



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงาน สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เป็นไปอย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

๒.๕ เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการ

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น และเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ระหว่างปฏิบัติงาน
- ๖) การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกบัญชีรายงานทะเบียนและเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมิน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสม สอดคล้องกับการกิจกรรมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการบ้านเมืองที่ดี ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายใน

และภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีปฏิบัติงานต่างๆ ควบคู่ด้วย

๖) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบวาระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗) กิจกรรมตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารหรือกรณีที่มีการทุจริต หรือกระทำส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต หรือประพฤติดีมีชอบเกิดขึ้น

๓.๕ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)


๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายธนากร ทองอินทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายพิสิทธิ์ ฤทธิทรงศักดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะ เวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงิน -ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น รายการรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงินประจำวัน ตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง -ตรวจสอบและสังเกตการณ์เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานในเรื่องการรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงินประจำวัน -เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการรับ-ส่งเงิน สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างเพียงพอและเหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	หน่วยตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๒. การเบิกจ่ายเงิน -ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนดหรือไม่ -สุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทมีเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนดหรือไม่ -เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงิน สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างเพียงพอเหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	
กองคลัง	๓. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน -การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ -การปิดบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณและจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ -การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบหรือไม่ -การจัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท -การใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการใช้เฉพาะปีงบประมาณหรือไม่ และมีการเจาะรูใบเสร็จรับเงินคงเหลือเมื่อสิ้นปีงบประมาณหรือไม่ -การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน มีการติดใบเสร็จรับเงินฉบับจริงไว้กับเล่มครบถ้วนหรือไม่ -เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน มีความเพียงพอเหมาะสมในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	


หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะ เวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<p>๔. งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> -การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตฯ -การปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี -การประชุมสัมพันธการชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษี ประจำปี ๒๕๖๕ -การจัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน -การจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จหรือไม่ -ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปและใบเสร็จรับเงินคงเหลือตรงตามรายงานหรือไม่ -เพื่อให้ทราบวาระบบการควบคุมภายในของการจัดเก็บรายได้มีความเพียงพอเหมาะสมในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ 	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
ทุกกอง	<p>๕. การใช้รถและรักษารถส่วนกลาง</p> <ul style="list-style-type: none"> -ตราเครื่องหมาย อปท.ข้างนอกรถส่วนกลาง -การขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) -การจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) -การจัดทำแบบรายงานกรณีเกิดอุบัติเหตุ(แบบ ๕) -การจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน(แบบ ๖) -การดูแลเก็บรักษารถส่วนกลางและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง -การกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน -เพื่อให้ทราบวาระบบการควบคุมภายในของการใช้รถส่วนกลางมีความเพียงพอเหมาะสมในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ 	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	
กองช่าง	<p>๖. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> -การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง -การรายงานเสนอผู้บริหารเพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง -การจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานแยกไว้ชัดเจนแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลาง -ค่าFactor F ตามประเภทงาน และ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนดในการคำนวณราคากลาง -การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -เพื่อให้ทราบวาระบบการควบคุมภายในของการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง มีความเพียงพอเหมาะสมในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ 	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะ เวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<p>๗. การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> -คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ควบคุมงานก่อสร้าง -คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ -การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง -ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง -ตรวจสอบการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง -การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการควบคุมงานก่อสร้างมีความเพียงพอเหมาะสมในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ 	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
กองการศึกษา	<p>๘. การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัด อบต. หนองหอย</p> <ul style="list-style-type: none"> -การปฏิบัติตามระเบียบเรื่องการเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -การแต่งตั้งคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ -เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย ต้นข้าวเช็ก สมุดเงินสดจ่าย บัญชีย่อย และทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง -เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในการเบิกจ่ายเงินมีระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสมและเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด 	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๖	
กองการศึกษา	<p>๙. การดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียนสำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต. หนองหอย</p> <ul style="list-style-type: none"> -เอกสารฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย -ราคากลาง -รายงานขอซื้อขอจ้าง -การทำสัญญาซื้อขาย -การส่งมอบ -เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการดำเนินโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียนมีระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสมและเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด 	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	
สำนัก ปลัด	<p>๑๐. การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> -ตรวจสอบบัญชีโอนเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ -ตรวจสอบบัญชีแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณ -ตรวจสอบรายงานการโอนเงินงบประมาณ และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๖ -เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณมีระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสมและเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด 	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	

ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

กิจกรรม	พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
สอบทานควบคุมภายในและจัดทำรายงานปี๒๕๖๕												
รายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง๒๕๖๕ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง๒๕๖๖												
การรับเงิน การนำส่งเงิน การฝากเงิน และการเก็บรักษาเงิน												
การเบิกจ่ายเงิน												
การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน												
งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้												
การใช้รถและรักษาวัสดุส่วนกลาง (ทุกกอง)												
การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง												
การควบคุมงานก่อสร้าง												
การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก												
การดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม) โรงเรียน ศพต. หนองหอย												
การโอนงบประมาณและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ												
ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๗												
กิจกรรมอื่นๆ	กิจกรรมของหน่วยงาน ตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อสนับสนุนหน่วยงานบรรลุภารกิจที่กำหนดไว้											

* หมายเหตุ กิจกรรมการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

จัดทำโดย

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม "รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน"

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐ ๔๔๗๕ ๖๕๓๔

ที่ นม ๙๖๗๐๕/๑๔

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานของรัฐทราบโดยทั่วกัน รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมถึงเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ภายในส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยทราบ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม "รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน ฯ"

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณาอนุมัติลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยรับตรวจทุกกองทราบ และนำกฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวเผยแพร่ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัด อบต.หนองหอย

(ลงชื่อ).....

(นายธนากร หงษ์อินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ความเห็นของนายก อบต.หนองหอย

- เห็นชอบและอนุมัติ
- ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก

(ลงชื่อ).....

(นายพิสิทธิ์ ฤทธิทรงศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ด้วยการประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้งสรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย และจะช่วยให้บรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในจึงทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังนี้

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องประกอบด้วย

- : สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- : สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ
- : สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- : ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใดจึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนราชการสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ได้แก่

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานต่างๆ ภายในองค์กรด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าทางการเงินและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

/สายการบังคับบัญชา..

สายการบังคับบัญชา (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น ดังนี้

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน (มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๓ กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองคํการบริหารส่วนตำบลหนองหอย เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วย ตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หนองหอย ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการ ตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อเสนอนายกองคํการส่วนตำบลหนองหอย พิจารณาสั่งการ

เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการ ตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ฯ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้น ตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

นโยบายการดำเนินการ

การดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ให้ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

อำนาจหน้าที่ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๑๔ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไป ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐ - รหัส ๑๓๐๐)

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐) กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานสากล

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๒๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตาม จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อยกฐานะศักดิ์ศรีวิชาชีพตรวจสอบ ภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ มีแนวปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานโดยใช้สามัญสำนึกและ วิจารณ์ญาณ เพื่อประพฤติดตนตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ยึดถือและดำรงไว้ตามหลักปฏิบัติที่แนบท้าย หลักเกณฑ์ปฏิบัติ ดังนี้

/๑. ความซื่อสัตย์...

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑.๑ มีความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร รับผิดชอบ
- ๑.๒ ปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ และเปิดเผยข้อมูลตามหลักวิชาชีพ
- ๑.๓ ปฏิบัติตนและปฏิบัติงานไม่ขัดกฎหมาย ไม่เสื่อมเสียวิชาชีพ
- ๑.๔ เคารพ สนับสนุนกฎหมาย และจรรยาบรรณ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง และไม่ขัดแย้งผลประโยชน์
- ๒.๒ ไม่รับสิ่งของใด ๆ
- ๒.๓ เปิดเผย รายงานข้อเท็จจริง

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ๓.๑ ครอบคลุมในการใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบ
- ๓.๒ ไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๔.๑ ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ
- ๔.๒ ยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- ๔.๓ พัฒนาตนเอง การให้บริการอย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงมีอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ ที่กำหนด ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ตามลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๑๐๐) กำหนดไว้ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การกำกับดูแลที่ดีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการฯ (มาตรฐานรหัส ๒๑๑๐)
- ๑.๒ การบริหารความเสี่ยง (มาตรฐานรหัส ๒๑๒๐)
- ๑.๓ การควบคุมภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๑๓๐)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

- ๒.๑ การให้คำปรึกษา
- ๒.๒ การให้ข้อเสนอแนะ

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ – ๒๑๐๐)

/๒. กำหนด...

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐)

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ ๔ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งในรูปแบบเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๘ กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

/ความเป็นอิสระ...

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐)

๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐ : ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ซึ่งมาตรฐานกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยสรุปดังนี้

๑.๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความอิสระโดยปราศจากการแทรกแซง

๑.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย

๑.๓ ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ที่มีผลกระทบถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. มาตรฐานรหัส ๑๑๒๐ : ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. มาตรฐานรหัส ๑๑๓๐ : ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงาน ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการวางระบบ แผนงาน ดำเนินการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอน ตามมาตรฐานวิชาชีพที่ยอมรับกันทั่วไป โดยผลการตรวจสอบ จะปรากฏในรูปของรายงานคำแนะนำ และข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปปรับปรุง แก้ไข หรือยกเว้นการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ สามารถประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานรัฐ โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบ หลักเกณฑ์ และอาศัยความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ การตรวจสอบภายในจะมีความน่าเชื่อถือและเพิ่มคุณค่า เมื่อผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานในเชิงรุก และการประเมินผลของผู้ตรวจสอบภายในได้ก่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างลึกซึ้ง รวมทั้งได้คำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดไว้ในความทั่วไปของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

หลักเกณฑ์ข้อ ๕ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

๑.๑ มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

๑.๓ มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

/หลักเกณฑ์ข้อ ๖...

หลักเกณฑ์ข้อ ๖ นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัสย่อย ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม)

หลักเกณฑ์ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐ หรือองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

๒. ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในทุกภารกิจของหน่วยรับตรวจ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานย่อย รหัส ๑๒๓๐ : การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง)

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยพิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าทีของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งของหลักเกณฑ์ข้อ ๒๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย พิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

กฎหมาย ระเบียบ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม "รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง เพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน"

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายพิสิทธิ์ ฤทธิทรงศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร ๐ ๔๔๗๕ ๖๕๓๔

ที่ นม ๙๖๗๐๕/๑๓

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแผนตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

เรื่องเดิม

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีลักษณะยืดหยุ่นสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตามข้อระเบียบ/กฎหมาย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัด อบต. หนองหอย

ลงชื่อ.....

(นายธนากร หงษ์อินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายพิสิทธิ์ ฤทธิทรงศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย


ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับ ตรวจ สำนัก/กอง	ระยะเวลาเข้าตรวจ													
	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖													
	ตค	พย	ธค	มค	กพ	มีค	เมย	พค	มิย	กค	สค	กย		
สำนักปลัด	รายงาน การ ควบคุม ภายใน	ทำ แผน บริหาร จัดการ ความ เสี่ยง	รายงาน การ บริหาร จัดการ ความ เสี่ยง										ทำ แผน ตรวจ สอบ ภายใน	
กองคลัง														
กองช่าง														
กองการศึกษา														
เรื่องอื่นๆ	กิจกรรมของหน่วยงาน ตามที่ได้รับมอบหมาย													

หน่วยรับ ตรวจ สำนัก/กอง	ระยะเวลาเข้าตรวจ														
	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗														
	ตค	พย	ธค	มค	กพ	มีค	เมย	พค	มิย	กค	สค	กย			
สำนักปลัด	รายงาน การ ควบคุม ภายใน	จัดทำ แผน บริหาร จัดการ ความ เสี่ยง	รายงาน การ บริหาร จัดการ ความ เสี่ยง										ทำ แผน ตรวจ สอบ ภายใน		
กองคลัง															
กองช่าง															
กองการศึกษา															
เรื่องอื่นๆ	กิจกรรมของหน่วยงาน ตามที่ได้รับมอบหมาย														

หน่วยรับ ตรวจ สำนัก/กอง	ระยะเวลาเข้าตรวจ														
	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘														
	ตค	พย	ธค	มค	กพ	มีค	เมย	พค	มิย	กค	สค	กย			
สำนักปลัด	รายงาน ผลการ ควบคุม ภายใน	จัดทำ แผน บริหาร จัดการ ความ เสี่ยง	รายงาน การ บริหาร จัดการ ความ เสี่ยง										ทำ แผน ตรวจ สอบ ภายใน		
กองคลัง															
กองช่าง															
กองการศึกษา															
เรื่องอื่นๆ	กิจกรรมของหน่วยงาน ตามที่ได้รับมอบหมาย														

* หมายเหตุ กิจกรรมการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ มีทั้งสิ้นจำนวน ๔ หน่วย รวม ๓๘ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๒ กิจกรรม

๑. กองคลัง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน
 - ๒) การเบิกจ่ายเงิน
 - ๓) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
 - ๔) งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้
 - ๕) การใช้รถและรักษารถส่วนกลาง
๒. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม
 - ๑) การใช้รถและรักษารถส่วนกลาง
 - ๒) การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การใช้รถและรักษารถส่วนกลาง
 - ๒) การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
 - ๓) การควบคุมงานก่อสร้าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม
 - ๑) การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลหนองหอย
 - ๒) การดำเนินโครงการอาหารเสริม(นม)โรงเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลหนองหอย

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๔ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) งานควบคุมโรค
 - ๒) งานเศรษฐกิจชุมชน
 - ๓) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
 - ๔) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การบันทึกและติดตามลูกหนี้ค้างชำระ
 - ๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๓) งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้
 - ๔) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศกรมบัญชีกลาง
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การใช้รถและรักษารถส่วนกลาง
 - ๒) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - ๓) การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - ๑) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - ๒) การเบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลหนองหอย
 - ๓) การจัดหาอาหารเสริม (นม) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลหนองหอย

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๒ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด
 - ๑) งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์
 - ๒) การเลื่อนชั้นเงินเดือน
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
 - ๒) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
 - ๓) การบันทึกและติดตามลูกหนี้ค้างชำระ
 - ๔) การรับเงิน การนำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน
 - ๕) การเบิกจ่ายเงิน
 - ๖) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การคำนวณราคากลาง
 - ๒) งานประสานสาธารณูปโภค
 - ๓) การตรวจการจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง
๔. กองการศึกษา ตรวจสอบกิจกรรม การจัดทำยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษา

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

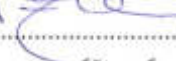
/งบประมาณ...


งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายธนากร หงษ์อินทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายพิสิทธิ์ ฤทธิทรงศักดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย