



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย



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 ได้เนีนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว 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. เสริมสร้างความสามัคคีในการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด

๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

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 และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน 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 รวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ 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

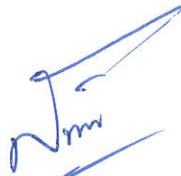
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส ตรวจสอบได้ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ทำให้การดำเนินงานในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

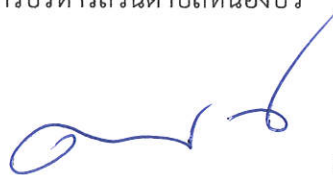


ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางรพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	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.		
ทุกสำนัก/ กอง	การติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	↔													
	การควบคุมเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗ มีนาคม ๒๕๖๘ มิถุนายน ๒๕๖๘ กันยายน ๒๕๖๘	๑/๑๐			↔			↔				↔				↔
	งานสารบรรณ การรับ - ส่งหนังสือ การเก็บรักษา และการทำลายเอกสาร	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	๑/๑๐					↔									
	การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง และการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	๒ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗ , เมษายน ๒๕๖๘	๑/๑๐	↔									↔				

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/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.
	การโอนเงินงบประมาณ/ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงงบประมาณ รายจ่าย	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑/๑๐					↔				↔		
กองคลัง	การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐								↔	↔		
	การใช้ใบเสร็จรับเงินและ การรับเงิน-ส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๘	๑/๑๐									↔		
กองช่าง	การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐									↔		
กองการศึกษา ฯ	การดำเนินโครงการ อาหารกลางวัน และ อาหารเสริม (นม)	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐										↔	
กอง สาธารณสุขฯ	การออกใบอนุญาตต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๘	๑/๑๐											↔
กองการเกษตร	-	-	-												
งานอื่นๆ	การให้คำปรึกษาและ ข้อเสนอแนะในการ ปฏิบัติงาน	ตลอดปี	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	-	↔										↔
	งานอื่นๆที่ผู้บังคับบัญชา มอบหมาย	ตลอดปี	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	-	↔										↔

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

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.ศ / 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 หัวหน้าสำนักงานปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน (กรณีไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

โดยให้เป็นเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบวิเคราะห์ ควบคุมการบริหารงาน การตรวจสอบภายใน ตลอดจนการวางระบบงาน รวมถึงบุคลากรในงานตรวจสอบภายใน การประเมินความเพียงพอมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ โดยอิสระของหน่วยรับตรวจและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสันติ สาสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ที่ สท ๗๘๕๐๑/๒๑๘

ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

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

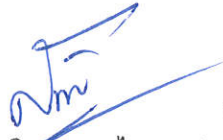
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันเวลาที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันเวลาที่ 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 ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่การตรวจสอบ จะดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

/ดังนั้น...

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เป็นไปด้วยความเรียบร้อย
จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อพิจารณาอนุมัติตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสวิตตา แสไพศาล)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

เห็นชอบอนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นางพีพรรณ อินทิม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

พิจารณาแล้ว (☒) อนุมัติ ตามที่เสนอ

(☐) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายสันติ สารสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

