สำเนาคู่ฉบับ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

****

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีและได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุนันท์ บุญใบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(Internal Audit Unit)

รายงานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

สรุปผลการตรวจสอบ

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(Internal Audit Unit)

รายงานฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานตามโครงสร้างบริหารงานบุคคลท้องถิ่น ซึ่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔,(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ได้กำหนดคำ ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

การตรวจสอบภายในเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณการเงินการพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการ ตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการได้รวมถึงการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ และเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้นการตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้

อนึ่งผู้บริหาร ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่สตง.,ปปช.,ผู้กำกับดูแล,สภา อบต.ฯ,ประชาชนตรวจสอบ และส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานผลการตรวจสอบฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์กับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กรเพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารและปฏิบัติงานต่อไป

หน่อยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
กันยายน ๒๕๖๗

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
♣ **ส่วนที่ ๑ สรุปผู้บริหาร**	
♣ **ส่วนที่ ๒ บันทึกสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**	
๑. งานประจำในหน้าที่	๑
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๒-๙
♣ **ส่วนที่ ๓ ประกาศรายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗**	
♣ **ส่วนที่ ๔ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗**	
♣ **ส่วนที่ ๕ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**	

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ฉบับนี้ได้ รายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ซึ่งได้กำหนดขอบเขตออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การประเมินและการบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบการบริหารจัดการ โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงหน่วยงาน ภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ทั้งหมด ๑๒ หน่วยงาน คือ หน่วยงานภารกิจหลัก จำนวน ๖ กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาศาสนาวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม และ กองสาธารณสุข และยังมีหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านศาลา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงคำ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสว่างนาดี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างอารมณ์ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกทุ่งยั้ง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ข้อบกพร่องของหน่วยงานสอบสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี และรายงานผลการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่องที่ยังไม่ทำการแก้ไขแล้วเสร็จในปีที่ผ่านมา มาทำการจัดลำดับความเสี่ยง จัดลำดับระดับคะแนนความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง และปานกลาง เพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบประปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๕ กิจกรรม หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ครั้ง เหลือ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการการดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๒. กิจกรรมการควบคุมการใช้รถส่วนกลางและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรฟรีทการ์ด
๓. กิจกรรมการตรวจสอบการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน ที่มิใช่งานก่อสร้าง
๔. กิจกรรมการควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๕. กิจกรรมการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง

เนื่องจาก ด้วยระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบแต่ละกิจกรรมได้มีการขยายและปรับเวลาการเข้าตรวจสอบ จึงทำให้กิจกรรมอื่น ๆต้องขยายออกไปด้วย ประกอบกับหน่วยตรวสอบภายใน ในปี ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้รับคัดเลือกเป็น อปท.นำร่อง การประเมินด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการรวบรวมเอกสารนำส่งจังหวัด และได้รับมอบหมายให้ติดตามและรายงานประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการบริการสาธารณะประจำปี ๒๕๖๗ และดำเนินการรวมรวมเอกสารการประเมิน อปท.ที่มีศักยภาพสูง HPA ประจำปี ๒๕๖๗ ด้วยระยะเวลาที่ล่วงเลยหน่วยตรวจสอบภายในจึงไม่สามารถตรวจสอบภายในแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ได้ตามห้วงเวลาที่กำหนด เนื่องจากเดือนกันยายน ๒๕๖๗ เป็นห้วงของการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายในในการจัดทำแผนการการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ เสนอผู้บริหารอนุมัติภายในเดือนกันยายน แต่อย่างไรก็ดี หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายในเพื่อบรรจุเข้าแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ ต่อไป

/ตรวจสอบ...

การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ จึงสามารถดำเนินได้ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการการดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

โดยเรื่องที่ตรวจพบ ที่ทำให้เกิดข้อบกพร่องของการปฏิบัติงาน คือ การขาดการวางระบบการบริหารงานที่เป็นขั้นเป็นตอนมีการกำหนดระยะเวลาการติดตามหนี้ที่ชัดเจน เช่น ก่อนถึงวัครบกำหนดอย่างน้อย ๑ เดือน ให้มีการส่งหนังสือแจ้ง และเมื่อถึงวันครบกำหนดให้ทำหนังสือเร่งรัดการชำระ โดยกำหนดระยะเวาที่ชัดเจน เช่น ให้มาชำระภายในวันที่เท่าใด พร้อมแจ้งว่ามีคร่าปรับผิดนัดการชำระด้วย และหากลูกหนี้ยังไม่มาชำระก็ต้องทำการ ส่งหนังสือติดตามเร่งรัดให้มาชำระเป็นระยะ ๆ และไม่ให้ขาดช่วงการติดตาม การไม่ดำเนินการรายงานสถานะเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามระเบียบ การรับรู้รายรับดอกเบี้ยเงินทุนฯล่าช้า และการไม่ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในระบบE-Laas ให้ถูกต้องตรงกับเล่มทะเบียนคุมมือ ทั้งนี้ หามีการวางระบบการควบคุมภายในของกระบวนงาน และมีการตรวจสอบ กระทบยอด มีการจัดทำตามที่ระเบียบกำหนดให้เป็นปัจจุบัน ข้อบกพร่องต่างๆก็จะถูกขจัดไป ส่วนการติดตามผลการดำเนินงานตามรายงานผลการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะให้หน่วยหน่วยสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่ที่ได้รับหนังสือแจ้งและภายในระยะเวลาที่กำหนด และหากหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการรายงานตามข้อเสนอแนะ จะดำเนินการติดตามอีกละคราวละ ๑๕ วัน หรือ ๗ วัน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้วางระบบติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจอย่างเป็นขั้นตอน และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทราบโดยตรง แต่ยังมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ล่าช้าแตะก็รายงานตามข้อเสนอแนะครบถ้วน แต่อย่าไรก็ตาม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้นำข้อบกพร่องที่ยังไม่ดำเนินแก้ไขและแก้ไขแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน บรรจุเข้าแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
กันยายน ๒๕๖๗

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี
ที่ อด ๗๕๐๐๘/ ๒๔ **วันที่** ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามทราบ และได้ดำเนินการตรวจตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องมีความรู้ มีทักษะ มีความเชี่ยวชาญระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงวิชาชีพ การดำเนินการตรวจสอบต้องยึดแนวทางปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นหลักในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี ได้ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๑.งานประจำในหน้าที่

๑.๑ จัดทำกฎบัตร

- เพื่อเป็นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- เพื่อเป็นการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖
- เพื่อส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารให้เกิดความมั่นใจได้ว่า หน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินงานและเกิดผลคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงิน
- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจน กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการตรวจสอบ ความรับผิดชอบ ลักษณะงาน ความเป็นอิสระ สิทธิและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๒ การจัดทำแผนการตรวจสอบ จากการประเมินความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณของหน่วยรับตรวจ และจากผลการตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการ ที่ตรวจพบในปีงบประมาณที่ผ่านมา สามารถนำความเสี่ยงที่ค้นพบมาจัดลำดับความสำคัญ จากระดับความเสี่ยงมากไปหาความเสี่ยงน้อยแล้วนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบ และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณนั้นต่อไป

/๑.๓ รายงาน....

๑.๓ รายงานผลการตรวจสอบ จากกระดาษทำการที่ได้เก็บรวบรวมไว้อย่างเป็นระบบ มีเอกสารหลักฐานการอ้างอิง เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณา ให้ความเชื่อถือในรายงาน และได้สั่งการให้ผู้รับผิดชอบให้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ ตามระยะเวลาที่กำหนด รายงานผู้บริหารว่าได้มีการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง และบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้องค์กรมีการบริหารจัดการที่ดี

๒. ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดของผลงานหรือลักษณะงานที่ปฏิบัติ ดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการการดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒. กิจกรรมการควบคุมการใช้รถส่วนกลางและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรฟรีทการ์ด

๓. กิจกรรมการตรวจสอบการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน ที่มิใช่งานก่อสร้าง

๔. กิจกรรมการควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๕. กิจกรรมการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๕ กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และ กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ ภายใต้หัวข้อเรื่อง ดังต่อไปนี้

ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

๑. กิจกรรมการการดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการของ อบต. ได้

/๖. เพื่อให้..

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่สตง.,ปปช.,ผู้กำกับดูแล,สภา อบต.ฯ,ประชาชน ตรวจสอบ

๗. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

สรุปรายงานการปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗

ครั้งที่	เอกสารอ้างอิง	กิจกรรมที่ปรับลด	สาเหตุการปรับลดแผน
๑/๒๕๖๗	ที่ อด ๗๕๐๐๘/๒๓ ลว. ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗	๑.กิจกรรมการควบคุมการใช้รถส่วนกลางและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรฟรีทการ์ด ๒. กิจกรรมการตรวจสอบการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน ที่มิใช่งานก่อสร้าง ๓. กิจกรรมการควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๔. กิจกรรมการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง	ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๕ กิจกรรม แต่ด้วยระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบแต่ละกิจกรรมได้มีการขยายและปรับเวลาการเข้าตรวจสอบ จึงทำให้กิจกรรมอื่น ๆต้องขยายออกไปด้วย ประกอบกับหน่วยตรวสอบภายในในปี ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้รับคัดเลือกเป็น อปท.นำร่อง การประเมินด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการรวบรวมเอกสารนำส่งจังหวัด และได้รับมอบหมายให้ติดตามและรายงานประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการบริการสาธารณะประจำปี ๒๕๖๗ และดำเนินการรวมรวมเอกสารการประเมิน อปท.ที่มีศักยภาพสูง HPA ประจำปี ๒๕๖๗ ด้วยระยะเวลาที่ล่วงเลยหน่วยตรวจสอบภายในจึงไม่สามารถตรวจสอบภายในแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ ได้ตามห้วงเวลาที่กำหนด เนื่องจากเดือนกันยายน ๒๕๖๗ เป็นห้วงของการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายในในการจัดทำแผนการการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ เสนอผู้บริหารอนุมัติภายในเดือนกันยายน แต่อย่างไรก็ดี หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายในเพื่อบรรจุเข้าแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ ต่อไป

/จากการตรวจสอบ...

จากการตรวจสอบได้สรุปเป็นรายงานการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ตามตารางดังต่อไปนี้

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
๑.กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครการเศรษฐกิจชุมชน	๑.มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ค้างชำระเกิน ๖ เดือน จำนวน ๒ ราย รวมเป็นเงิน ๖๐,๐๐๐บาท	๑.จากข้อตรวจพบ ข้อ ๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัด ติดตามการชำระหนี้กรณีกลุ่มผิดนัดชะระเกินกว่า ๖ เดือน นับตั้งแต่วันผิดนัด และรายงานตามแบบการเร่งรัดติดตามการชำระหนี้ของ อบต. (เอกสารแนบท้าย) ให้อำเภอทราบ ตาม หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว๒๒๘๗ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ ตามผลการตรวจสอบแนะนำของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปี ๒๕๕๔	แก้ไขตามข้อเสนอแนะ
	๒.ไม่มีการลงชื่อผู้รับเงินเมื่อตอนทำสัญญายืมเงินในทะเบียนคุมเงินยืมและเมื่อผู้มาชำระเงิน ในทะเบียนคุมเงินลูกหนี้ลายมือชื่อผู้มาชำระเงิน เป็นบางสัญญา	๒.จากข้อตรวจพบ ข้อ ๒ เมื่อมีผู้มาชำระเงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องนำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้ผู้มาชำระเงินกู้ลงลายมือชื่อผู้มาชำระเงินด้วยเพื่อเป็นการยืนยันและรับทราบการชำระเงิน และชี้แจงกำหนดระยะเวลาการชำระในรอบถัดไป	
	๓. ไม่จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเศรษฐกิจชุมชน และผลการดำเนินงานเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้อำเภอทราบ ตามห้างระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบฯ	๓.จากข้อตรวจพบข้อ ๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการจัดทำรายงานฐานะทางการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและผลการดำเนินงานของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้นายอำเภอทราบภายในวันที่ ๑ มกราคม เมษายน กรกฎาคม และตุลาคม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ หมวดที่ ๔ ข้อ ๒๘ (๒)	

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
๑.กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครการเศรษฐกิจชุมชน(ต่อ)	๔.การแจ้งหนังสือเตือนเมื่อใกล้ถึงกำหนดชำระ และ การแจ้งหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถาม ไม่มีการกำหนดวันที่ชัดเจนทำให้การติดตามทิ้งช่วงระยะห่าง ไม่ต่อเนื่อง	๔.จากข้อตรวจพบข้อ ๔ ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทำการหมั่นตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนอย่างสม่ำเสมอ ก่อนถึงกำหนดระยะเวลาการชำระหนี้ อย่างน้อย ๑ เดือน ให้เจ้าหน้าที่ จัดทำหนังสือแจ้งการชำระหนี้ให้กับลูกหนี้ทราบและมาชำระก่อนถึงระยะเวลาที่กำหนดเพื่อไม่ให้เกิดดอกเบี้ยผิดนัดชำระ หากลูกหนี้ไม่มาชำระภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้เจ้าหน้าที่ จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระหนี้ ให้มาชำระโดยเร็ว โดยระบุวันให้ชัดเจน เพื่อจะได้ทำการติดตามให้มาชำระเป็นระยะๆ จนกว่าจะชำระเป็นงวดปัจจุบัน	
	๕.ยังไม่ทำการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๒,๔๕๑.๒๑ บาท	๕.ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ทำการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน และทำการกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นจำทุกเดือน เมื่อเกิดผลต่างให้หาสาเหตุ และทำการแก้ไขทันที	
	๖.มีรายการบัญชีผิดดุล จำนวน ๒ รายการ	๖.ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ทำการตรวจสอบทะเบียนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในระบบ ให้ถูกต้องตรงกับเล่มทะเบียนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เนื่องจาก เงินกู้ยืมให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีสถานะเป็นลูกหนี้หมุนเวียนต้องอยู่ด้านเดบิตเท่านั้น หากอยู่ด้านเครดิต คือยอดติดลบ ซึ่งหมายถึงรายการผิดดุล	

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
๑.กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครการเศรษฐกิจชุมชน(ต่อ)	๗.เลขที่สัญญาเงินกู้ยืมในระบบไม่ตรงกับเอกสารสัญญากู้ยืมเงินและสัญญาเงินกู้ยืมเลขที่ ๑๒/๒๕๖๗ กลุ่มเลี้ยงโคและกระบือ บ้านหนองดินจี่ หมูที่ ๑๒ โดยนายสุวิทย์ บัวผัน จำนวนเงินกู้ยืม จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ไม่ปรากฏในทะเบียนเงินกู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในระบบฯเป็นให้เป็นปัจจุบันพร้อมรับการ	๗.ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการรับชำระเงินกู้ยืม ให้ใช้ความระมัดระวังและรอบครอบให้เลือกสัญญารับชำระให้ถูกต้อง หากกองคลังดำเนินการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินกู้ยืมในระบบและตรงกับเล่มทะเบียนคุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนแล้ว ให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องดำเนินการ **ปิดการใช้งาน** สัญญาเงินกู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน สัญญาที่ชำระครบถ้วนแล้ว เพื่อไม่ให้เกิดการกดรับชำระผิดสัญญาผิด ๘.ข้อตรวจพบข้อ ๗ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำการตรวจสอบความถูกต้องของสัญญาดังกล่าว หากพบว่าไม่ปรากฏสัญญาในทะเบียนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในระบบฯ ให้ทำการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามสัญญาเงินกู้ยืมเลขที่ ๑๒/๒๕๖๗ กลุ่มเลี้ยงโคและกระบือ บ้านหนองดินจี่ หมูที่ ๑๒ โดยนายสุวิทย์ บัวผัน จำนวนเงินกู้ยืม จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ที่ได้ทำการเบิกจ่ายออกไปแล้ว เมื่อ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ นั้น	

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
๑.กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครการเศรษฐกิจชุมชน(ต่อ)		๙. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้มีการทบทวนคำสั่งคณะกรรมการบริหารเงินทุนฯอย่างน้อยปีละ๑ ครั้งหรือทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง และให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๓๑๐.๓/ว๒๒๘๗ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ ตามผลการตรวจสอบแนะนำของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปี ๒๕๕๔ “ระดับองค์การบริหารส่วนตำบล” มีรายละเอียดดังนี้ ๑.ให้มอบหมายเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลรับผิดชอบโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้ชัดเจน ๒. ประชาสัมพันธ์เชิญชวนกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรอื่นในพื้นที่ขอกู้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนอย่างต่อเนื่อง เพื่อมิให้เงินค้างบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนขององค์การบริหารส่วนตำบลมากกว่า ๕๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ติดต่อกันเกินกว่า ๑ ปี ๓. ดำเนินการออกตรวจนิเทศโครงการของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตร เพื่อสนับสนุน ส่งเสริม การดำเนินงานของกลุ่มให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างน้อยเดือนละ ๑ครั้ง	

/๒.การตรวจสอบ...

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
๑.กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครการเศรษฐกิจชุมชน(ต่อ)		๔.จัดทำบัญชีแสดงรายการกู้ยืม การชำระคืนเงินทุนมหมุนเวียนและการจัดทำรายงานฐานะทางการเงินทุนหมุนเวียนให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สะดวกแก่การตรวจสอบ ๕. เร่งรัด ติดตาม การชำระหนี้ตามงวดสัญญาที่กำหนด หากกลุ่มผิดนัดชำระหนี้ เกิดระยะเวลากว่า ๖ เดือน นับแต่วันผิดนัด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลรายงานตามแบบรายงานสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔ ให้อำเภอทราบ พร้อมตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายชดใช้คืนภายในปีงบประมาณถัดไป ๖. รายงานผลการดำเนินงานในภายรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลตามแบบรายงานที่กำหนด ตามระเบียบข้อ ๒๘	ได้ดำเนินการติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ที่ อด ๗๕๐๐๘/๓๔ ลว.๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะ การดำเนินการ
๑.กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครการเศรษฐกิจชุมชน(ต่อ)		๑๐. แจ้งผังบัญชีเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและแนวทางการบันทึกบัญชี/การปรับปรุงเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน งบประมาณถัดไป	

/ข้อระเบียบ...

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบล) ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ พิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ(นายกองค์การบริหารส่วนตำบล)และคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรอย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....
(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
.....
.....

ลงชื่อ.....
(นายยืนยง มะยุโรงาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
.....
.....

ลงชื่อ.....
(นายสุนันท์ บุญใบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อด ๗๕๐๐๘ / ๒๓ **วันที่** ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติการปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑

.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม (ผ่าน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ อด ๗๕๐๐๘/๔๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้มีหน้าที่กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ ซึ่งต้องดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการการดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๒. กิจกรรมการควบคุมการใช้รถส่วนกลางและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรฟรีทการ์ด
๓. กิจกรรมการตรวจสอบการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน ที่มิใช่งานก่อสร้าง
๔. กิจกรรมการควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๕. กิจกรรมการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง

ข้อเท็จจริง

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๕ กิจกรรม แต่ด้วยระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบแต่ละกิจกรรมได้มีการขยายและปรับเวลาการเข้าตรวจสอบ จึงทำให้กิจกรรมอื่น ๆต้องขยายออกไปด้วย ประกอบกับหน่วยตรวสอบภายใน ในปี ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้รับคัดเลือกเป็น อปท.นำร่อง การประเมินด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการรวบรวมเอกสารนำส่งจังหวัด และได้รับมอบหมายให้ติดตามและรายงานประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการบริการสาธารณะประจำปี ๒๕๖๗ และดำเนินการรวมรวมเอกสารการประเมิน อปท.ที่มีศักยภาพสูง HPA ประจำปี ๒๕๖๗ ด้วยระยะเวลาที่ล่วงเลยหน่วยตรวจสอบภายในจึงไม่สามารถตรวจสอบภายในแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ได้ตามห้วงเวลาที่กำหนด เนื่องจากเดือนกันยายน ๒๕๖๗ เป็นห้วงของการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายในในการจัดทำแผนการการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ เสนอผู้บริหารอนุมัติภายในเดือนกันยายน แต่อย่างไรก็ดี หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายในเพื่อบรรจุเข้าแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ ต่อไป

/หน่วยตรวจ.....

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗	ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗	สถานะการดำเนินการ
๑. กิจกรรมการการดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑.กิจกรรมการการดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วเสร็จ
๒. กิจกรรมการควบคุมการใช้รถส่วนกลางและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรฟรีทการ์ด		
๓. กิจกรรมการตรวจสอบการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงานที่มิใช่งานก่อสร้าง		
๔. กิจกรรมการควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online		
๕. กิจกรรมการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง		

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงเห็นควรอนุมัติการปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ ดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
เห็นชอบตามเสนอ
.....

(ลงชื่อ)
(นายยืนยง มะยุโรวาท)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
-อนุมัติ
.....

(ลงชื่อ)
(นายสุนันท์ บุญใบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อต ๗๕๐๐๘ / ๔๕ **วันที่** ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ที่ อต ๗๕๐๐๘/๔๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่องขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ต้องวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณและหน่วยตรวจสอบภายในได้ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๑ เพื่อนำมาให้ใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้วนั้น โดยมีขอบเขตการตรวจสอบ ดังนี้

๑.ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ สำนัก ๖ กอง ประกอบด้วยสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างอารมณ์ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงคำ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสว่างนาดี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกทุ่งยั้ง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านศาลา เป็นต้น กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๒.เรื่องที่ตรวจสอบ

๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่า ข้อมูล ที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถ ป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

/การตรวจสอบ...

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบ การควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไป ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๕. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบ งานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้ จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงาน ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

ดังรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามตารางระยะเวลาดำเนินงานการตรวจตามแผนการตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ระยะเวลาของการตรวจสอบ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พอสังเขปดังนี้

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมการตรวจสอบ
กองคลัง	การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศษฐกิจชุมชน
สำนักปลัด/กองสาธาฯ/กองช่าง	การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรฟรีทการ์ด
ทุกกอง	การจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน ที่มิใช่งานก่อสร้าง
กองคลัง	การควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
กองการศึกษาฯ	การสอบทานจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อเตรียมความพร้อมในการรับตรวจ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางสาวกุสุมา ต้วงทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

แนบท้ายบันทึกข้อความ

ที่ อด ๗๕๐๐๘ /๔๕ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

หน่วยงาน	ผู้รับเอกสาร	รับวันที่
สำนักปลัด	.....	.....
กองคลัง	.....	.....
กองช่าง	.....	.....
กองการศึกษา	.....	.....
กองสวัสดิการสังคม	.....	.....
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	.....	.....

สำเนาคู่ฉบับ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

****

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสุนันท์ บุญใบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
ที่ อด ๗๕๐๐๘/๔๑ **วันที่** ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗

.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม (ผ่าน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณีในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นามาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นต้องวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณและหน่วยตรวจสอบภายในได้ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๑ เพื่อนำมาให้ใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ด้วย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ๑๖)

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่ได้แนบมาพร้อมด้วยนี้

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

/ความเห็น..

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

.....ให้ดำเนินการตามอนุมัติ.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายยืนยง มะยุโรวาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม - อนุมัติ

.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

****

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

****

๑.หลักการและเหตุผล

กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ในกรณีนี้รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนั้น ได้กำหนดให้มี ความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่องของการบริหารงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการวางแผนตรวจสอบภายใน (รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐) ซึ่งเป็นแผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า โดยมีข้อมูลมาจากนโยบายของผู้บริหาร ความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งได้กำหนดเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติภายในเดือนกันยายน (รหัสมาตรฐาน ๒๐๒๐)

๒.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

/๒.๒ เพื่อการตรวจสอบ...

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากร ทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

๒.๔ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๕ เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน โดย

๒.๕.๑. สอบทานการจัดวาง/ปรับปรุงระบบให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายใน

๒.๕.๒. สอบทานความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน

๒.๖ เพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยง

๒.๗ เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๒.๘ เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๓.ขอบเขตของการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสว่างอารมณ์ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงคำ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกสว่างนาดี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกทุ่งยั้ง และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านศาลา

๓.๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๑.๖ กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่า ข้อมูล ที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถ ป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

/๓.๒.๒ การตรวจสอบ...

๓.๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๓.๒.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๒.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไป ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๓.๒.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบ งานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้ จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๓.๒.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

ดังรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามตารางระยะเวลาดำเนินงานการตรวจตามแผนการตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ที่แนบมาพร้อมนี้)

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมการตรวจสอบ
กองคลัง	การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
สำนักปลัด/กองสาธาฯ/กองช่าง	การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยบัตรฟรีทการ์ด
ทุกกอง	การจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน ที่มิใช่งานก่อสร้าง
กองคลัง	การควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
กองการศึกษาฯ	การสอบทานจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๖ แห่ง

/๓.๓ ระยะเวลา...

๓.๓ ระยะเวลาของการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกุสุมา ด้วงทา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายยืนยง มะยุโรวาท)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุนันท์ บุญใบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
27 ก.ย. 2566

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบแผน ๑/๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗												จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
			ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗			
สำนักปลัด กองช่าง กองสาธารณสุขฯ	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ ๑ การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการตรวจสอบเติมน้ำมันรถด้วยด้วยบัตรฟรีทการ์ด	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี					←	-	→						๑/๒๐	นางสาวกุสุมา ด้วงทา นวก.ตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ..... ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นายยืนยง ยยยโรวาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบแผน ๒ /๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗												จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
			ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗			
กองคลัง	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ																
	๒ การควบคุมภายในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี							←	—	→				๑/๒๐	นางสาวกุสุมา ด้วงทา นวก.ตรวจสอบภายใน	
	๓ การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี		←	—	→									๑/๒๐	นางสาวกุสุมา ด้วงทา นวก.ตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ ..... ผู้สอบทานแผนกลยุทธตรวจสอบ

(นายยืนยง มะยมโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบแผน ๓/๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗												จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
			ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗			
ทุกกอง	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ ๔ การจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน ที่มีใช่งานก่อสร้าง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี									←		→		๑/๒๐	นางสาวกุสุมา ด้วงทา นวก.ตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ ..... ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นายยืนยง มยุไชยราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบแผน ๔ /๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗												จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
			ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗			
กองการศึกษา ฯ - ศพด.อบต.โพนงาม - ศพด.วัดสว่างอารมณ์ - ศพด.บ้านโคกหุ่งยั้ง - ศพด.บ้านศาลา - ศพด.บ้านโคกสว่างนาดี - ศพด.บ้านดงตำ	๕ การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี										←		→	๑/๒๐	นางสาวกุสุมา ด้วงทา นวก.ตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ ..... ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นายยืนยง มชฺโฌชาต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

นางสาวกุสุมา ด้วงทา

การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ 2567	
วันทำงานทั้งปี	246 วัน
หัก วันลาตามสิทธิ	10 วัน
ประชุมประจำเดือน	12 วัน
ร่วมกิจกรรมส่วนรวม	30 วัน
เข้าอบรม	15 วัน
ร่วมประเมิน LPA และเตรียมเอสาร	3 วัน
ร่วมประเมิน ITA และเตรียมเอกสาร	3 วัน
ร่วมประเมินโบนัส และเตรียมเอกสาร	3 วัน
ประเมินผลการควบคุมภายใน	15 วัน
ติดตามงานประเมินบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 2567	20 วัน
ประเมินผลบริหารจัดการความเสี่ยง	7 วัน
งานที่ได้รับมอบหมาย	20 วัน
งานนโยบาย	10 วัน
รวม	148 วัน
เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	98 วัน

วันทำการ ประจำปีงบประมาณ 2567	
ตุลาคม	20 วัน
พฤศจิกายน	22 วัน
ธันวาคม	19 วัน
มกราคม	22 วัน
กุมภาพันธ์	20 วัน
มีนาคม	21 วัน
เมษายน	19 วัน
พฤษภาคม	21 วัน
มิถุนายน	19 วัน
กรกฎาคม	21 วัน
สิงหาคม	21 วัน
กันยายน	21 วัน
รวมทั้งปี	246 วัน

หมายเหตุ:

ผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 1 คน

ประเมินความเสี่ยงกิจกรรมแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 จำนวน 5 กิจกรรม

ดังนั้น 1 กิจกรรมการตรวจสอบ = จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน 1 คน : จำนวน 20 วันการตรวจสอบโดยเฉลี่ย

ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งวด/กิจกรรม ประจำงบประมาณ ๒๕๖๗

งวดเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
ตุลาคม ๒๕๖๖	๑. ทบทวนกฎบัตรประจำปี ๒๕๖๗
	๒. ทบทวนคำสั่งแบ่งงาน / มอบหมายงาน
	๓. จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
	๔.จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ๒๕๖๖ และทบทวนคำสั่งประจำปี ๒๕๖๗
	๕. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย
	๖ งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย
	๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
ธันวาคม ๒๕๖๖	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย
	๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
มกราคม ๒๕๖๗	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย
	๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย
	๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
มีนาคม ๒๕๖๗	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗
	๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย
	๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งวด/กิจกรรม ประจำงบประมาณ ๒๕๖๗

งวดเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
เมษายน ๒๕๖๗	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
มิถุนายน ๒๕๖๗	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
กรกฎาคม ๒๕๖๗	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
สิงหาคม ๒๕๖๗	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๒. จัดทำรายงานผลการตรวจอสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ๓. บริการให้คำปรึกษา และศึกษาเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ๔. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย
กันยายน ๒๕๖๗	๑. สรุปรายงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๒. ทบทวนแผนระยะยาว ๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๔. ติดตามประเมินผลและจัดวางระบบควบคุมภายใน ๕. งานประเมินตนเอง ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแบบกรมบัญชีกลางกำหนด

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

สำเนาคู่ฉบับ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

****

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรเป็นระยะ ๆ และนำเสนอต่อหัวหน้าหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตร ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ และเสนอ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเห็นชอบ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่๒๗เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ร่าง.....

พิมพ์.....

ทาน.....

ตรวจ.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

กฎบัตรการตรวจภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจ หน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อทุกระดับได้รับทราบและมีความเข้าใจและยอมรับเกี่ยวกับภารกิจของงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)พ.ศ.๒๕๖๒(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

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

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมาถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑.วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน พร้อมปฏิบัติงานด้านให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ และเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๑.๒ พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

๒.การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔และ (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วย

๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒) หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๕) แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๓.อำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน คณะกรรมการ กรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมี ประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

(๒) กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน

(๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ

(๖.๑)รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกิน ๒ เดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย

(๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๖.๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – Cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาระยะยาว

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) กรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาการดำเนินงานและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ ต่อไป

(๙) ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

(๑๑) ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๔.ความอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชา ให้ขึ้นตรงต่อ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหน่วยงาน และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชาและดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้ การรายงานตรงต่อหน่วยหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และหลีเลี่ยงภาวการณ์ขัดแย้งทางผลประโยชน์

๕.ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานงานการตรวจสอบภายในต้องครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐซึ่งรวมถึง

(๑)ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดำแลอย่างต่อเนื่อง

(๒)สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรับมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓)สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔)ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕)วิเคราะห์และประเมินความมีประสทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖.หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงานและข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์และพร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗.การประกันและการปรับรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๑. การประเมินผลจากภายใน ดำเนินการเป็นประจำทุกปี ด้วยวิธีการประเมินผล ๒ รูปแบบได้แก่

๑) การติดตามและประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นระจำทุกปี

๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ประเมินอย่างน้อยทุกปีตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้หัวน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบและคณะกรรมการตรวจสอบทราบภายหลังการประเมินเสร็จสิ้น

๒. การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา อย่างน้อย ทุกๆ ๕ ปี รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ทั้งนี้สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรมบัญชีกลางจะแจ้งกำหนดระยะเวลาการดำเนินการให้ทราบในโอกาสต่อไป

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย.....หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
(นายสุนันท์ บุญใบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
วันที่ 25 ต.ค. 2566

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ 25 ต.ค. 2566

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

****

ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรเป็นระยะ ๆ และนำเสนอต่อหัวหน้าหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตร ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ และเสนอ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเห็นชอบ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสุนันท์ บุญใบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อด ๗๕๐๐๘ /๕๗ **วันที่** ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

๑. เรื่องเดิม

ตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรขอหน่วยตรวจสอบภายใน ประกบอกับบันทึกข้อความที่ อด ๗๕๐๐๘/๔๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการกำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) กล่าวว่า “กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง” เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วย ตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จึงให้มีการทบทวนกฎบัตรและนำผลการทบทวนมาปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๒และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เห็นควรอนุมัติและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ และจะเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจ ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

/ความเห็น...

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- เห็นควรอนุมัติ

.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายยืนยง มะยุโรงาช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- อนุมัติ

.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

แนบท้ายบันทึกข้อความ

ที่ อด ๗๕๐๐๘ /๔๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยงาน	ผู้รับเอกสาร	รับวันที่
สำนักปลัด		๔ ก.ย. ๖๖
กองคลัง		๔ ก.ย. ๖๖
กองช่าง		๔ ก.ย. ๖๖
กองการศึกษา		๔ ก.ย. ๖๖
กองสวัสดิการสังคม		๔ ก.ย. ๖๖
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	สุดารัตน์	๔ ก.ย. ๖๖

กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

กรอบคุณธรรมฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เกี่ยวกับความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ และข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ดังนี้

กรอบความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบโดย ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมโดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี และผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายระยะเวลา ๑ ปี กรณีที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

๔. ความเชี่ยวชาญ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสั่งสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

25 ก.ค. 2566

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑.ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ และปฏิบัติ ตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ที่กำหนด ไม่สร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ และให้ความเคารพ สนับสนุน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานรัฐ

๓.๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ ไม่อคติ ไม่ลำเอียง และไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงทั้งหมดที่ ตรวจพบ

๓.๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับ และไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับ ไปแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง

๓.๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและ ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

วันที่ 25 ก.ย. 2566