



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ที่ ๓๕๓ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งผู้รักษาราชการแทน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจ ตามความในพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดหนองคาย เรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการ วิธีบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอันเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๒๔๖ และ ข้อ ๒๔๘

เพื่อให้การดำเนินงานภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงแต่งตั้ง นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาการแทน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีรายละเอียดของงานและขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ๑.งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
- ๒.งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารทางการเงิน การบัญชี เอกสาร การรับ การจ่ายเงินทุกประเภท ตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี
- ๓.งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน
- ๔.งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ๕.งานตรวจสอบ ติดตามและการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็น นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- ๖.งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า ในการใช้ทรัพยากรของส่วน ราชการต่างๆ
- ๗.งานประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจรับ
- ๘.งานรายงานผลการตรวจสอบภายใน
- ๙.งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำแนวทางแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานแก่ หน่วยตรวจรับและผู้เกี่ยวข้อง
- ๑๐.งานอื่นๆที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

ให้ผู้รักษาการในตำแหน่ง ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย
โดยเคร่งครัด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความ
รับผิดชอบ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม
ของกฎอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้จัดทำกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและ
เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของ
หน่วยงานทราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบ
ภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้บรรลุ
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป

จึงประกาศเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน

จัดทำโดย

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแก่งไກ
อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

คำนำ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการ ตรวจสอบภายในขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงได้มีการจัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วน ตำบลแก้งไก่อ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะ ก่อให้เกิดการประสานประโยชน์ โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

คำนำ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อให้ดีขึ้น และจะช่วยให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

/วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ด้วย การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือ ได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐) กำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น ดังนี้

๑. มีความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน (มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายใน ฯ ข้อ ๓ กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ฯ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วย ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เป็น ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อเป็นผู้บังคับบัญชา ข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองาน ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอและพิจารณาสั่ง การเว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของ คณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ คณะ กรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ฯ กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อนและจัดให้มี คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่ หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

อำนาจหน้าที่ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ฯ ข้อ ๑๙ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑.มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐ - รหัส ๑๓๐๐)

๒.มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐) กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ฯ ข้อ ๒๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อยกฐานะศักดิ์ศรีวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ มีแนวปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณ เพื่อประพฤติตนตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ยึดถือและดำรงไว้ตามหลักปฏิบัติ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

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

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

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

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ๓.๑. ครอบคลุมในการใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบ
- ๓.๒. ไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๔.๑. ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ
- ๔.๒. ยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- ๔.๓. พัฒนาตนเอง การใช้บริการอย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงมีอำนาจหน้าที่ตาม พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ที่กำหนด ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล แก้งไก่อ่ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ่ เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ่ ตามลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๑๐๐) กำหนดไว้ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

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

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ การให้คำปรึกษา

๒.๒ การให้ข้อเสนอแนะ

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกองค้การ บริหารส่วนตำบลแก้งไก่อและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานใน ลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เพื่อนำเสนอนายกองค้การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎ บัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)
๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผล การประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เพื่อนำเสนอต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ และ คณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)
๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอ แผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบลแก้งไก่อก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน สิ้นท้ายของปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลา ตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)
๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อโดยเสนอผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรหรืออย่าง น้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็น เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติ งาน รหัส ๒๔๐๐)
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงานคุณสมบัติของผู้รับจ้างระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกองคํการบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ พิจารณา อนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงาน ตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ตรวจสอบ และนายกองคํการบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจาก ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ด้วย

ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๘ กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร และเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐)

๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ และนายกองคํการบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ โดยผ่านปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบล และมาตรฐานรหัสย่อย ๑๑๑๑ กำหนดให้มีการปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ คณะกรรมการ ตรวจสอบและนายกองคํการบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมาตรฐาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยสรุปดังนี้

/๑.๑ ปฏิบัติ...

- ๑.๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง
 - ๑.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย
 - ๑.๓ ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดใด ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - ๑.๔ เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
๒. มาตรฐานรหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดใด
 ๓. มาตรฐานรหัส ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงาน ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดไว้ในความทั่วไปของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้
หลักเกณฑ์ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้
 - (๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
 - (๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
 - (๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ(มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ)

หลักเกณฑ์ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อรวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและหรือคณะกรรมการตรวจสอบ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามกรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

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

หลักเกณฑ์ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐ หรือองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์ข้อ ๑๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกเทศมนตรีเมืองคองหงส์พิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งของหลักเกณฑ์ข้อ ๑๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ พิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

๒. ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านต่าง ๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในทุกภารกิจของหน่วยรับตรวจ ให้มีการประสานงาน การดำเนินการตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานย่อยรหัส ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง)

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม “รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน ฯ”
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. แนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยพิจารณาตามหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตาม มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐาน และจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป



อนุมัติโดย.....

(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึ่งปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตาม วัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบ งานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อให้มิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหา ความรู้ และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปใน แนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
๘. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดง ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า
๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำ แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง
๑๐. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร ให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญ กำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติ หน้าที่

/นโยบายการ...

นโยบายการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดนโยบายที่สอดคล้องกับนโยบายของคณะผู้บริหาร

๑. นโยบายงานตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชี หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชีการพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส

๒. นโยบายงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารและการจัดการด้านวิชาการ งานสนับสนุนด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดทำรายได้ ว่าได้ดำเนินการให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจ และดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

๓. นโยบายงานตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม

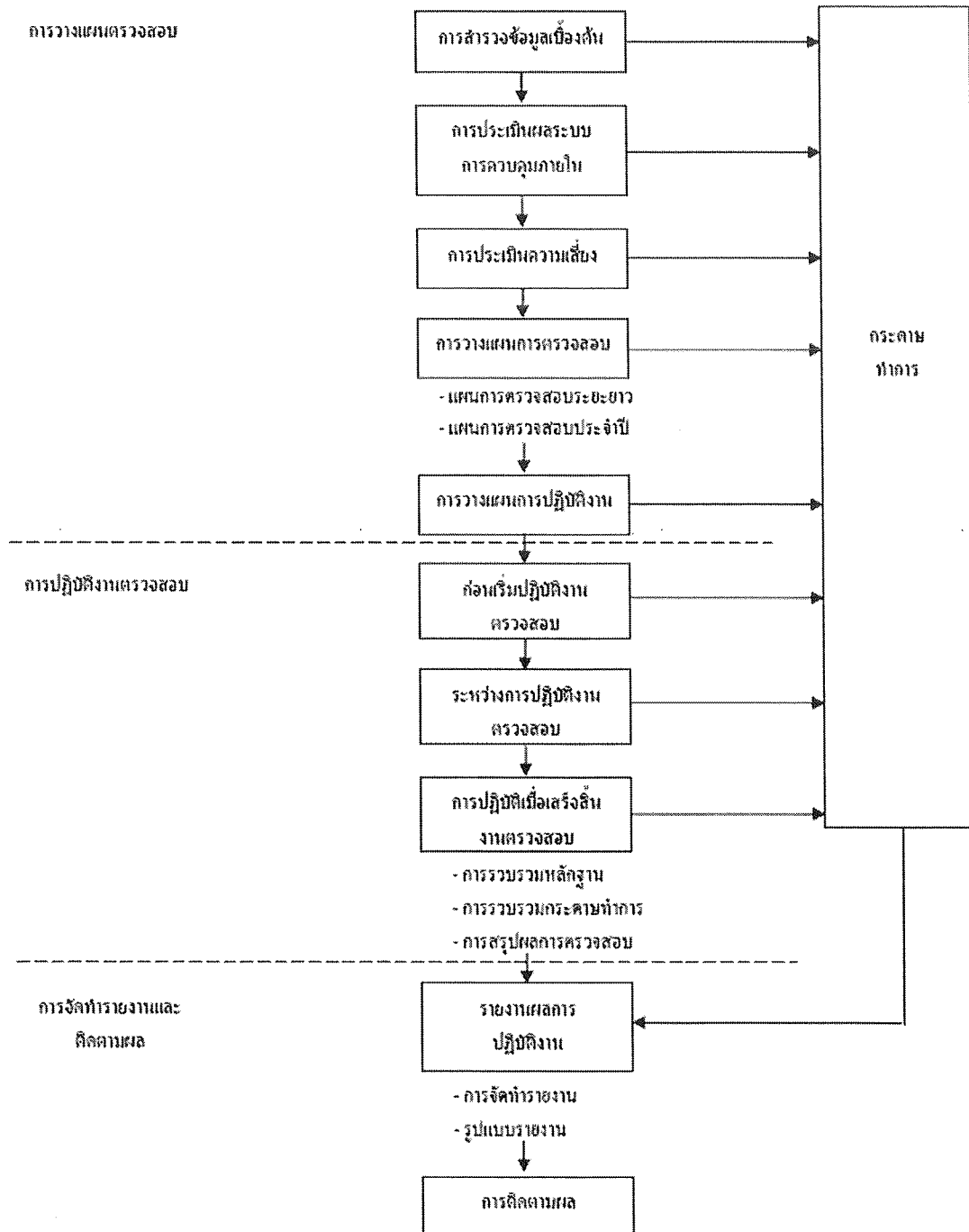
๔. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ด้วยความเต็มใจและปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องจนกว่าการสรุปงานตรวจสอบพิเศษจะเสร็จสิ้น

บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายในควรมีความอิสระในหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Process)



ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



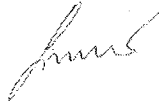
ผู้เสนอนโยบาย

(นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบนโยบาย

(นางสาวพวงเพชร บริหาร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ



ผู้อนุมัตินโยบาย

(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ที่ นค ๗๓๔๐๑/ ๒๐๕

วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบนั้น

ข้อเท็จจริง

ด้วยจะสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามระเบียบกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบบัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติ

ข้อกฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนดการครั้งกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๔๕

๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการพ.ศ ๒๕๕๑

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐพ.ศ ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมวงเล็บฉบับที่ ๒ พ.ศ ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ ๒๕๖๔

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อโปรดพิจารณาลงนามเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติระเบียบและหลักเกณฑ์ต่างๆดังกล่าวจึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อและส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในให้ผู้กำกับดูแลทราบและแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป ตามเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

จำเอก

(สุรียน พัวตนะ)

หัวหน้าสำนักปลัด



.....
.....

(นางสาวพวงเพชร บริหาร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



.....
.....

(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จำนวน 4 ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) :

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) :
.....

๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) :

๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) :

๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ



นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

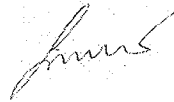
(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

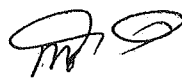
(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

วันที่ ๑ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ โทร. ๐-๕๒๔๔-๑๖๐๙

ที่ นค ๗๓๔๐๑/๓๒๕

วันที่ ๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในโดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นการอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๑๗ (๒) นั้น

ข้อเท็จจริง

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์ดังกล่าวเพื่อให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น รวมถึงการจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายใน และนอกตามรูปแบบและวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มีความสอดคล้องกับภารกิจ งานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จึงเห็นสมควรให้กฎบัตรฉบับดังกล่าวต่อไปประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

กำหนดกฎบัตรไว้เป็นสายลักษณะอักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อเสนอและพิจารณา


เพื่อให้การดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

/จึงเรียนมา...

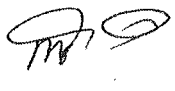
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา


จำเอก
(สุรียน พัทนะ)
หัวหน้าสำนักปลัด

.....
.....


(นางสาวพวงเพชร บริหาร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....


(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ที่ นค ๗๓๔๐๑/๔๐๕

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

เรื่องเดิม

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๕๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบ

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อเรียบร้อยแล้วรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๕๕
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการพ.ศ ๒๕๕๑
๓. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ ๒๕๖๑
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ ๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติและหลักเกณฑ์ดังกล่าวเห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

จำเอก

(สุรียน พัดนะ)

หัวหน้าสำนักปลัด

(นางสาวพวงเพชร บริหาร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)
นายกององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องตรวจสอบ

๑. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรงานบริหารงานบุคคล
๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๓. การใช้รถยนต์และรักษารถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงิน
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง
๓. การจัดเก็บภาษี
๔. การนำส่งเงินรายได้

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การขออนุญาตออกแบบการก่อสร้างอาคาร

หน่วยรับตรวจ : ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยตรวจรับ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ

การพัฒนาศักยภาพบุคลากร (งานบริหารงานบุคคล)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบถามการบริหารงานบุคคลของหน่วยงานว่าเป็นไปตามระเบียบการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศ ก.อบต. จังหวัดหนองคายเรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล

๒. เพื่อสอบถามการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการการ จัดทำแผนอัตรากำลัง และการกำหนดตำแหน่งว่า มีความเหมาะสมกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

๓. เพื่อสอบถามการควบคุมภาวะค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคลให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. โครงสร้างองค์กร
๒. กรอบอัตรากำลัง แสดงตำแหน่งว่าง ตำแหน่งที่มีคนครอง
๓. การมอบหมายหน้าที่และภาระงาน
๔. นโยบาย โครงการ กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร
๕. เอกสารมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑-๔ กันยายน ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐานหมายถึงเอกสารข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับได้รับการแต่งตั้งให้รักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบปฏิบัติงานของทุกสำนักทุกกองตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการทบทวนและปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้มีความเหมาะสม
๒. มีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรในตำแหน่งว่างตามกรอบอัตรากำลัง
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. มีการปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรที่เป็นปัจจุบัน
๕. มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับฝึกรอบรมอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ
๖. มีการจัดทำโครงการอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล
๗. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างเพื่อประกอบการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนและต่อสัญญาจ้าง

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ

การเบิกจ่าย (ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการและมติกรมที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายมีระบบควบคุมภายในรัดกุมเหมาะสม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจเอกสารตั้งแต่ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖

-งบประมาณรายจ่ายประจำปี

-แผนการใช้จ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

-ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณ

-สมุดฎีกาเบิกจ่ายเงิน

-รายงานการจัดทำเช็ค (หลักฐานการจ่ายเช็ค)

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๕-๖ กันยายน ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสารข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับการแต่งตั้งให้รักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบรับปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการพบว่า เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นพ.ศ ๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ ๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ อำเภอสว่างคึม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ

การใช้รถยนต์และรักษารถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมใช้รถในแต่ละประเภทถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการขออนุญาตเป็นหนังสือแบบ ๓ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลราชการ

ส่วนกลาง

๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางประจำรถทุกคันครบถ้วนถูกต้องหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการเบิกจ่ายการใช้จ่ายสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันสอดคล้องกับการ

ควบคุมการใช้รถหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการใช้รถส่วนกลางทุกคัน ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๗-๘ กันยายน ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสารข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับการแต่งตั้งให้รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบปรับปรุงปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

การใช้รถยนต์และรักษารถยนต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

๑. สำนักปลัด มีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง และมีการลงทะเบียนในทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการใช้งาน
๒. กองช่าง มีการจัดทำทะเบียนคุมขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และมีการลงทะเบียนในทะเบียนคุมทุกครั้งในการใช้งาน

สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เช่น สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง สำเนาเอกสารประกอบการ ของผู้รับจ้าง/ผู้ขาย ใบส่งมอบงานจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ใบรับเงิน เป็นต้น

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๑-๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสารข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับการแต่งตั้งให้รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบรับปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หน่วยรับตรวจได้จัดทำฎีกาด้วยระบบบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ e-laas และได้บันทึกบัญชีเป็นไป ตามแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยในฎีกาเบิกจ่ายในวันที่ ลายมือชื่อ ในใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย ใบแจ้งหนี้ ใบส่งของมีการประทับตราถูกต้องและมีรายงานการจัดทำเช็คลงรายละเอียดต่างๆไว้ครบถ้วน มีการจัดทำสำเนาคู่ฉบับ และสำเนาได้เก็บไว้กับฎีกาเบิกเงินตัวจริงและแฟ้มไว้ต่างหาก ๑ ฉบับ และมีการติดตามให้ผู้มีสิทธิรับเงินตามเช็คมารับเงินไปโดยเร็ว

สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ ๒๕๖๐

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. แผนการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. รายงานขอซื้อขอจ้าง
๓. รายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือแบบรูปรายการ
๔. ประกาศและเอกสารประกวดราคาใบเสนอราคา รายงานผลการพิจารณาเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา
๕. สัญญาจะซื้อจัดจ้างสำเนาเอกสารประกอบการของผู้รับจ้างผู้ขาย
๖. ใบส่งมอบงานจ้างใบตรวจรับพัสดุใบเสร็จรับเงิน

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๑-๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสารข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับการแต่งตั้งให้รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบรับปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สรุปการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อให้ความเห็นชอบ และมีการเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้าง ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย ตามระเบียบที่กำหนด
๒. มีการจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง และมีการลงนามให้ความเห็นชอบโดยผู้มีอำนาจ
๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตงาน หรือรายละเอียดคุณสมบัติคุณลักษณะของพัสดุที่จะจัดซื้อจัดจ้างหรือแบบรูปรายงานก่อสร้าง
๔. สัญญาจะซื้อจัดจ้าง สำเนาเอกสาร ประกอบการของผู้รับจ้าง ผู้ขาย ถูกต้อง ครบถ้วน
๕. ใบส่งมอบงานจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ใบเสร็จรับเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์

สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การจัดเก็บภาษี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงาน
๒. เพื่อติดตามการจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี
๓. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีจากลูกหนี้ค้างชำระ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒. ทะเบียนคุมลูกหนี้
๓. รายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ
๔. เอกสารหลักฐานการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ และการรายงานผลต่อผู้บริหาร

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๘-๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสารข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้รับการแต่งตั้งให้รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบรับปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สรุปการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานมีการสำรวจข้อมูลภาษีอย่างสม่ำเสมอและมีการจัดทะเบียนกรมผู้ชำระภาษีครบทุกประเภท
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการลงพื้นที่เพื่อติดตาม และจัดเก็บภาษีจากลูกหนี้ค้างชำระอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้สามารถจัดเก็บภาษีค้างชำระเกือบทั้งหมดแล้ว แต่จากการลงพื้นที่พบว่า มีผู้ประกอบการที่อยู่ในเครือข่ายต้องเสียภาษีบางรายมีการยกเลิกการประกอบกิจการแต่ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ส่งผลให้ไม่สามารถเก็บภาษีดังกล่าวได้

สรุปผลการตรวจสอบภายในภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขุม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การนำส่งเงินได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลทางการเงินของหน่วยงาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานมีการจัดทำและส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแลตามระเบียบ และข้อบังคับ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
๒. ใบนำส่งเงิน
๓. ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง
๔. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้
๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๖. เอกสารใบฝากเงิน และใบเสร็จรับเงินจากธนาคาร
๗. บันทึกการรับเงินหลังปิดบัญชี

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๘ ถึง ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ผู้มีหน้าที่จัดเก็บเองชำระเงินได้มีการออกใบเสร็จ รับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง
๒. เมื่อสิ้นเวลารับเงิน เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อนำเงินฝากธนาคารตามระเบียบฯ
๓. หน่วยงานมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บได้ในแต่ละวันและรายการให้บันทึกไว้ในระบบว่า ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน และได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ตามระเบียบฯ

สรุปสรุปผลการตรวจสอบภายในภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การนำส่งเงินได้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติทางการเงินของหน่วยงาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
๓. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานมีการจัดทำและส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแลตามระเบียบ และข้อบังคับ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
๒. ใบนำส่งเงิน
๓. ใบสำคัญสรุปใบนำส่ง
๔. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บได้
๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๖. เอกสารใบฝากเงิน และใบเสร็จรับเงินจากธนาคาร
๗. บันทึกการรับเงินหลังปิดบัญชี

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๘ ถึง ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ผู้มีหน้าที่จัดเก็บเองชำระเงินได้มีการออกใบเสร็จ รับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง
๒. เมื่อสิ้นเวลารับเงิน เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อนำเงินฝากธนาคารตามระเบียบฯ
๓. หน่วยงานมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บได้ในแต่ละวันและรายการให้บันทึกไว้ในระบบว่า ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน และได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ตามระเบียบฯ

๔. เมื่อสิ้นวันรับจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ที่มีการนำเงินที่ได้รับทั้งหมดนำฝากธนาคาร โดยมีหลักฐานเป็นใบนำฝาก และใบเสร็จรับเงินธนาคาร

๕. มีการนำส่งหลักฐานการรับเงินส่งเงินประจำวัน เช่น ใบนำส่งเงินใบสำคัญสรุบบินำส่งเงินใบฝากเงินให้ เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

๖. ไม่พบว่าเงินขาดบัญชี หรือมีการทุจริตทางการเงินของหน่วยงาน

สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การขออนุญาตออกแบบก่อสร้างอาคาร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการขออนุญาตออกแบบก่อสร้างอาคารเป็นไปตามกฎหมายและตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบถึงขอบเขตของการขออนุญาตให้มีการก่อสร้าง สิ่งปลูกสร้าง ภายในเขตพื้นที่ตำบล
๓. เพื่อสอบถามเอกสารการปฏิบัติงานว่ามีความครบถ้วนเพียงพอ ตามระเบียบ ข้อกฎหมายหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร ตั้งแต่ ตุลาคมพ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๒๕ -๒๖ กันยายนพ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสารข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหรือหลักฐาน ที่เกี่ยวข้อง

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ตามเรื่องเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการขออนุญาตออกแบบก่อสร้างอาคารพบว่าเป็นไปตามระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒
๒. กฎกระทรวง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๒๘ ออกตามความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.

๒๕๒๒

สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ : ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล
เรื่องที่ตรวจสอบ

การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. เพื่อให้ทราบว่ากรบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถือปฏิบัติตามหนังสือ ส่งการกรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. การปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน
๒. การปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน
๓. การปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายกับธนาคาร
๔. ทะเบียนคุมพัสดุ
๕. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๖. รายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลอง

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๒๗ - ๒๙ กันยายนพ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ

นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน นักวิชาการ ตรวจสอบภายในได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติฎีกางานทุกสำนัก/ กอง ตามเรื่องที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน คำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน และคำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินกับ ธนาคารถูกต้องครบถ้วน และไม่มีการปรับปรุง/แก้ไข คำสั่งฯ ดังกล่าว
๒. หน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. หน่วยรับตรวจมีการบันทึกบัญชีและรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒ / ๑๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๔. หน่วยรับตรวจมีการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ ในระบบบันทึกบัญชีและมีการลงประกาศในระบบ egp ครบถ้วน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. หน่วยรับตรวจมีการเบิกจ่ายเงินและได้บันทึกบัญชีเป็นไปตามแนวทางการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยในฎีกาเบิกจ่ายมีวันที่ ลายมือชื่อ ในใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน เป็นหลักฐานการจ่ายใบแจ้งหนี้ใบส่งของ มีการประทับตรา ถูกต้องและมีรายงานการจัดทำเช็คลงรายละเอียดต่างๆ ไว้ครบถ้วนมีการจัดทำสำเนาฉบับ และสำเนาได้เก็บไว้กับฎีกาเบิกเงินตัวจริง และมีการติดตามให้ผู้มีสิทธิรับเงินตามเช็คมารับเงินได้โดยเร็ว