

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้

ที่ ๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลรักษาราชการแทนตำแหน่งที่วิชาการตรวจสอบภายใน

ด้วย นางสาวชนิษฐา อินโสภากำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ เลขที่ตำแหน่ง ๕๖-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ สังกัด หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้ อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร โอน(ย้าย) ไปดำรงตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ สังกัด กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อศรีศิริมชัย อำเภอวานรนิวาส จังหวัดสกลนคร ตั้งแต่วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๗ ทำให้ตำแหน่งดังกล่าว เป็นตำแหน่งว่าง ขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสกลนคร เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๕ เพื่อให้การบริหารงานในองค์การบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงแต่งตั้ง นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร เลขที่ตำแหน่ง ๕๖-๓-๐๑-๓๑๐๓-๐๐๑ ให้เป็นผู้รักษาราชการแทนตำแหน่งที่วิชาการตรวจสอบภายใน และให้ผู้อำนวยการส่วนที่เขมเตียวกับผู้ซึ่งตนแทน

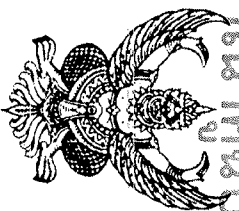
ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๕ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายเหรียญชัย ทองเพ็อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้

สำนักงานตุลาการ



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสุพรรณบุรี ๔๗๑๔๐

ที่ สน ๗๑๗๐๑/๒๗๒

๑ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๕) กำหนดให้ผู้ตรวจ
สอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และเมื่อได้รับ
อนุมัติแล้วให้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเจริญชัย ทองเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐๔๒-๗๐๗๕๗๘

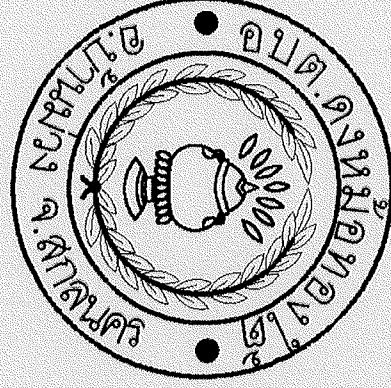
โทรสาร. ๐๔๒-๗๐๗๕๗๘

<http://www.dongmuorthongtai.go.th>

“อยู่สกุล รักสกุล ทำเพื่อสกุลนคร”

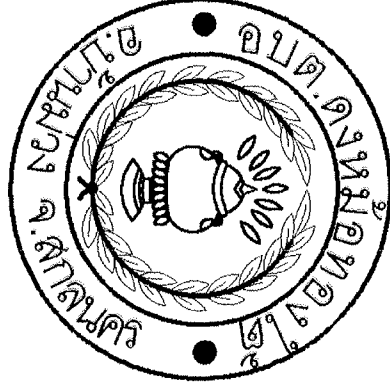
รศ.เกษมสันต์ หงษ์ ๕๕ มทบ.๓๐ เชียงใหม่
ผู้อำนวยการศูนย์บริการส่วนราชการเชียงใหม่
ศูนย์บริการส่วนราชการเชียงใหม่

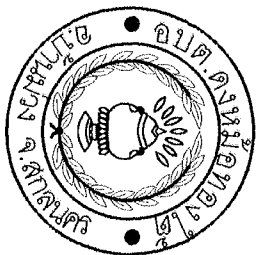
๒๕๖๓.๒.๒๖. ๒๖.๒๖.๒๖.๒๖
ศูนย์บริการส่วนราชการเชียงใหม่



រដ្ឋបាលខេត្តកោះកុង ខេត្តកោះកុង
ផ្នែកពង្រឹងសេវាសាធារណៈ និងការងារសង្គម
ក្រុមប្រឹក្សាខេត្តកោះកុង

លេខៈ ២៣ បទប្បញ្ញត្តិ
ស្តីពីការងារសង្គម





แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และ การปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือคำสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่เป็นไปเป็นทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความ เชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริหารให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วน ตำบลหนองไผ่ เพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจาก การดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบ สำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะ งาน วิธีกำรปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบ ภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมี ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ได้ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ จึงได้จัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทาง การตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรืออง ที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ โดยประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงกิจกรรม/โครงการ ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดต่างๆ จึงได้ประเมินความเสี่ยง และพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/โครงการที่มีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่จะใช้ในการตรวจสอบ และอัตราค่าจ้างของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๓๑ กิจกรรม ดังนี้

๓.๑ ส่วนกบลิ้ง

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๓ กิจกรรม
 - การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลหม้อทองใต้
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๒) การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information technology Auditing)
 - การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)
 - ๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ กองคลัง

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๖ กิจกรรม
 - การเบิกจ่ายเงิน (ทุกแผนงานตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีและเงินนอกงบประมาณ)
 - การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS
 - การรับเงินและการนำส่งเงิน การนำเงินฝากธนาคาร
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๒) การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information technology Auditing)
 - การตรวจสอบการเงินและการบัญชีผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ การปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๓ กองสวัสดิการสังคม

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๗ กิจกรรม
 - การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนและการส่งเสริม
 - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
 - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ
 - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์
 - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๒) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
 - โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิต พัฒนาอาชีพ แก่ผู้ด้อยโอกาส สตรี คนชรา
 - ๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๔ กองช่าง

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๔ กิจกรรม
 - การคำนวณราคากลางก่อสร้าง
 - การควบคุมงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๒) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๕ กิจกรรม
 - การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๒) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
 - การดำเนินงานเกี่ยวกับงานกิจกรรมเด็กและเยาวชนและการศึกษาออกโรงเรียน
 - โครงการจัดการแข่งขันกีฬา “ดงหม้อทองใต้เกมส์”
 - ๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ
- การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อนายกองตรีการบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้ เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ดำเนินการตรวจสอบตามแผนและระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับผิดชอบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับผิดชอบดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอให้ผู้ตรวจสอบภายใน จะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองตรีบริหาร ส่วนตำบลคงหม้อทองใต้ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับ จากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้ รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการ ตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจจมนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การทดสอบการบวกเลข

๖. รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับผิดชอบ

๑. ผู้อำนวยการและหัวหน้าและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายงานบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อซักถามและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

ในการนี้ที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับผิดชอบทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม
วรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบสวนภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวชนิษฐา อินโสภาก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑๐. เงื่อนไขการที่ใช้ในการตรวจสอบ

คำใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ในแผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายละเอียด ดังนี้

- ๑. ค่าพัฒนาบุคลากร จำนวน ๔๕,๘๖๐ บาท
- ๒. ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๕,๐๐๐ บาท
- ๓. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๕,๐๐๐ บาท
- ๔. ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๒,๕๐๐ บาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายณรงศ์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
วันที่ ๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายเทรียชัย ทองเฟื่อง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
วันที่ ๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

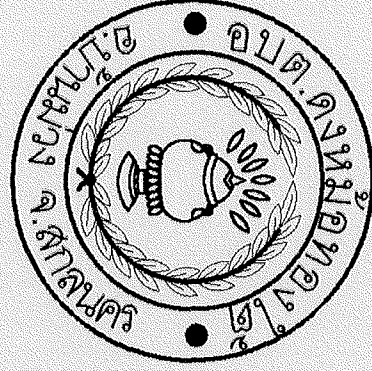
งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท

งบประเภทรายจ่าย / รายจ่ายอื่น ๆ = ๑๖๖,๖๖๖.๖๖ บาท



รายนามของ ผู้ทรงคุณวุฒิ
คณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ
พิจารณาและเสนอแนะ
การดำเนินงานของ
ศูนย์วิจัยและพัฒนา
การประมงน้ำจืด

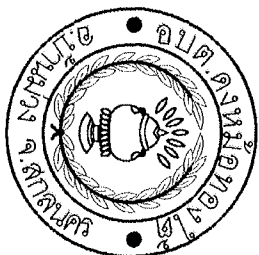
พ.ศ. ๒๕๖๕
กรมประมง



รณรงคมนตรี
อำนวยการบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
อำเภอบางบาล จังหวัดสุพรรณบุรี
พิจารณาภายใน

๒๕๖๓ พฤษภาคม ๒๕๖๓
กรมการตรวจประเมิน
การประเมิน





กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสุพรรณบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยงานตรวจสอบและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สาขการบัญชีประชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ของเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๖ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดทำขึ้นขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ให้ดีขึ้น เช่น

การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือตำราลงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุการปฏิบัติงานเป็นต้นไป ซึ่งถือเป็นข้อกำหนดและระเบียบที่วางไว้สำหรับปฏิบัติและนำมาตราฐานด้านคุณสมบัตินี้และมาตรฐานการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเป็นด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑. วัตถุประสงค์ (Objective)

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารดำเนินการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารและการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรบริหารส่วนตำบลของหม้อทองใต้ให้ดีขึ้น ให้เป็นไปตามยุทธศาสตร์ และบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบลของหม้อทองใต้ อย่างเป็นระบบ ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงานภายใน และหน่วยงานภายนอก

๒. พันธกิจ (Mission)

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริการให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารส่วนตำบลของหม้อทองใต้

๒. ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริการให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหาร หน่วยงานรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้บริหารงานและปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดคุณค่าเพิ่ม

๓. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๔. สนับสนุนให้มีการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อลดความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลของหม้อทองใต้

๕. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความสามารถให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลของหม้อทองใต้

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติตามการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. สายการบังคับบัญชา

๑. การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ ซึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ

๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว โดยกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบดังกล่าวต่อนายกองกิจการบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกองกิจการบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ กรณีเรื่องที่ตรวจพบมีความเสียหายต่อทางราชการมีนัยสำคัญ ให้รายงานผลการตรวจสอบให้นายกองกิจการบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือทราบทันที

๕. อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ เป็นไปตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และกระดาษเป็นกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารจัดการความเสียหายและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินให้เชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแนะนำ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ล้อมือ

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติ ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และไม่ควรมีโปรแกรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลตรงหม้อทองใต้ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการ เสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากแรงกดดันซึ่งเป็นผู้ประสงค์ต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรง ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความ รับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็น อิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของผู้บุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการ จัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของผู้บุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และ หน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ทั้งนี้ นายกองตรีการบริหารส่วนตำบลตรงหม้อทองใต้ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการ ในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาราชการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณี ที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตรงหม้อทองใต้ ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบครัว หมู่บ้านหรือหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลตรงหม้อทองใต้ จำนวน ๕ ส่วนราชการ โดยกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบตัวการเงิน (Financial Audit)
- ๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
- ๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นๆ นอกเหนือจากข้อ ๑.๑ – ๑.๓ เช่น การ ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. การให้บริการคำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและให้บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขต ของงานจะขึ้นอยู่กับตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสียหายและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ตรงหม้อทองใต้ให้ดีขึ้น

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตรงหม้อทองใต้

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การดำเนินงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสียหายและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ
๒. กำหนดกฎบัตรไว้ว่าเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๓. จัดให้มีการประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ในการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)
๖. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในระยะเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๗. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๘. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่ส่งที่อยู่อย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้
 - (๑) งานสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
 - (๒) งานวางระบบ ติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
 - (๓) งานบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน
 - (๔) จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด
 - (๕) งานบริหารงบประมาณและพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน
 - (๖) งานธุรการ สารบรรณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๒. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับกาตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ และไม่ให้ให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับผิดชอบ

๑. อำนาจความสะอาดกและให้ควมร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับกรณีงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับผิดชอบกระทำผิดโดยไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามแต่กรณี

๑๐. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ ดำเนินการประเมินตนเอง โดยจัดทำแบบประเมินการตรวจสอบภายใน ผ่านทาง Google Form ของกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งการปรับปรุงการปกครองส่วนท้องถิ่น และรายงานให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้ทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ผู้ชี้แจงวันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗. เป็นต้นไป

(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบ

(นายณรงศ์ฤทธิ สุวรรณบุตร)

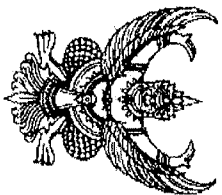
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบ

(นายเทริยมชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคงหมือทองใต้
ที่ ๒๕๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสียหาย โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า” ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่พำนักเช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน” ต้องมีคุณสมบัติดังนี้

๑. มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
๒. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
๓. มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคงหมือทองใต้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงแต่งตั้งให้นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๖-๓-๐๑-๓๑๐๓-๐๐๑ เป็นหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

/โดยมีหน้าที่.....

โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไ้ต๋ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไ้ต๋ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสียงและเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไ้ต๋
๒. จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตรวจสอบของไ้ต๋ เพื่อนำเสนอ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไ้ต๋ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ (ถ้ามี) และเผยแพร่หน่วยรับผิดชอบทราบ รวมทั้งการสอบความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานตำแหน่งสมบัตื รหัส ๑๐๐)
๓. จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด (มาตรฐานตำแหน่งสมบัตื รหัส ๑๓๐)
๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไ้ต๋ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ในกรณีที่มีหน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ด้วย รวมถึงเสนอปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปีต้องให้ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไ้ต๋ พิจารณาอนุมัติทุกครั้ง
๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไ้ต๋
๖. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในระยะเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๗. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสียงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย
 - (๑) ความเสียงที่สำคัญเกี่ยวกับความเินางงานของหน่วยงานของรัฐ
 - (๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสียง และการบริหารจัดการความเสียงด้านการทุจริต รวมถึงระบบร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ
 - (๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนกรอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสียงสูงต่อการเกิดการทุจริต
 - (๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขในระยะยาว
 ๘. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับผิดชอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับผิดชอบเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
 ๙. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยงานรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง
 ๑๐. ประสานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานซ้ำซ้อนกัน

/๑๑. ปฏิบัติงานอื่น.....

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

- (๑) งานสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- (๒) งานวางระบบ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
- (๓) งานบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน
- (๔) จัดทำรายงานประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด
- (๕) งานบริหารงบประมาณและพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน
- (๖) งานธุรการ สารบรรณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกษตรหม้อทองใต้ นอกเหนือจากแผนงานการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

โดยให้ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย หากมีเหตุหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกษตรหม้อทองใต้ และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกษตรหม้อทองใต้ตามลำดับต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกษตรหม้อทองใต้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร
ที่ สน ๗๑๗๐๑ / วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานสถิติ และผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจงานสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปฏิทินแล้วแต่กรณี

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ได้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ของไผ่ จึงขอแจ้งเกณฑ์การใช้ประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รายละเอียดตามเกณฑ์ประเมินที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้หากหน่วยรับตรวจไม่เห็นด้วยกับเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ให้ท่านระบุความเห็นและเหตุผล รวมถึงเกณฑ์ประเมินที่ต้องการ จัดส่งเอกสารและส่งเอกสารต่อหน่วยตรวจสอบภายในวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๗ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวนี้ถือว่าหน่วยรับตรวจเห็นด้วยต่อเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงของระดับส่วนราชการและระดับกิจกรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายเหรียญชัย ทองเฝ้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องประเมินผล หรือ ไม่ทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องประเมินผล โดยให้คะแนนตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในคู่มือ หรือ ไม่ทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องประเมินผล โดยให้คะแนนตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในคู่มือ

ปัจจัยความสำเร็จในการดำเนินงาน

พื่อวางแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

<p>ความพึงพอใจ</p>	<p>ปัจจัยเสียง</p>	<p>1 = ความเสียงระดับต่ำ</p>	<p>2 = ความเสียงระดับปานกลาง</p>	<p>3 = ความเสียงระดับสูง</p>
	<p>เกณฑ์ความเสียง</p>			
<p>ความพึงพอใจของหน่วยงานตรวจ</p>	<p>1</p>	<p>2</p>	<p>3</p>	<p>4</p>
	<p>ตามกลยุทธ์ (S)</p> <p>การถอดรื้อกำลังงานและกำลังคนตามแผนกลยุทธ์ * การคำนวณความคุ้มค่าของโครงการ เชิง (ตัวชี้วัด) จากการศึกษาทางคณิตศาสตร์ โดยนำข้อมูลจากแผนผังของโครงการ บริหารส่วนรวมของหน่วยงานเข้าสู่</p>	<p>□ อัตรากำลังที่แท้จริง ร้อยละ 81 - 100 ของ ตามกรอบอัตรากำลัง</p> <p>□ อัตรากำลังที่แท้จริงร้อยละ 70 - 80 ของอัตรากำลัง ตามกรอบอัตรากำลัง</p>	<p>□ อัตรากำลังที่แท้จริงน้อยกว่า 70% ของอัตรากำลัง ตามกรอบอัตรากำลัง</p>	<p>□ อัตรากำลังที่แท้จริงน้อย กว่า 70% ของอัตรากำลัง</p>
<p>2</p>	<p>ตามการปฏิบัติงาน (O) ระบบควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน</p>	<p>□ ระบบควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน ตามกรอบอัตราเงินรายได้ การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน</p> <p>□ ระบบควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน ตามกรอบอัตราเงินรายได้ การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน</p>	<p>□ ระบบควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน ตามกรอบอัตราเงินรายได้ การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน</p> <p>□ ระบบควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน ตามกรอบอัตราเงินรายได้ การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน</p>	<p>□ ระบบควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน ตามกรอบอัตราเงินรายได้ การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน</p> <p>□ ระบบควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน ตามกรอบอัตราเงินรายได้ การควบคุมงบประมาณการดำเนินงาน</p>

โปรดพิจารณาเครื่องหมาย ✓ ในช่องว่างให้คะแนนด้วย กับใบประเมินด้วยและเกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนโดยไปตรงระดับให้คะแนน โดยให้คะแนน ๑๒ หากให้คะแนนด้วยใบประเมินและใบประเมินที่พิจารณาให้คะแนนโดย

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
 1. หน่วยงานการตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง
3	ด้านการเงิน (Financial) (F)	จำนวนเงินงบประมาณ 3,555,460-7,619,590 บาท	จำนวนเงินงบประมาณ 11,683,721 บาท	จำนวนเงินงบประมาณ 11,683,722 - 15,747,852 บาท	จำนวนเงินงบประมาณ
4	ด้านกฎระเบียบขององค์กร (Compliance) (C)	การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบขององค์กร การปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของกฎหมาย	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบขององค์กร และกฎหมาย	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบขององค์กร และกฎหมาย	การปฏิบัติตามกฎหมาย
5	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management) (K)	จำนวนบุคลากรในฝ่าย/กลุ่มงานที่เข้ารับการอบรม 80% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	จำนวนบุคลากรในฝ่าย/กลุ่มงานที่เข้ารับการอบรม 80% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	จำนวนบุคลากรในฝ่าย/กลุ่มงานที่เข้ารับการอบรม 80% ของจำนวนบุคลากรที่มีอยู่	จำนวนบุคลากรในฝ่าย/กลุ่มงานที่เข้ารับการอบรม

รายละเอียดประกอบขอขบถการตรวจสอบ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทองใต้

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนวัน			รวมจำนวนคน/วัน
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)						
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Auditing)						
๑. สำนักปลัด						
	๑. งานสารบรรณ และการทำลายหนังสือราชการ	ต่ำ	-	๕	-	๕ วัน
	๒. การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง	ต่ำ	๑๐	๑๕	-	๒๕ วัน
	๓. การพัฒนาบุคลากรและการฝึกอบรม	ต่ำ	-	๑๐	-	๑๐ วัน
	๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ต่ำ	-	๑๐	-	๑๐ วัน
	๕. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ต่ำ	-	๑๕	-	๑๕ วัน
	๖. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำสั่งซึ่งแรงงบประมาณ	ต่ำ	-	๑๐	-	๑๐ วัน
	๗. การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ต่ำ	-	๕	-	๕ วัน
	๘. การชักชวนแผนอัตรีย์	ต่ำ	-	๕	-	๕ วัน
	๙. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลหนองทองใต้	ปานกลาง	๑๐	๑๕	-	๒๕ วัน
๒. กองคลัง						
	๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	ต่ำ	-	๕	-	๕ วัน
	๒. การเบิกจ่ายเงิน (ทุกแผนงานตนเองประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณ)	สูง	๒๐	๒๕	-	๗๐ วัน
	๓. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	ต่ำ	๕	๑๕	-	๒๐ วัน
	๔. การจัดทำบัญชีและเอกสารประกอบบัญชีเบิกจ่ายเงิน	ต่ำ	-	๕	-	๕ วัน
	๕. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม	ต่ำ	-	-	๕	๕ วัน
	๖. การใช้ใบเสร็จรับเงิน	ปานกลาง	-	๑๐	-	๑๐ วัน
	๗. การจัดทำบัญชีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและการนำส่งเงินรายได้	ปานกลาง	-	๑๕	-	๑๕ วัน
	๘. การจัดทำค่าน้ำประปาและการนำส่งเงินรายได้	ปานกลาง	-	๑๕	-	๑๕ วัน
	๙. หลักประกันสัญญา	ต่ำ	-	-	๑๐	๑๐ วัน
	๑๐. การรับเงินและการนำส่งเงิน การนำเงินฝากธนาคาร	ต่ำ	๕	๕	-	๑๕ วัน
	๑๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	สูง	๑๐	-	-	๑๐ วัน
๓. กองช่าง						
	๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม	ต่ำ	-	-	๕	๕ วัน
	๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	สูง	๑๕	-	-	๑๕ วัน
	๓. การควบคุมงานก่อสร้างและการซ่อมบำรุง	สูง	๑๐	-	-	๑๐ วัน
	๔. การบริหารกิจการประปาหมู่บ้าน	ปานกลาง	-	๑๕	-	๓๐ วัน
	๕. การเขียนรูปแบบก่อสร้างและการประมาณราคา	ปานกลาง	-	๑๕	-	๑๕ วัน
	๖. โครงการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า	ต่ำ	-	-	๑๐	๑๐ วัน
๔. กองการศึกษา						
	๑. การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สูง	๑๐	-	-	๑๐ วัน
	๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สูง	๒๐	๒๐	-	๖๐ วัน
	๓. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม	สูง	๕	-	-	๕ วัน

รายละเอียดประกอบขอพบขอตรวจตรวจสอบ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพรงใต้

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนวัน			รวมจำนวน คน/วัน
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
๕. กองสวัสดิการสังคม	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ ๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๔. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๕. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	สูง สูง สูง สูง สูง	๑๕ ๕ ๕ ๑๐ ๕	- - - ๑๐ -	- - - ๑๐ -	๑๕ วัน ๕ วัน ๕ วัน ๓๐ วัน ๕ วัน
ทุกส่วนราชการ	๑. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์ ๓๗(๖)(๖๒) ๒. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ๓. ประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน		๑๐	๑๐	๑๐	๓๐ วัน
ตรวจประเมินงาน (Performance Auditing)						
กองการพยาบาล	การดำเนินงานเกี่ยวกับงานกิจกรรมเด็กและเยาวชนและการศึกษาออกโรงเรียน	สูง	๕	-	-	๕ วัน
กองการศึกษาฯ	โครงการจัดการแข่งขันกีฬา "ตงหน้อทองใต้ งามดี"	สูง	๕	-	-	๕ วัน
กองสวัสดิการสังคม	โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิต พัฒนาอาชีพ แก่ผู้ด้อยโอกาส สตรี คนชรา	สูง	๕	-	-	๕ วัน
กองการศึกษาฯ	โครงการจัดงานประเพณีบุญแห่พญาคูขี้หอม เทศน์มหาชาติ	-	-	๕	-	๕ วัน
กองการศึกษาฯ	โครงการจัดกิจกรรมพิธีบวงสรวงแก้งตา	-	-	-	๕	๕ วัน
ตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information technology Auditing)						
กองคลัง	ตรวจสอบการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๓๐ วัน
สำนักปลัด	การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)	ต่ำ	๕	๕	๕	๑๕ วัน
			รวมจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			๒๕๐ วัน
๒. งานให้บริหารให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
ทุกส่วนราชการ	การปฏิบัติงานระบบอื่นๆ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง		๑๐	๑๐	๑๐	๓๐ วัน

หมายเหตุ : เรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

การติดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันที่ทำการ /ปีงบประมาณ

อัตราค่าจ้าง ๑ คน/ ปีงบประมาณ

ปีงบประมาณ

จำนวน ๓๖๕ วัน

หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ จำนวน ๑๒๕ วัน

หัก วันลาพักผ่อน/ลาป่วย/ลาคลอด

จำนวน ๑๐ วัน

หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต.

จำนวน ๑๐ วัน

หัก วันเข้าอบรมหลักสูตรกรมส่งเสริมฯ

จำนวน ๒๐ วัน * เฉพาะปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

คงเหลือวันที่ทำการ

จำนวน ๒๐๐ วัน

** สามารถปรับเปลี่ยนจำนวนวันที่ทำได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ