



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย.....

ที่ กจ ๗๑๙๐๑/ ๕๒๘ วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕.....

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

### เรื่องเดิม

ตามที่กระทรวงมหาดไทย ได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ และระเบียบดังกล่าวข้อ ๗ กำหนดว่า “การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ฯลฯ” ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ (รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) นำไปใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นั้น

### ข้อเท็จจริง

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้ว ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ วรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๙
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ งานตรวจสอบภายใน (สำนักปลัด) จึงขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งแนบแผนดังกล่าวเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

  
(นายบุญชา ตะวิบูลย์)  
หัวหน้าสำนักปลัด  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

.....  
.....



(นางนวรรตน์ รังสีชุติพัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

- ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

.....  
.....

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก .....



(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย  
ที่ กจ ๗๑๙๐๑/ ๕๕๖ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

### เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจสอบดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยหน่วยรับการตรวจจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในทั้งในระหว่างการทำงาน และการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดไว้

### ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย ได้มีคำสั่งที่ ๓๕๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยให้มีหน้าที่ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วย รับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจ ร่างสัญญา การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำ ช้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน ในเทศบาลตำบลไชยโยค และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงาน ตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานระยะเวลาในการตรวจสอบ ๑ ปี /ครั้ง ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสม กับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๘

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



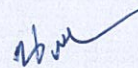
(นายบัญชา ตะวิบูลย์)

หัวหน้าสำนักปลัด

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

.....  
.....



(นางนวรรตน์ รังสีชุติพัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

- ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

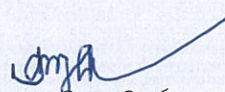
.....  
.....



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก .....



(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัด  
องค์การบริหารส่วนตำบลปอพลอย  
อำเภอปอพลอย จังหวัดกาญจนบุรี



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย  
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๒ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๖ พ.ศ.๒๕๕๒ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ โดยได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

  
(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๒ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย



## แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

### ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติ ที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจสอบดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยหน่วยรับการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดไว้

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดในการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างประหยัด รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันและลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยตรวจสอบ

๒.๒ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล การรายงานทางการเงินและบัญชี ให้ถูกต้อง และเป็นไปอย่างเหมาะสมทันต่อเวลา



๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยรับตรวจได้กำหนดขึ้น ตลอดจนข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๔ เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

๒.๕ เพื่อสอบถามมาตรฐานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๖ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ หน่วยรับตรวจ (แบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลพอเพียง)
- สำนักปลัด
  - กองคลัง
  - กองช่าง

### ๔. กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๑ ตรวจสอบการบริหารและการดำเนินงาน

- ๑) ตรวจสอบติดตามกิจกรรมการควบคุมภายใน
- ๒) การบริหารพัสดุ การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง
- ๓) ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามสายงาน

๔.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรี มีรายละเอียด ดังนี้

- ๑) เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๒) การก่อหนี้ผูกพัน
- ๓) วัสดุ - ครุภัณฑ์
- ๔) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕) การดำเนินการเกี่ยวกับการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในการประกวดราคา และสอบราคา

### ๕. ลักษณะงานและแนวทางการตรวจสอบ

๕.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การตรวจสอบภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อยลอย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานตามความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยเพื่อความประหยัดและเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพอย่างสูงสุด

๕.๓ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ ทางการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน

๕.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อยลอย เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบถูกต้องตามที่เสนอแนะ

๕.๕ การตรวจสอบภายในและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ

๕.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

## ๖. ความถี่ในการตรวจสอบ


- ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และหรือมีคำสั่งจากผู้บริหารให้มีการตรวจสอบเฉพาะเรื่องในบางกรณี หรือโครงการใดโครงการหนึ่งเป็นพิเศษแล้วแต่กรณี

## ๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบข้อมูลเอกสารที่ปรากฏในระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งระยะเวลาในการตรวจสอบ ๑ /ครั้งต่อปี โดยใช้เวลาในการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามขอบเขตที่กำหนด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ - วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๔ หน่วยงาน รายละเอียด ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

## ๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นายบัญชา ตะวิบูลย์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อยลอย ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

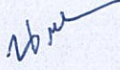
(นายบัญชา ตะวิบูลย์)


หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางนวรรตน์ รังสีวุฒิตพัฒน์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย  
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายสนอง วิเศษสิงห์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย  
วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี**  
**วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะผู้บริหาร พนักงานตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง มีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต การปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย รวมทั้งเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิด ประโยชน์ โดยภาพรวม ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของตรวจสอบภายใน อยู่บนหลักการตามหลักวิชาชีพ ตรวจสอบภายในตามหลักสากล

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในถูกต้องสอดคล้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงทบทวน และปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและมีระเบียบแบบแผนที่ดี

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อให้คำปรึกษา และเสนอแนะแนวทางแก้ไขแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องสำหรับปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### สายการบังคับบัญชา

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปลอดลอย

๒. เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปลอดลอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปลอดลอย เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลปลอดลอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปลอดลอย เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอ จัดทำ หรือทบทวนแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปลอดลอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปลอดลอย เพื่อพิจารณาอนุมัติ

#### อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

##### อำนาจหน้าที่

๑. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๓. หน่วยงานการตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย แต่มีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำในการกำหนดนโยบายของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามภารกิจและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการทบทวนแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่ออนุมัติ แล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านการอนุมัติ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและส่วนราชการในสังกัด

๕. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการต่าง ๆ ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๖. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๗. ตรวจสอบในกรณีพิเศษเมื่อได้รับมอบหมาย

### ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง) เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในตามตารางเวลา โดยมีผู้บริหารท้องถิ่นเห็นชอบ

๓. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

### การปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในมีกระบวนการตรวจสอบภายในแบ่งออกเป็นหลายขั้นตอน ซึ่งต้องดำเนินการเป็นลำดับขั้นตอนแรก คือการสำรวจวิเคราะห์ศึกษาข้อมูล กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงการตรวจติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดเทศบาลตำบลไทรโยค ตามข้อเสนอแนะ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอพลอย เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๒. ก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ และเรื่องที่จะตรวจ เพื่อตรวจสอบแล้วเสร็จสิ้นแล้วควรหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในสิ่งที่ตรวจพบกับผู้รับการตรวจสอบ เพื่อร่วมกันเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไขก่อนนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการตรวจสอบ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน กระชับ สร้างสรรค์ ทันเวลา และควรประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ของเขต สรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๕. การรายงานผลการตรวจสอบ เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลบ่อพลอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอนายกเทศมนตรีตำบลไทรโยค เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๖. กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เพื่อพิจารณาและส่งสำเนารายงานการตรวจสอบดังกล่าวให้ผู้กำกับดูแล

๗. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินการและปฏิบัติงานโดยถูกต้อง

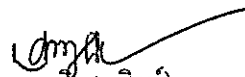
#### หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ ภายในเวลาอันสมควร

กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน นี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

.....

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑- ๒๕๖๕)	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มกราคม ๒๕๖๕	นายบัญชา ตะวิบูลย์ หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน
	๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	
	๓. การโอนและการแก้ไขงบประมาณรายจ่ายประจำปี	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน เมษายน ๒๕๖๕	
	๔. การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕	
	๕. การติดตามการจัดทำรายการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	




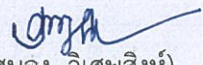
**รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ**  
**แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี**

.....

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การดำเนินการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕	นายบัญชา ตะวิบูลย์ หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน
	๒. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๒ ครั้ง/ปี	เดือน พฤษภาคม , เดือน สิงหาคม ๒๕๖๕	
	๓. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

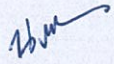
(ลงชื่อ)  ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ ฯ  
 (นางนวรรตน์ รังสีชุติพัฒน์)  
 ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย


(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ ฯ  
 (นายสนอง วิเศษสิงห์)  
 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับปัจจุบัน	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มิถุนายน ๒๕๖๕	นายบัญชา ตะวิบูลย์ หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน
	๒. การจัดเก็บรายได้ค่าภาษี การเร่งรัดติดตามภาษี ค้างชำระ/ค่าธรรมเนียม/ค่าใบอนุญาต	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๒ ครั้ง/ปี	เดือน เมษายน ,สิงหาคม ๒๕๖๕	
	๓. การตรวจการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕	
	๔. การติดตามการจัดทำรายการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)   
(นางนวรรตน์ รังสีชุดิพัฒน์)  
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

(ลงชื่อ)   
(นายสนอง วิเศษสิงห์) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ ฯ  
ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

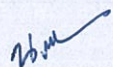
รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

-๑๒-

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร ว่าถูกต้องหรือไม่	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	นายบัญชา ตะวิบูลย์ หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน
	๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน เมษายน ๒๕๖๕	
	๓. ตรวจสอบการรับรองแบบโครงการก่อสร้างก่อนการดำเนินการ	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕	
	๔. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



(นางนรรัตน์ รังสีชุติพัฒน์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ ฯ

(ลงชื่อ)



(นายสนอง วิเศษสิงห์)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ ฯ



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี  
 กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

กิจกรรมการตรวจสอบ/สรุปรายงานผลการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕											
	ต.ค.๖๔	พ.ย. ๖๔	ธ.ค. ๖๔	ม.ค.๖๕	ก.พ.๖๕	มี.ค.๖๕	เม.ย.๖๕	พ.ค. ๖๕	มิ.ย. ๖๕	ก.ค.๖๕	ส.ค.๖๕	ก.ย.๖๕
๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน									↔			
๒. การจัดเก็บรายได้ค่าภาษี การเร่งรัดติดตามภาษีค้างชำระ/ ค่าธรรมเนียม/ค่าใบอนุญาต (๒ ครั้ง/ปี)							↔				↔	
๓. การตรวจการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐								↔				
๔. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑					↔							

