แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่
อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี

แผนการตรวจสอบประจำปี
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

****

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่าย บริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการ ดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ เป็นไปใน ทิศทางที่ดีบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวาง และควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายในปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนา บทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่ เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการ ประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของ หน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมิน ความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการ พิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

/บัดนี้...

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดระยะเวลาในการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านงบประมาณ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน การพัสดุและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจรเขใหญ่ว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคระรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ สามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยงหรือเสนอกิจกรรมการควบคุม ปรับปรุง เพื่อแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างประหยัด คุ้มค่าและเป็นการป้องปรามการประพฤติมิชอบ ที่จะก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการได้

๒.๔ เพื่อติดตามประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไข การบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึง

(๑)ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจรับเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒)สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

(๓)สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

(๔)ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕)วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

/๓.๒ หน่วยรับตรวจ...

๓.๒ หน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(๑)สำนักปลัด

(๒)กองคลัง

(๓)กองช่าง

(๔)กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านจรเข้ใหญ่

-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านศาลาท่าทราย

(๕)กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

๓.๓ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑)การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒)ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๓)ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(๔)ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนวทางการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม(๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งเสนอแนวทางในการป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรและทางราชการ

(๕)สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

(๖)ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบเสนอแนะ

(๗)การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ

<u>เรื่องที่ตรวจสอบ</u>

(๑) เงินนอกงบประมาณ

(๒) การรับเงินและการเก็บรักษาเงินและการนำฝาก

(๓) การเบิกจ่ายเงิน

(๔) ตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบ

(๕) เงินรายได้ / การนำส่งเงิน

- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน
- ภาษีป้าย
- ภาษีบำรุงท้องที่
- ค่าปรับ ใบอนุญาต ค่าธรรมเนียม
- ภาษีจัดสรร และอื่น ๆ

/(๖) เงินยืม...

(๖) เงินยืมเงินงบประมาณ

(๗) การพัสดุ (สำนัก / กอง)

- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การเบิกจ่าย การลงบัญชี
- การจัดเก็บพัสดุ การจัดเก็บ การบำรุงรักษา/ซ่อมแซมการใช้ประโยชน์ และจำหน่าย

(๘) ระบบการควบคุมภายใน

<u>วิธีการตรวจสอบ</u>

(๑) การสุ่ม

(๒) การตรวจนับ

(๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

(๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

(๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ

(๖) การสอบทาน

(๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

(๘) การสัมภาษณ์

(๙) การยืนยัน

(๑๐) การทดสอบการบวกเลข

<u>ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ</u>

(๑) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ข้อมูลปี ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๔ เป็นข้อมูลที่ใช้ในการตรวจต่อเนื่อง

(๒) ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

(๓) รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่แนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายทัศนะ ธรรมวิชิต ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน ค่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ได้ขอตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน / โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

/(๔) จัดทำบัญชี...

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกการสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายทัศนะ ธรรมวิชิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายทัศนะ ธรรมวิชิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

****

บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริการของหน่วยงาน รวมถึงหน่วยรับตรวจ ได้ทราบถึงการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามนัยแห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานได้ขึ้น

สายบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ให้ความเห็นชอบก่อนเสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่พิจารณาอนุมัติ

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกนสำนัก/กอง

๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ของทุกสำนัก/กองในสังกัดเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงและติดต่อสื่อสาร โดยตรงกับบุคคลของทุกสำนัก/กองในองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบ ของผู้บริหารของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมการตรวจสอบทางด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการบริหารงาน ให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

/๖. หน่วยตรวจ...

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น

๗. หน่วยตรวจสอบภายใน ช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๘. หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในโดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการใช้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ อำเอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕)	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔	นายทัศนะ ธรรมวิชิต	
	๒.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๓.การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๔.การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖)	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔		
	๕.การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๖.การรับ-ส่งหนังสือ งานธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๗.การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๘.การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔		
	๙.การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔		

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายทัศนะ ธรรมวิชิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ อำเอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑.การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔	นายทัศนะ ธรรมวิชิต	
	๒.การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๓.การเบิกจ่ายเงิน และการจ่ายเงินยืม	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๔.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๕.การกันเงิน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔		
	๖.การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง, ภาษีป้าย	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๗.การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๘.การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔		
	๙.การทำสัญญาและหลักประกัน				
	๑๐.การยืมพัสดุ,การเก็บรักษาพัสดุ,การเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๑๑.การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๑๒.การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔		

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายทัศนะ ธรรมวิชิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ อำเอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔	นายทัศนะ ธรรมวิชิต	
	๒.การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๓.การควบคุมงานก่อสร้าง	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๔.การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๕.การเบิกจ่ายเงิน ค่าเล่าเรียนบุตร	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๖.โครงการก่อสร้างตามข้อบัญญัติ จำนวน ๒ โครงการ	๒ ครั้ง/ปี	เริ่มดำเนินโครงการจนเสร็จโครงการก่อสร้าง		
	๗.การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔		

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายทัศนะ ธรรมวิชิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ อำเอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงบประมาณ ๒.การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร ๓.การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ ๔.การจัดการเรียนการสอบของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๕.การจัดทำโครงการต่างๆ ๖.การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ เมษายน ๒๕๖๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ เมษายน ๒๕๖๔,สิงหาคม ๒๕๖๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ เมษายน ๒๕๖๔	นายทัศนะ ธรรมวิชิต	

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายทัศนะ ธรรมวิชิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

องค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่ อำเอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔	นายทัศนะ ธรรมวิชิต	
	๒.การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๓.การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔	๒ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔ ,สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๔.การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ เช่น จาก สปสช.	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๕.การจัดทำโครงการต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๔		
	๖.การติดตามการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๔		

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายทัศนะ ธรรมวิชิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุเทพ ทองธรรมชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจรเข้ใหญ่