้อปฏิบัติ แนวปฏิบัติ/ข้อซักซ้อม หากไม่มีจ่ายไม่ได้ ๓. ดุลพินิจ (ขอบด้วยกฎหมาย) จำเป็นเหมาะสมและประหยัด ๔. งบประมาณ/เงิน มีเพียงพอที่จะเบิกจ่าย หลักความคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามวิธีงบประมาณ ๕. ประโยชน์สูงสุด (ประโยชน์สาธารณะพิจารณาพื้นที่ที่รับผิดชอบก่อน ๖. โปร่งใส/ตรวจสอบได้ (เปิดเผย/เอกสารถูกต้อง) มีหลักฐานชี้แจง <p>หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินของ อปท. ผ่านระบบ KTB Corporate Online หนังสือ สก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓</p>	
<p>๑๕. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท.</p>	<p>- ได้เรียนรู้การตั้งงบประมาณ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มท. การจ่ายเงิน</p> <p>อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย</p> <ul style="list-style-type: none"> - กฎหมายจัดตั้ง - กฎหมายถ่ายโอนภารกิจ - กฎหมายอื่น <p>การจำแนกหมวดและประเภทรายจ่ายสำหรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p><u>การเสนองบประมาณต่อสภาท้องถิ่น</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - เสนอต่อสภาท้องถิ่นภายในวันที่ ๑๕ สิงหาคม - กรณีเสนอไม่ทัน เทศบาลให้ขอขยายเวลาต่อประธานสภา อบจ. อบต. ให้ขอขยายเวลาต่อสภาท้องถิ่น - มีเอกสารประมาณการค่าใช้จ่ายอีกหนึ่งเล่ม นอกเหนือจากข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ 	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
๑๖. แนวทางการตรวจสอบบัญชีและรายงานทางการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS)	<p>- ได้เรียนรู้ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. (ฉบับที่ ๔) ข้อ ๑๐๕ กำหนดให้ อปท. จัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (Electronic Local Administrative Accounting System: e-LAAS)</p> <p>ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยระบบการทำงาน ๔ ระบบ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑. ระบบงบประมาณ๒. ระบบรายรับ๓. ระบบรายจ่าย๔. ระบบบัญชี <p>- หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๙๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ได้ยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือของ อปท. เพื่อเป็นการลดภาระ การปฏิบัติงานและการบันทึกบัญชีที่ซ้ำซ้อนโดยให้ อปท. ทุกแห่ง จัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท. (e-LAAS) เพียงระบบเดียว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป</p> <p>- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ การจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>- สรุปรายการที่เปลี่ยนแปลง ตามหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p>	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
๑๗. บทบาท หน้าที่ของ อปท. ตามกฎหมายกระจายอำนาจ	<p>- ได้เรียนรู้ รูปแบบ อปท. ๕ รูปแบบ คือ เทศบาล อบจ. อบต. กทม. พัทยา อปท. ทั้งหลายเกิดขึ้นภายหลังรัฐ รัฐเกิดขึ้นตั้งแต่ สุโขทัย อปท. เกิดครั้งแรก พ.ศ. ๒๔๗๖</p> <p>รัฐไทยเป็นรัฐที่รวมศูนย์อำนาจ (Centralization) รัฐไทยกระจายอำนาจให้ อปท. น้อย กลัว ไม่ไว้วางใจ การกระจายอำนาจ กลัวกระทบการเมืองระดับประเทศ</p> <p><u>กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และอำนาจของ อปท.</u></p> <ol style="list-style-type: none">๑. รัฐธรรมนูญ๒. กฎหมายจัดตั้ง๓. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒๔. พระราชบัญญัติอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ อปท.	
๑๘. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของ อปท.	<p>- ได้เรียนรู้ ระบบ New GFMS Thai เป็น เครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงาน คลังภาครัฐ และสามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายการคลังได้อย่าง ทันทีทันที่</p> <p>- รายได้ของ อปท. ที่รับ/เบิกผ่านระบบ New GFMS Thai</p> <ol style="list-style-type: none">๑. เงินงบประมาณตามพระราชบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ (เงินอุดหนุนทั่วไป/เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)๒. เงินภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์๓. เงินภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒๔. เงินอุดหนุนเพื่อเป็นรางวัล ฯ๕. รายได้ค่าซื้อของ	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
<p>๑๙. การรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท และค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้เรียนรู้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ - แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ - แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ - แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๑ 	
<p>๒๐. แนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การจัดทำกระดาดำทำ การ การเขียนรายงานผลการตรวจสอบและการประเมินผลฝึกปฏิบัติ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้เรียนรู้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม - ฝึกปฏิบัติจริง ทำแผนปฏิบัติงาน 	
<p>๒๑. การตรวจสอบและข้อสังเกตของสำนักการตรวจเงินแผ่นดิน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้เรียนรู้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดให้เป็นองค์กรตรวจสอบอิสระและเป็นกลาง ประกอบด้วย <ol style="list-style-type: none"> ๑. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ๒. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ๓. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน <u>แนวทางการตรวจสอบ</u> - พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ - กฎหมายหลักในเรื่องนั้น * ไม่เข้าข่าย พรบ.วินัยฯ มาตรา ๘๕-๙๐ * เข้าข่าย พรบ.วินัยฯ มาตรา ๙๕-๑๐๓ <u>วิธีการตรวจสอบ</u> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ตรวจสอบเอกสาร ๒. ตรวจสอบสังเกตการณ์ ๓. สัมภาษณ์/สอบถาม ๔. สอบปากคำ ๕. วิเคราะห์ข้อมูล 	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
๒๒. การป้องกันและปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชันในวงราชการ	<p>- ได้เรียนรู้การป้องกันและปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชัน</p> <p>ในวงราชการ เจ้าหน้าที่ของรัฐที่กระทำผิดมี ๓ กลุ่ม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑. กระทำผิดโดยเจตนา๒. กระทำผิดโดยรู้เท่าไม่ถึงการณ์๓. กระทำผิดโดยอยู่ในภาวะจำยอม <p>ผลประโยชน์ทับซ้อน</p> <p>ความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม สถานการณ์หรือการกระทำที่บุคคลมีผลประโยชน์ส่วนตัวมากจนมีผลต่อการตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบจนส่งผลกระทบต่อประโยชน์ของส่วนรวม</p> <p>- รูปแบบทั่ว ๆ ไปของการทุจริตและประพฤติมิชอบ</p> <ol style="list-style-type: none">๑. รับสินบน๒. คอร์รัปชันเชิงนโยบาย๓. ผลประโยชน์ทับซ้อน๔. การยกยอกทรัพย์สินของรัฐ๕. เอื้อประโยชน์แก่ตัวเอง พรรคพวกหรือพี่น้อง๖. จัดทำโครงการที่ได้ผลประโยชน์ตอบแทนไม่คุ้มค่าเงินที่ลงทุนไป การรับของขวัญ/รับผลประโยชน์ที่เกินความเหมาะสม <p>การทุจริตต่อหน้าที่ หมายความว่า ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหรือหน้าที่ หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งที่ตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ ทั้งนี้เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่น หรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญา หรือตามกฎหมายอื่น</p>	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
<p>๒๓. ประสบการณ์ในการดำเนินงานและแนวทางการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน อปท.</p> <p>๒๔. หลักคิดจิตอาสา</p>	<p>- ได้รับฟังรุ่นพี่จากชมรมผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เล่าถึงประสบการณ์ การตรวจสอบ และสอบถามปัญหาในการทำงานของตำแหน่งตรวจสอบภายใน</p> <p>- ได้เรียนรู้ <u>หลักคิดจิตอาสา</u> การพัฒนา ต้องเน้นการพัฒนา เพื่อให้สามารถพึ่งตนเองได้ ในด้านจิตใจ ต้องมีจิตใจเข้มแข็ง มีจิตสำนึกที่ดี สร้างสรรค์ให้ตนเอง ชาติ และส่วนรวม ด้านสังคม ต้องช่วยเหลือเกื้อกูลกัน เชื่อมโยงกันเป็นเครือข่ายชุมชนเข้มแข็ง เป็นอิสระ ด้านเศรษฐกิจ ต้องมุ่งลดรายจ่าย เพิ่มรายได้ ยึดหลักพออยู่พอกิน พอใช้และสามารถอยู่ได้ด้วยตนเองในระดับพื้นฐาน</p> <p><u>จิตอาสาพระราชทาน</u> (ROYAL THAI VOLUNTEERS) “เราทำความดี เพื่อชาติ ศาสน์ กษัตริย์” จิตอาสา คือ การให้ จิตอาสา มี ๓ ประเภท</p> <ol style="list-style-type: none">๑. จิตอาสาพัฒนา๒. จิตอาสาภัยพิบัติ๓. จิตอาสาเฉพาะกิจ <p>สืบสานศาสตร์พระราชา</p> <ul style="list-style-type: none">- อนุรักษ์ฟื้นฟูธรรมชาติ- การบริหารจัดการ- การพัฒนามนุษย์ <p>พระบรมราโชบายด้านการศึกษาของในหลวงรัชกาลที่ ๑๐ กำหนดไว้ว่า การศึกษาต้องมุ่งสร้างพื้นฐานให้แก่ผู้เรียน ๔ ด้าน คือ</p> <ol style="list-style-type: none">๑. มีทัศนคติที่ถูกต้อง๒. มีพื้นฐานชีวิตที่มั่นคง๓. มีงานทำ มีอาชีพ๔. เป็นพลเมืองดี	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
<p>๒๕. แนวทางการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ สถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้เรียนรู้ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย รายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ - หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๓๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อวัสดุคิ บเพื่อใช้ในการประกอบอาหาร การจ้างบุคคลเพื่อ ประกอบอาหาร หรือการจ้างเหมาประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) - หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๕๒๓๒ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการทบทวนแผนพัฒนา การศึกษาของ อปท.และสถานศึกษาในสังกัด อปท. - แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - การรับเงิน-ส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน การเบิก จ่ายเงิน และการตรวจเงิน - การมอบอำนาจตามภารกิจสถานศึกษา - การแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ของสถานศึกษา 	
<p>๒๖. การเบิกจ่ายค่าเครื่องแต่งกาย ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ อปท.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ได้เรียนรู้ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การเบิกจ่ายค่าวัสดุเครื่องแต่งกายของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ 	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
๒๗. ศึกษาดูงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	<p>ได้รับฟังประสบการณ์ การทำงาน จาก สตง. สตง. ฝากดู KTB Corporate online ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate online</p> <p>๑. ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)</p> <p>๑.๑ Administrator Maker ทำหน้าที่บันทึกรายละเอียดผู้เข้าใช้งานในระบบ กำหนดสิทธิแลพหน้าที่ในการทำรายการของผู้ใช้งานในระบบรายบุคคล</p> <p>๑.๒ Administrator Authorizer ผู้มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและอนุมัติการเพิ่มหรือลดสิทธิและหน้าที่ในการทำรายการของผู้ใช้งานในระบบรายบุคคล ตามข้อมูลที่ Administrator Maker บันทึกเข้าสู่ระบบ</p> <p>๒. ผู้ใช้งานในระบบ (Company User)</p> <p>๒.๑ User Maker ผู้ทำหน้าที่รายการขอโอน ตรวจสอบความถูกต้องของรายการก่อนนำส่งรายการให้กับ User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินและทำหน้าที่พิมพ์รายงานที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการโอนเงิน เพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายและหลักฐานในการตรวจสอบ</p> <p>๒.๒ User Authorizer ทำหน้าที่อนุมัติการโอน โดยต้องตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินที่ส่งให้ ตลอดจนแจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินให้ User Maker</p> <p>- การตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งรายงานการเงินให้ สตง. ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (มาตรา ๗๐)</p> <p>ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบรายงานการเงินภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (มาตรา ๗๑)</p>	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
๒๘. การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐของ อปท.	<p>- ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เช่น</p> <ol style="list-style-type: none">๑. การจัดซื้อจัดจ้าง กรณีวงเงิน ๕,๐๐๐ บาท ไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบ (e-GP)๒. ไม่ใช่เอกสารจากระบบ e-GP เป็น เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง๓. ไม่พบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง/ การประกาศเผยแพร่๔. ไม่พบรายละเอียดการกำหนดขอบเขต งานจ้าง/คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ๕. กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการยกเว้น ไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-GP แต่ ไม่ได้ประกาศผลผู้ชนะและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงในระบบ e-GP ตามระยะเวลาที่กำหนด๖. มีหลักประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพัน แล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินคืนให้แก่คู่สัญญา๗. ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ของพัสดุหลังสิ้นสุดระยะเวลาการ ประกัน เป็นต้น๘. ข้อบกพร่องที่ตรวจพบด้านการตรวจสอบ พัสดุประจำปี เช่น๙. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ รายงานผลการตรวจสอบ/รายงานผล เกินระยะเวลาที่กำหนด๑๐. รายงานผลไม่ครบถ้วนตามประเด็นที่ ระเบียบกำหนด/ไม่ส่งสำเนารายงาน ให้ สตง.๑๑. ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหา ข้อเท็จจริงกรณีที่ครุภัณฑ์ชำรุด๑๒. คณะกรรมการฯ ไม่รายงานผล การดำเนินการ เป็นต้น	

หัวข้อการประชุม/อบรม/สัมมนา	ประโยชน์ที่ได้รับ	ปัญหา/อุปสรรค
๒๙. การยกระดับการตรวจสอบภายใน	<p>- ได้เรียนรู้มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ๒ ส่วนคือมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เริ่มตั้งแต่รหัสมาตรฐานที่ ๑๐๐๐ โดยกล่าวถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ</p> <p>๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เริ่มตั้งแต่รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๐๐ โดยกล่าวถึงการบริหารงานตรวจสอบภายใน ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ</p>	

๓) ประโยชน์ที่ข้าพเจ้าได้รับต่อตนเอง/ต่อองค์กร ดังนี้

๑. สามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสงใหญ่

๒. สามารถเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างอิสระ และเที่ยงธรรม

๓. นำความรู้ที่ได้รับมาเผยแพร่ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ให้มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการ ให้ถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวจุฑามาศ โคตรวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(นางบุญญาตา พุฒพิมพ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี

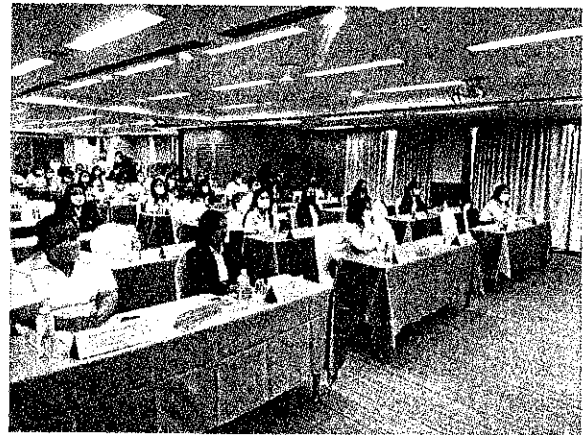
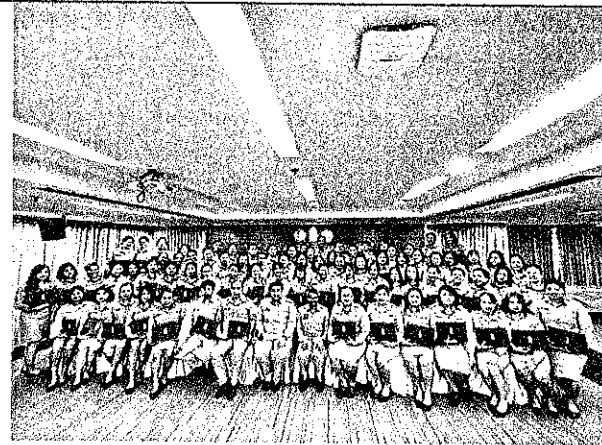
ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

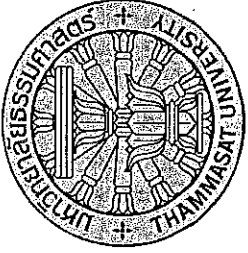
.....
.....

(นายเสนาทวี ตาลาด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวฮี

เอกสารแนบท้ายบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖
รายงานการฝึกอบรมโครงการฝึกอบรม “หลักสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ ๑๕”
ณ โรงแรมแกรนด์ ทาวเวอร์ อินน์ ถนนพระรามหก แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร
ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖





มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ร่วมกับ

สถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ออกประกาศเชิญชวนให้เพื่อแสดงว่า

นางสาวจุฑามาศ โตตรงค์

ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน (รุ่น ๑๕)

ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๓๐ มีนาคม พุทธศักราช ๒๕๖๖

และมีผลสัมฤทธิ์ตามเกณฑ์ของหลักสูตร

ไว้แล้ว ณ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖

(รองศาสตราจารย์ เกศินี วิฑูรชาติ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

(นายพนมเทียน เต็งวัน)

ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น

(นายจจร ศรีจวไนย์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น