

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย
อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย
อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจ จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีกฎหมาย ระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จัดทำเทศบัญญัติ มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย ไม่รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือเป็นไปในแนวทาง เดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนักปลัด ๒ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ของเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียด ขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

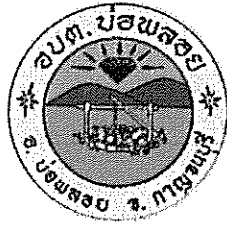
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย
อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑
กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย	๕
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	
- สำนักปลัด	๙
- กองคลัง	๑๐
- กองช่าง	๑๒

ภาคผนวก

- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย ที่ กจ ๗๑๙๐๑/๖๖๖ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- บันทึกข้อความ ที่ กจ ๗๑๙๐๑/๖๔๒ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
- บันทึกข้อความ ที่ กจ ๗๑๙๐๑/๖๔๘ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
- ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗
- ประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ลงวันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย
อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติ ที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจสอบดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยหน่วยรับการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในทั้งในระหว่างการทำงาน 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 หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๔ เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

๒.๕ เพื่อสอบทานมาตรฐานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๖ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือ แนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ (แบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลพอพลอย)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง

๔. กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๑ ตรวจสอบการบริหารและการดำเนินงาน

๑) ตรวจสอบติดตามกิจกรรมการควบคุมภายใน

๒) การบริหารพัสดุ การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง

๓) ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกฎหมายต่าง 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 รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อยครั้ง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานตามความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยเพื่อความประหยัดและเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลอย่างสูงสุด

๕.๓ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน

๕.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่เสนอแนะ

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.๒๕๖๘ ซึ่งระยะเวลาในการตรวจสอบ ๑ /ครั้งต่อปี โดยใช้เวลาในการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามขอบเขตที่กำหนด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ - วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๓ หน่วยงาน รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นายเกรียงไกร อุตสาหะ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

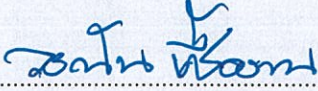
(นายเกรียงไกร อุตสาหะ)

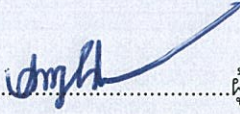
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่.....

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาววรรณัน เชื้องาม)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย
วันที่.....

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสนอง วิเศษสิงห์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย
วันที่.....



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลปอพลอย อำเภอปอพลอย จังหวัดกาญจนบุรี
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง มีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต การปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปอพลอย รวมทั้งเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิด ประโยชน์ โดยภาพรวม ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของตรวจสอบภายใน อยู่บนหลักการตามหลักวิชาชีพ ตรวจสอบภายในตามหลักสากล

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในถูกต้องสอดคล้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงทบทวนและ ปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยง ธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบ ภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและมีระเบียบ แบบแผนที่ดี

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและ เหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อให้คำปรึกษา และเสนอแนะแนวทางแก้ไขแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องสำหรับปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

สายการบังคับบัญชา

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

๒. เจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอ จัดทำ หรือทบทวนแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย 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.ตรวจ...

๕. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการต่าง ๆ ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๖. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๗. ตรวจสอบในกรณีพิเศษเมื่อได้รับมอบหมาย

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษา) เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

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 ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อยลอยตามข้อเสนอแนะนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อยลอย เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๒. ก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ และเรื่องที่จะตรวจ เพื่อตรวจสอบแล้วเสร็จสิ้นแล้วควรรื้อและและเปลี่ยนความคิดเห็นในสิ่งที่ตรวจพบกับผู้รับการตรวจสอบ เพื่อร่วมกันเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไขก่อนนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการตรวจสอบ โดยให้เป็นไปตามมาตรการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

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

๕. การรายงานผลการตรวจสอบ เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อย เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๖. กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อย เพื่อพิจารณาและส่งสำเนารายงานการตรวจสอบดังกล่าวให้ผู้กำกับดูแล

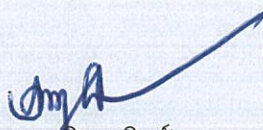
๗. ติดตามผลการปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินการและปฏิบัติงานโดยถูกต้อง

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ ภายในเวลาอันสมควร

กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน นี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อย


วันที่.....

**รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี**

.....

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)	โดยการตรวจทาน, ส่งเหตุการณ์ สอดถาม, ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	นายเกรียงไกร อุตสาหะ นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบ ภายใน
	๒. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	โดยการตรวจทาน, ส่งเหตุการณ์ สอดถาม, ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	
	๓. การโอนและการแก้ไขงบประมาณรายจ่ายประจำปี	โดยการตรวจทาน, ส่งเหตุการณ์ สอดถาม, ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘	
	๔. การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	โดยการตรวจทาน, ส่งเหตุการณ์ สอดถาม, ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มิถุนายน ๒๕๖๘	
	๕. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘	โดยการตรวจทาน, ส่งเหตุการณ์ สอดถาม, ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน มีนาคม ๒๕๖๘	


หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)  **Sorn Veeman**
(นางสาววรรณ เชื้องาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ ฯ

(ลงชื่อ)


(นายสนอง วิเศษสิงห์)


ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ ฯ

รายละเอียดประกอบขอเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี


หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับปัจจุบัน ๒. การจัดเก็บรายได้ค่าภาษี การเร่งรัดติดตามภาษีค้างชำระ/ค่าธรรมเนียม/ค่าใบอนุญาต ๓. การตรวจการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘	นายเกรียงไกร อุตสาหะ นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ . แผนการตรวจสอบรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)  นางสุวรรณ (นางสุวรรณ ธีธองาม)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ ฯ

(ลงชื่อ)

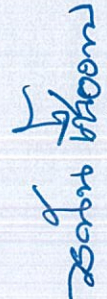

(นายสมนอง วิเศษสิงห์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย


รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๔. การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	
	๕. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอดถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘	นายเกรียงไกร อุตสาหะ นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)  (นางสุวรรณัน เชื้องาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

(ลงชื่อ)  (นายสนอง วิเศษสิงห์)

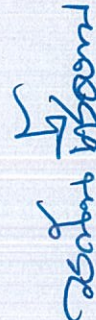
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
เทศบาลตำบลไทรโยค อำเภอไทรโยค จังหวัดกาญจนบุรี

.....

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร ว่าถูกต้องหรือไม่ ๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง ๓. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงรื้อถอนอาคาร	โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ โดยการตรวจทาน,สังเกตการณ์ สอบถาม,ประเมินผล และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๘	นายเกรียงไกร อุตสาหะ นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)  (นางสาววารณีน เชื้องาม)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงาน ศึกษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

(ลงชื่อ) ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ ฯ

(ลงชื่อ)  (นายสนอง วิเศษสิงห์)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย
ที่ ๒๖๖/๒๕๖๗
เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจสอบดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบแบบแผนราชการถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยหน่วยรับการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดไว้ จึงขอแต่งตั้ง นายเกรียงไกร อุตสาหะ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ เลขที่ตำแหน่ง ๐๒-๓-๐๑-๓๑๐๒ - ๐๐๑ เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

โดยให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ในการตรวจสอบวิเคราะห์ ควบคุมการบริหารงาน การตรวจสอบภายในตลอดจนการวางระบบงาน กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกรวมถึงบุคลากรในงานตรวจสอบภายใน การประเมินความเพียงพอ เพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโดยอิสระของหน่วยรับตรวจสอบ และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย...หน่วยตรวจสอบภายใน.....

ที่ กจ ๗๑๐๑/ ๖๔๒.....วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗.....

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลไทรโยค

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจสอบดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยหน่วยรับการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติงาน 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 ๖๖๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยให้มีหน้าที่ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วย รับผิดชอบ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจร่างสัญญา การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำ ชี้แนะระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน ในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานระยะเวลาในการตรวจสอบ ๑ ปี /ครั้ง ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสม กับทุกสถานการณ์

/ระเบียบ...

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗๙
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาทำยื่น)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายเกรียงไกร อุตสาหะ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เห็นชอบพร้อมๆ

(นางสาววรรณ เชื้องาม)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก

(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย หน่วยตรวจสอบภายใน.....

ที่ กจ ๗๑๙๐๑/.....๖๔๑..... วันที่.....๑๑.....ตุลาคม ๒๕๖๗.....

เรื่อง พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - พ.ศ.๒๕๖๙).....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้มีหนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งว่า กระทรวงการคลังได้กำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ สำหรับการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการ ก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตาม ผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและ ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของ ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือน กันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

/เพื่อให้...

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน นายกเทศมนตรีตำบลไทรโยค ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว โดยแบ่งเป็น

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๒. แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ -พ.ศ. ๒๕๖๙)

โดยข้อมูลในการจัดทำแผนข้างต้น ได้มาจากการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เพื่อประกอบในการ พิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มี ความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์การโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงร่วมกับหัวหน้า ส่วนงานราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล บ่อพลอย ตามการประชุมการบริหารความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยได้กำหนดให้มี ความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของ ผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณ ตรวจสอบความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

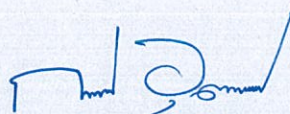
ข้อกำหนด

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อพิจารณา เห็นควรพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

ข้อพิจารณา

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่แนบมาท้ายนี้
๒. โปรดลงนามหนังสือนำเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกาญจนบุรีทราบตามเอกสารแนบเสนอมาด้วยท้ายนี้
๓. อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย เอกสารหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่ กฎบัตรฯ ดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

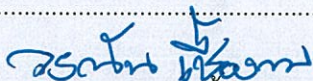


(นายเกรียงไกร อุตสาหะ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

/ความเห็น...

- ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย



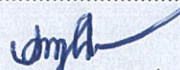
(นางสาววรรณัน เชื้องาม)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลไทรโยค

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....



(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลตำบลไทรโยค

ที่ กจ ๗๑๙๐๑/ ๖๔๘ วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอสั่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด /ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง

ตามที่เทศบาลตำบลไทรโยค ได้มีคำสั่งที่ ๖๖๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้แต่งตั้งให้ นายเกรียงไกร อุตสาหะ ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ โดยให้มีหน้าที่ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจสอบดำเนินการไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยหน่วยรับการตรวจจะต้อง จัดให้มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการควบคุม ภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องตามที่หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังกำหนดไว้ นั้น

บัดนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้เสร็จสิ้น เรียบร้อยแล้ว ตลอดจนได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น ให้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายใน จึงขอจัดส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้แก่สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง เพื่อทราบรายละเอียดของแผนการตรวจสอบประจำปี ตลอดจนเตรียมความพร้อมการรับตรวจ ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดตามรายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ดังเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

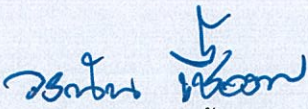
ผู้แจ้งแผนการตรวจสอบ


(นายเกรียงไกร อุตสาหะ)


นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

/รับทราบ...

- รับทราบ :

(ลงชื่อ) 
(นางสาววรรณ เชื้องาม)
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ) 
(นางเดือนเพ็ญ พันโนราช)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
(นายโกวิทย์ เหมือนอ่ำ)
นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ.๒๕๖๒ และมาตรา ๗๙ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

(นายสนอง วิเศษสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย



ประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อพลอย

การตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบ
เที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง
(Risk baswd Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำ
ปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม
โปร่งใสเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่า
ในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ หรือ
งานที่ พ่อ แม่ สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระ และ
เที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดกฎหมาย และ
การดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ และต้องไม่เข้าร่วม
เป็นคณะกรรมการใด ๆ ในโครงการ
๔. ในการตรวจสอบมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์
การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพ
ยิ่งขึ้นมิใช่ลักษณะการจับผิด
๕. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษา
หาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๖. การวางแผนตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบ
ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและ
จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
๗. ให้นำโปรแกรมการตรวจสอบคอมพิวเตอร์มาใช้เป็นเครื่องมือตรวจสอบให้ได้ประโยชน์
สูงสุด
๘. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและ
ผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการมาวางแผนพัฒนาปรับปรุง
แก้ไข ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

/ขั้นตอน

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ ๑ สำรวจข้อมูลเบื้องต้นเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวบรวมข้อมูล เอกสารต่าง ๆ และประเมินระบบควบคุมภายใน
- ขั้นตอนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยระบุความเสี่ยงระดับกิจกรรมและระดับหน่วยรับตรวจ โดยการระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๓ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ตามผลการประเมินความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๔ เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ
- ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำแผนการปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงาน
- ขั้นตอนที่ ๖ การวางแผนปฏิบัติงานก่อนเข้าตรวจสอบ โดยจัดเตรียมข้อมูลการตรวจสอบ กระดาษทำการ
- ขั้นตอนที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - ประชุมเปิดตรวจ เพื่อชี้แจงหน่วยรับตรวจถึง เรื่องที่ตรวจสอบ ของเขตการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และอื่น ๆ
 - ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานและกระดาษทำการเพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะ
 - ประชุมปิดตรวจแจ้งข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ ร่วมพิจารณากับหน่วยรับตรวจ และรับฟังคำชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน
 - หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการ การปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่ตกลงร่วมกัน
 - สอบทานความถูกต้อง และให้ครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตกลง
 - จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบจากหลักฐานเอกสาร กระดาษทำการ ประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
- ขั้นตอนที่ ๘ รายงานผลการตรวจสอบเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้ความเห็นชอบ
- ขั้นตอนที่ ๙ แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ออกรายงานการตรวจสอบ หากไม่มีข้อเสนอแนะ จะแจ้งให้หน่วยรับตรวจเพื่อทราบผลการตรวจสอบ
- ขั้นตอนที่ ๑๐ ติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ โดยมีเกณฑ์การติดตาม ดังนี้

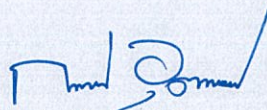
- กรณีที่ไม่ได้รับรายงานผลการปรับปรุงแก้ไข ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดต่อสอบถามหน่วยรับตรวจ ถึงความก้าวหน้า ปัญหา และอุปสรรคในการปรับปรุงการแก้ไข และชี้แจงทำความเข้าใจเพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานและตกลงระยะเวลาในการส่งรายงานการปรับปรุงแก้ไขต่อไป
- สรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายก

องค์การบริหารส่วนตำบล

เพื่อทราบ/พิจารณาสั่งการต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายเกรียงไกร อุตสาหะ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

