



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ ๓๖๘ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน (กรณีไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน)
และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการกำหนดรายงานผู้กำกับดูแล ประกอบกับข้อ ๒๔๘ แห่งประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล จังหวัดสุโขทัย เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจสั่งให้พนักงานส่วนตำบล ที่เห็นสมควร โดยให้พิจารณาถึงความรู้ความสามารถ ความเหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ ให้รักษาการในตำแหน่งนั้นได้

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จึงขอแต่งตั้ง นางสาวสวิตดา แสไพศาล พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน (กรณีไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน) และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๒๖

ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อนุมัติแล้วนัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนาจความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้ หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รับเอกสารการแจ้งเวียน

- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. สำนักปลัด.....		วันที่ ๓ / ๓ / ๖๗.
๒. กองคลัง.....		วันที่ ๑๑ / ๑๑ / ๖๗
๓. กองช่าง.....		วันที่ ๑๑ / ๑๑ / ๖๗
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม.....		วันที่ ๑๑ / ๑๑ / ๖๗
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....		วันที่ ๑๑ / ๑๑ / ๖๗.
๖. กองส่งเสริมการเกษตร.....		วันที่ ๑๑ พ.ย ๖๗



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบ และเข้าใจวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว และเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ให้ดียิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงานและตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเพิ่มคุณค่าให้กับ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถือปฏิบัติเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วย พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีมีประเด็นข้อสงสัยในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เพื่อรับทราบข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพประสิทธิผลของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Aud)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓

เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้บริหาร โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลาง กำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓)

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกัน ในประเด็นที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงาน โดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว การตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นางสาวสวีตดา แสไพศาล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึ่งปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบ งานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน
๘. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงาน ว่า เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า

๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๑๐. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร ให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญ กำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

นโยบายการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดนโยบายที่สอดคล้องกับนโยบายของคณะผู้บริหาร

๑. นโยบายงานตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชี หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องที่เกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชีพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส

๒. นโยบายงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารและการจัดการด้านวิชาการ งานสนับสนุนด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดหารายได้ ว่าได้ดำเนินการให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจและดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

๓. นโยบายงานตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม

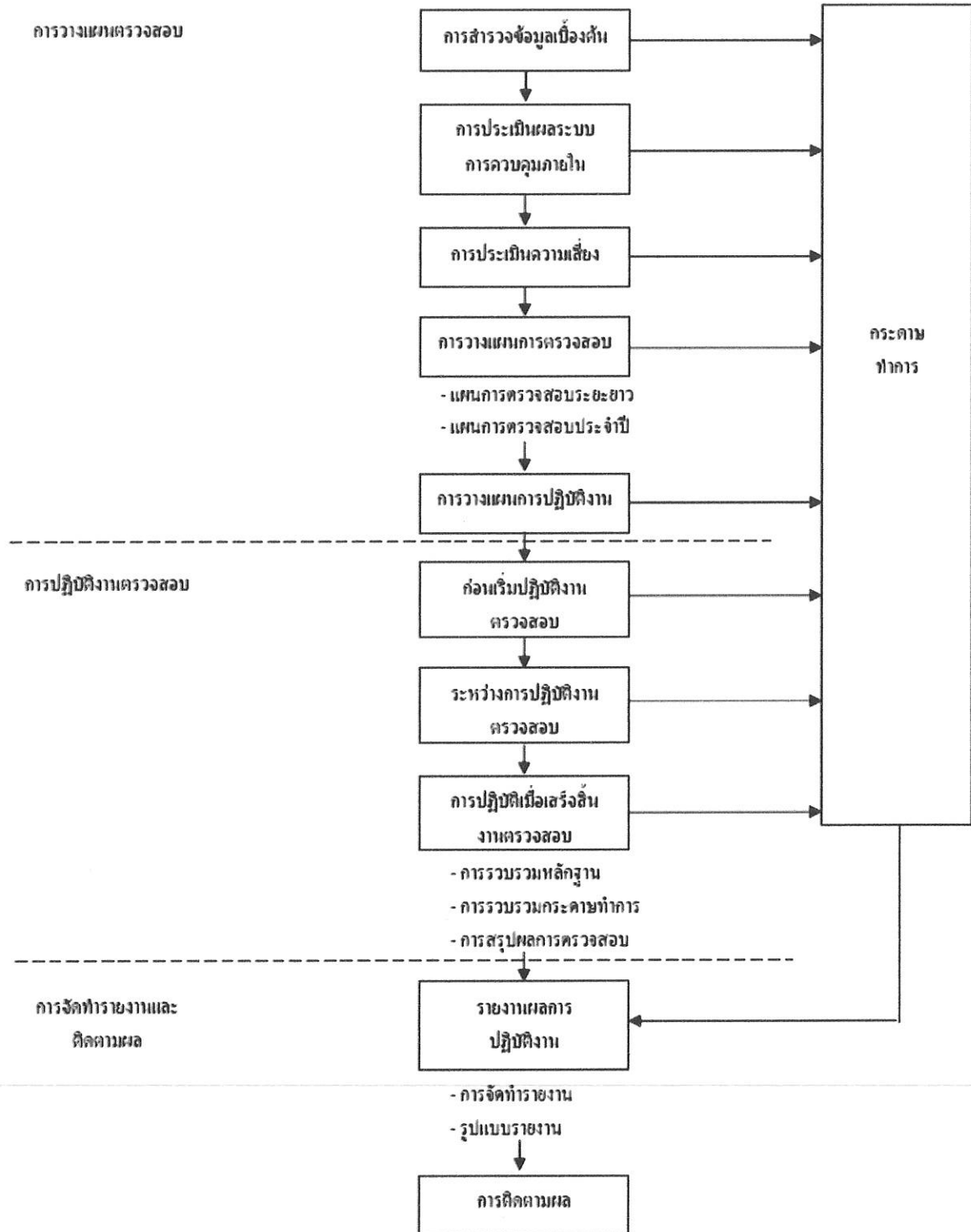
๔. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ด้วยความเต็มใจและปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องจนกว่าการสุrogateงานตรวจสอบพิเศษจะเสร็จสิ้น

บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายในควรมีความอิสระในหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Process)



ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นางสาวสุวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

เห็นชอบโดย



(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เห็นชอบโดย



(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว นั้น

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดเสนอให้นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อนุมัติและลงนามใน นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมนี้ และจะเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

.....
.....

(นายสันติ สาสิงห์)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียน นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายก/ปลัด/หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการทุกกอง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอแจ้งเวียนนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ทุกส่วนราชการในหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

.....
.....

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

เอกสารการรับหนังสือ
นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑. สำนักปลัดฯ.....วันที่.....
๒. กองคลัง.....วันที่.....
๓. กองช่าง.....วันที่.....
๔. กองสาธารณสุข.....วันที่.....
๕. กองการศึกษา.....วันที่.....
๖. กองการเกษตร.....วันที่.....



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบ งานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
๘. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า

๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๑๐. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร ให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญ กำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

นโยบายการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดนโยบายที่สอดคล้องกับนโยบายของคณะผู้บริหาร

๑. นโยบายงานตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชี หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องที่เกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชีพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส

๒. นโยบายงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารและการจัดการด้านวิชาการ งานสนับสนุนด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดหารายได้ ว่าได้ดำเนินการให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจและดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

๓. นโยบายงานตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม

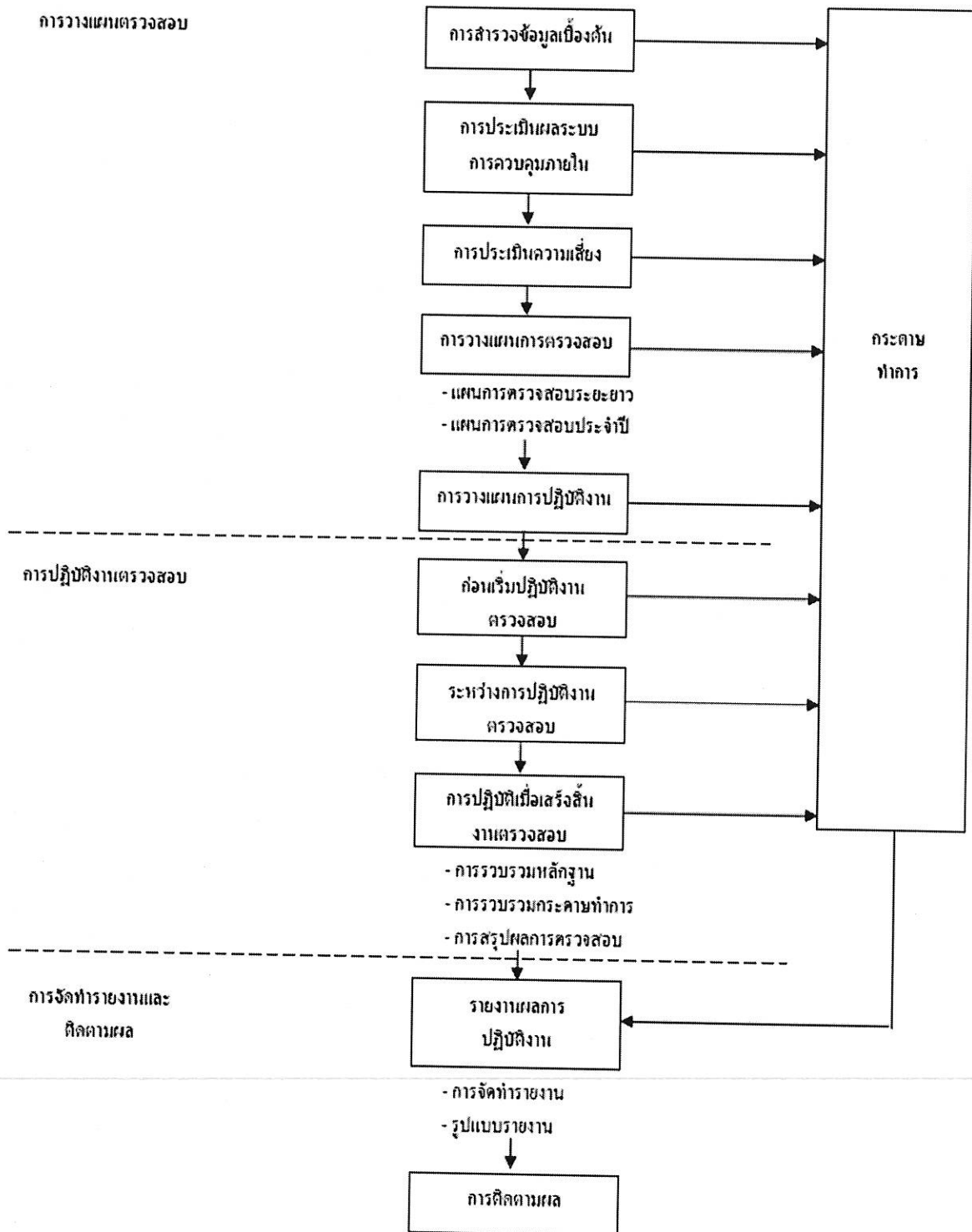
๔. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ด้วยความเต็มใจและปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องจนกว่าการสรุปงานตรวจสอบพิเศษจะเสร็จสิ้น

บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายในควรมีความอิสระในหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Process)



ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

เห็นชอบโดย



(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/๐๗๕

วันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(รอบ ๖ เดือน)

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

เรื่องเดิม

ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๓๖๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว และได้ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ กำหนดให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (รอบ ๖ เดือน) ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/กฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กสนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด จึงขอรายงานผลการประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (รอบ ๖ เดือน เสนอผู้บริหารเพื่อทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบจะเผยแพร่ให้สำนัก/กองทราบต่อไป

(นางรพีพรรณ อินทิม)

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ
ปฏิบัติหน้าที่รองประธานคณะกรรมการ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

.....
.....



(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รอบ ๖ เดือน)

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง		
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไข ปัญหา ในท้องถิ่นอย่างจริงจัง	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น	โอกาส	ผลกระทบ	
		๓	C	S
			O	F
		ระดับความเสี่ยง M(๖)		
		๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘		
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง				
ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบล ยังคงมีจำนวนไม่มากนัก เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ ครัวเรือนทั้งหมด				
มาตรการที่เกิเกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่				
๑. จัดประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น				
๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคม เช่น การจัดตารางวัลสำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น				
จำนวนประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบลเพิ่มขึ้น				

รายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รอบ ๖ เดือน)

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ
เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง มีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน	การรับและเบิกจ่ายเงิน
	โอกาส
	ผลการประเมินระดับความเสี่ยง
	ผลกระทบ
	C S
	๒
	O F
	M(๖)
	๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง
	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง	
ความเสี่ยงที่มีอยู่	เจ้าหน้าที่มีเพียงพอ
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง สม่่าเสมอ
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารการเบิกจ่าย

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองงิ้ว
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบรม/ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลาดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขปัญหา
ประเภทความเสี่ยง :ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(Technology Risks)								
๗-๐๒-1๑	โครงการจัดทำแผนทฤษฎีและทะเบียน	ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเพิ่มเติม เกี่ยวกับเรื่องฐานข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีด้วยโปรแกรมด้วยโปรแกรมจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทฤษฎี	พ.ศ.๖๖	กองคลัง	เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษีด้วยโปรแกรมด้วยโปรแกรมจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทฤษฎีใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษี	เข้าร่วมฝึกอบรมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การปรับปรุงข้อมูลมาตรา ๑๐ การโอนภาษี ๒๕๖๗ รองรับ itax online พร้อมการปรับปรุง itax onlineและการจัดเก็บค่าขยะโดยโปรแกรมวิธีการชำระระบบออนไลน์ระหว่างวันที่ ๒๐-๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๖	ร้อยละ ๑๐๐	ปัญหาอุปสรรค การตั้งงบประมาณไม่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายที่ต้องดำเนินงานตามโครงการปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทฤษฎีสิน <u>แนวทางแก้ปัญหา</u> จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทฤษฎีสิน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๒๑

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(รอบ ๑๒ เดือน)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

เรื่องเดิม

ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๓๖๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว และได้ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ กำหนดให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (รอบ ๑๒ เดือน) ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/กฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กสนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด จึงขอรายงานผลการประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (รอบ ๑๒ เดือน เสนอผู้บริหารเพื่อทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบจะเผยแพร่ให้สำนัก/กองทราบต่อไป

(นางรพีพรรณ อินทิม)

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ
ปฏิบัติหน้าที่รองประธานคณะกรรมการ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

.....
.....



(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รอบ ๑๒ เดือน)
 ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘				
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ			
เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง มีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน	การรับและเบิกจ่ายเงิน			
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
	๓	C	S	M(๖)
		O	F	
๔.ช่วงเวลาที่เกิดความเสี่ยง		๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘		
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง				
ความเสี่ยงที่มีอยู่	เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่	การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง สม่่าเสมอ			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารการเบิกจ่าย			

รายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รอบ ๖ เดือน)

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘													
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ												
เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไข ปัญหา ในท้องถิ่นอย่างจริงจัง	การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น												
	<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">โอกาส</td> <td colspan="2">ผลการทบทวน</td> <td rowspan="2">ระดับความเสี่ยง</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td>S</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">๓</td> <td></td> <td>๒</td> <td rowspan="2">M(๖)</td> </tr> <tr> <td>O</td> <td>F</td> </tr> </table>	โอกาส	ผลการทบทวน		ระดับความเสี่ยง	C	S	๓		๒	M(๖)	O	F
โอกาส	ผลการทบทวน		ระดับความเสี่ยง										
	C	S											
๓		๒	M(๖)										
	O	F											
๓. การประเมินระดับความเสี่ยง													
๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง													
๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘													
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง													
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบล ยังคงมีจำนวนเมื่อก่อน เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด												
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ขาดส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหา												
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. จัดประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น												
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบลเพิ่มขึ้น												

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๔

- รอบ ๓ เดือน
 รอบ ๖ เดือน
 รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลาดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข
ประเภทความเสี่ยง :ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(Technology Risks)								
๗-๐๒-1๑	โครงการจัดทำแผนฯ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเพิ่มเติม เกี่ยวกับการจัดทำฐานข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีด้วยโปรแกรมที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้ในการจัดทำภาษี	พ.ศ.๖๖	กองคลัง	เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษีด้วยโปรแกรมด้วยโปรแกรมและจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้ในการจัดทำภาษี	เข้าร่วมฝึกอบรมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การปรับปรุงข้อมูลมาตรา ๑๐ การโอนภาษี ๒๕๖๗ รองรับ itax online พร้อมการปรับปรุง itax onlineและการจัดเก็บค่าขยะโดยโปรแกรมวิธีการชำระระบบออนไลน์ที่ระหว่างวันที่ ๒๐-๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๖	๑๐๐	ปัญหา อุปสรรค การส่งงบประมาณไม่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายที่ต้องดำเนินงานตามโครงการปรับปรุงการจัดทำทะเบียนแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน <u>แนวทางการแก้ปัญหา</u> จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๒๓

ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติเผยแพร่แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ทางเว็บไซต์
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขออนุมัติเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ จึงขอให้สำนักปลัด สำเนาหน้าจอกการเผยแพร่ให้หน่วยตรวจสอบภายในเก็บไว้รอการตรวจสอบจากกรมบัญชีกลาง ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

เห็นชอบ

(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความคิดเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๑. สำนักปลัด.....วันที่.....
๒. กองคลัง.....วันที่.....
๓. กองช่าง.....วันที่.....
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม.....วันที่.....
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....วันที่.....
๖. กองส่งเสริมการเกษตร.....วันที่.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๒๕

ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนแผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายก/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอแผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ทุกส่วนราชการในหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๑. สำนักปลัด.....วันที่.....
๒. กองคลัง.....วันที่.....
๓. กองช่าง.....วันที่.....
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม.....วันที่.....
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....วันที่.....
๖. กองส่งเสริมการเกษตร.....วันที่.....



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย

สำเนาฉบับ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
เรื่อง การใช้แผนตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายในโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้เนิ่นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รองปลัดองค์การฯ.....	
	(นางรพีพรรณ อินทิม)
หัวหน้าสำนักปลัด.....	
	(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)
พิมพ์/ทาน.....	
	(นางสาวนิสากร สุขเปรม)

สำเนาฉบับ

ที่ สท ๗๘๕๐๑/๕๒๑

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย ๖๔๑๘๐

๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง นำส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอศรีนคร

อ้างถึง หนังสืออำเภอศรีนคร ที่ สท ๐๐๒๓.๑๓/ว ๓๐๔๙ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ
สอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมทั้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบ
ภายในขององค์กรท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหาร
ท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้นายอำเภอทราบ
ด้วย นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเขาศรีนคร จังหวัด
สุโขทัย ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และได้รับ
อนุมัติจากผู้บริหารให้ใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบและปฏิบัติงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสาร
ดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้ทราบ (รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

สำนักปลัด อบต. หนองบัว

โทร./โทรสาร.. ๐ ๕๕๕๕ ๑๓๐๒

เว็บไซต์...[http://: www.nongbuasrinskhn.go.th](http://www.nongbuasrinskhn.go.th)

ผอ.กองการศึกษา รก.ปลัดฯ.....

(นางสาวจรรยา ชาร์ม)

หัวหน้าสำนักฯ.....

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

พิมพ์/ทาน.....

(นางสาวนิสสาร สุขเปรม)

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

๒๖ ก.ย. ๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๑๘

ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ว่าด้วยการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันท่วงทีเมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันท่วงที และเป็นไปด้วยความเรียบร้อยจึงขอให้ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองส่งเสริมการเกษตร มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการตามรายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่การตรวจสอบจะดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

/ดังนั้น...

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อพิจารณาอนุมัติตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)
หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

นางสาวอนุมา อนุมา

(ลงชื่อ)


(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

พิจารณาแล้ว () อนุมัติ ตามที่เสนอ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)


(นายสันติ สางสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
เรื่อง การใช้แผนตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายในโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้เนิการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินการอย่างอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือมีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัยไม่สูญหายหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผนน่าเชื่อถือเป็นไปในทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ทั้ง ๑ สำนัก และ ๕ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. นโยบายการตรวจสอบ	๑ - ๒
๓. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๒
๔. ขอบเขตการตรวจสอบ	๓
๕. ระยะเวลาในการตรวจสอบ	๔
๖. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ	๔
๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔
๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๔
๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๔
๑๐. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๕ - ๖
๑๑. สรุประยะเวลาการตรวจสอบ	๗ - ๘



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำการปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบ งานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด

๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน

๘. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า

๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงาน เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๑๐. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร ให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญกำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อตรวจสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจจำนวน ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด อบต.
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๖. กองการเกษตร

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
๔. การตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

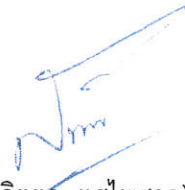
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส ตรวจสอบได้ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ทำให้การดำเนินงานในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รายละเอียดประกอบของแผนการตรวจสอบภายใน
 แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
 องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย

หน่วยราชการ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	๒๕๖๗			๒๕๖๘													
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.					
กอง/บริหารส่วนตำบล	การติดตามประเมินผลแผนปฏิบัติงาน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	↔			↔													
	การควบคุมเชิงกลยุทธ์	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐				↔													
	งานสารบรรณ การรับ-ส่งหนังสือ การเก็บรักษา และการทำลายเอกสาร	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	๑/๑๐					↔												
กอง/บริหารส่วนตำบล	การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง และการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	๒ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗, เมษายน ๒๕๖๘	๑/๑๐	↔																

สรุประยะเวลาการตรวจสอบ

เดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๗	๑. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
	๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการเบิกจ่ายน้ำมัน
	๓. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๔. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
ธันวาคม ๒๕๖๗	๑. การควบคุมเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
	๒. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๓. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
มกราคม ๒๕๖๘	๑. งานสารบรรณ การรับ - ส่งหนังสือ การเก็บรักษา และการทำลายเอกสาร
	๒. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๓. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑. การโอนเงินงบประมาณ/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย
	๒. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๓. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
มีนาคม ๒๕๖๘	๑. การควบคุมเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
	๒. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๓. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
เมษายน ๒๕๖๘	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์
	๒. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๓. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง
	๒. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
	๓. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๔. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
มิถุนายน ๒๕๖๘	๑. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์
	๒. การใช้ใบเสร็จการรับเงินและการรับ-ส่งเงิน
	๓. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๔. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

เดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
กรกฎาคม ๒๕๖๘	๑. การควบคุมการก่อสร้าง
	๒. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๓. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
สิงหาคม ๒๕๖๘	๑. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน และอาหารเสริมนม
	๒. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๓. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
กันยายน ๒๕๖๘	๑. การออกใบอนุญาตต่างๆ
	๒. การให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน
	๓. งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ กบ.ส./ ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน (กรณีไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน)

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดรายงานผู้กำกับดูแล ประกอบกับข้อ ๒๔๘ แห่งประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล จังหวัดสุโขทัย เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๔๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจสั่งให้พนักงานส่วนตำบล ที่เห็นสมควร โดยให้พิจารณาถึงความรู้ความสามารถ ความเหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ ให้รักษาการในตำแหน่งนั้นได้

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จึงขอแต่งตั้งนางสาวสวิตตา แสไพศาล ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน (กรณีไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

โดยให้เป็นเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบวิเคราะห์ ควบคุมการบริหารงาน การตรวจสอบภายใน ตลอดจนการวางระบบงาน รวมถึงบุคลากรในงานตรวจสอบภายใน การประเมินความเพียงพอมีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ โดยอิสระของหน่วยรับตรวจและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๔๒๐๗/๒๗๐

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ตามแผนการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติและหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ของแต่ละหน่วยงาน ในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มาเพื่อโปรดทราบและแจ้งผู้เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนาม

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว.....

(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว.....

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔, ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบ
ภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและได้
ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐
กันยายน ๒๕๖๘ นั้น

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้เนินการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบ
ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการ
ตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและ
ประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
เรื่องที่ตรวจ การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนราชการ
ผู้ตรวจสอบ นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจ

- เพื่อทราบว่ายานพาหนะได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในด้านการใช้รถ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงรถส่วนกลางว่าเป็นไปตามระเบียบฯหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาค้นพบและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนการภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกตามแบบต่างๆ ตามระเบียบฯ การเบิกจ่ายน้ำมันและการจัดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจเอกสาร
- สังเกตและสอบถาม

การใช้และดูแลรักษายานพาหนะ

การใช้รถยนต์และรถจักรยานยนต์ส่วนกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว พบว่ายานพาหนะส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว มีจำนวนทั้งสิ้น ๘ คัน ประกอบด้วย

๑. รถยนต์	จำนวน ๓ คัน
๒. รถยนต์บรรทุกขยะ	จำนวน ๑ คัน
๓. รถยนต์บรรทุกน้ำ	จำนวน ๑ คัน
๔. รถยนต์กระบะเช่า	จำนวน ๑ คัน
๖. รถจักรยานยนต์	จำนวน ๒ คัน

โดยมีหน่วยรับตรวจที่รับผิดชอบยานพาหนะส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ดังนี้

หน่วยรับตรวจ	ประเภทรถส่วนกลาง	หมายเลขทะเบียน
๑. สำนักปลัด - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	- รถยนต์สี่ประตู (สีบรอนซ์) - รถยนต์กระบะตอนเดียว(สีแดง) - รถยนต์บรรทุกน้ำ (สีเขียว) - รถจักรยานยนต์ (สีน้ำเงิน)	กต ๔๑๖๑ สุธุโขทัย บบ ๓๒๘๔ สุธุโขทัย บต ๙๒๗๓ สุธุโขทัย ขคว ๒๓๗ สุธุโขทัย
๒. กองสาธารณสุข	- รถยนต์บรรทุกขยะ(สีส้ม)	๘๑-๙๓๖๓ สุธุโขทัย
๓. กองช่าง	- รถยนต์สี่ประตู (สีบรอนซ์เงิน) - รถยนต์กระบะเช้า (สีส้ม) - รถจักรยานยนต์ (สีแดง)	กข ๕๕๗๙ สุธุโขทัย ฆข ๘๘๗ สุธุโขทัย กญ ๕๖๔๔ สุธุโขทัย

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางตามแบบ ๓ ถูกต้องครบถ้วน
๒. พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลางมีการจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) ถูกต้องครบถ้วน
๓. มีสถานที่จอดรถยนต์ส่วนกลางอย่างเป็นที่เป็นทาง
๔. มีการกำหนดหลักเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)

ผู้สอบทาน

(นางรพีพรรณ อิมทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ทราบ

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด
เรื่องที่ตรวจ การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ
ผู้ตรวจสอบ นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจ

๑. เพื่อทราบว่าได้ขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการได้อย่างถูกต้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ประจำปีของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย
๓. เพื่อติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ โดยวิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ย ความพิการ
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติผู้ขึ้นทะเบียน
๓. หลักฐานการประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ย ในรูปแบบต่างๆ ตามความเหมาะสม
๔. ประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่มาลงทะเบียนประจำเดือน
๕. ประกาศสรุปบัญชีรายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิได้รับเงินผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๖. รายงานการจัดส่งสรุปยอดผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพแยกตามประเภทให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสาร
๒. สัมภาษณ์และสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติผู้ขึ้นทะเบียน ถูกต้อง ครบถ้วน
- การตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพ เพื่อแสดงถึงการดำรงชีวิตอยู่ ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน
- การลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน
- การลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน
- การขึ้นทะเบียนเพื่อรับเงินเบี้ยความพิการของผู้พิการ ดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน

- การดำเนินการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ รวมทั้งผู้สูงอายุ เงินเบี้ยความพิการของผู้พิการ ที่ย้ายภูมิลำเนาเข้ามาอยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน

- มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ รวมทั้งผู้สูงอายุ เงินเบี้ยความพิการของผู้พิการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เมื่อเสร็จสิ้นการลงทะเบียนในแต่ละเดือน ดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน

- มีการประกาศสรุปบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุรายใหม่ รวมทั้งผู้สูงอายุ เงินเบี้ยความพิการของผู้พิการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ประชาชนทราบ ภายในระยะเวลา

- มีการรายงานและจัดส่งสรุปยอดผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพแยกตามประเภทให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน ภายในระยะเวลา

ข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ หรือกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)
หัวหน้าสำนักงานปลัด

ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางรพีพรรณ อิมทิม)

ผู้สอบทาน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ทราบ

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
เรื่องที่ตรวจ การจัดทำแผน ปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของสถานศึกษา
ผู้ตรวจสอบ นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจ

1. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินงานจัดทำแผนดำเนินการไปตามแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒)
๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้เรียนมีวัสดุ อุปกรณ์การเรียนการสอนที่ทันสมัยและเพียงพอต่อความต้องการของผู้เรียน
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบริหารสถานศึกษาอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ โดยวิธีการสุ่มตรวจ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ข้อมูลพื้นฐาน แผนพัฒนาการศึกษาสามปีของสถานศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ
๓. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา และคำสั่งแต่งตั้งอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสาร
๒. สังเกตและสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

- การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๑ แห่ง มีการจัดทำครบถ้วน
- การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๑ แห่ง มีการจัดทำครบถ้วน
- การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ และอำนาจหน้าที่ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๑ แห่ง คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวที่เกี่ยวข้องการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดมีการจัดทำครบถ้วน
- มีการประกาศการใช้แผนพัฒนาการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
- การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ กองการศึกษามีกรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๒๒๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ หรือกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)



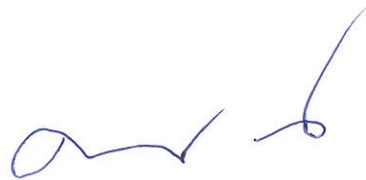
ผู้สอบทาน

(นางรพีพรรณ อิมทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ทราบ



(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗
๓. การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร
๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)
๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักปลัด ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

-มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายในกรณีตั้งไว้ไม่เพียงพอและขอโอนตั้งเป็นรายการใหม่ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓

๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘

- ยังไม่ได้ดำเนินการแต่อย่างใด

๓. การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร

-ผู้มีสิทธิได้มีการยื่นคำขอรับเงินค่าการศึกษาบุตรตามแบบ ก.บ.๑ พร้อมหลักฐานที่ออกโดยสถานศึกษาต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นตามลำดับ

-มีการจ่ายค่าเล่าเรียนให้กับบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบสามปีไม่เกินยี่สิบห้าปี และไม่เป็นบุตรบุญธรรม

-เบิกจ่ายตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒๒.๓/๖๒๕๗ ลง มิถุนายน ๒๕๕๙

๔. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ จาก สปสช.

-มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบคอมพิวเตอร์ และมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

-มีเอกสารการจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วน

๕. การจัดทำโครงการต่างๆ (สุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ)

๑.) โครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘งบประมาณตั้งไว้ ๓๕,๐๐๐ บาท งบประมาณใช้ไป ๒๕,๓๖๐ บาท

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในโครงการ การจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๒.) โครงการการจัดการขยะมูลฝอยชุมชนอย่างยั่งยืนสู่ตำบลสะอาด งบประมาณตั้งไว้ ๒๐,๐๐๐ บาท งบประมาณใช้ไป ๑๘,๐๑๐ บาท

-มีการดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดโครงการและข้อกำหนดในโครงการ และจัดจ้างมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน

๖. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ สพ ๗๖๖๐๑/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้

เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหาร
กิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่
รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่าง
เคร่งครัด

ลงชื่อ



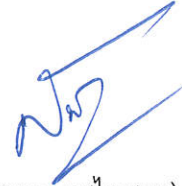
ผู้รับตรวจ

(นายนรรัตน์ เตจามิตร)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน

ผู้ตรวจสอบ นางสาวสวิตตา แสไพศาล หัวหน้าสำนักงานปลัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การรับเงินทุกประเภทมีการนำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคาร และบันทึกบัญชีครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ถูกต้องตามวิธีปฏิบัติ
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบ
๔. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงินไว้อย่างเหมาะสม
๕. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการรับเงินและการเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๓. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินทุกประเภท ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร สมุดเงินสตรับ และรายงานสถานะการเงินประจำวัน
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๕. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี - ตรวจนับ - การยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร
 - ตรวจสอบเอกสารใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร
 - ตรวจสอบบัญชีเงินสดย่อย บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
 - ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้
- การตรวจสอบในระบบการบันทึกรายงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas ของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสาร
๒. สัมภาษณ์และสอบถาม

/สรุปผลการ...

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบการตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน ไม่พบข้อบกพร่องแต่อย่างใด
ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อความถูกต้องเรียบร้อย

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางรพีพรรณ อิมทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ทราบ



(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว