



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี
ที่ ศก ๗๒๗๐๑/ ๑๑๒ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

เรื่องเดิม

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่าได้มีคำสั่งเลขที่ ๔๒๗/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ มอบหมายให้ ข้าพเจ้า นางสาวพัชรา นิตินานจันทร์กุล ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า ได้จัดทำแผนการตรวจสอบใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมานี้

ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังกล่าวข้างต้น
๒. เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวพัชรา นิตินานจันทร์กุล)

นิติกรปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

— ๒๓ ๕๑๑๑ ๐๖/๑๓

(ลงชื่อ)

(นายสมพงษ์ รังกระโทก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

๒๓ ๕๑๑๑ ๐๖/๑๓

(นายเตือน บุญสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว่า

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว อำเภอเบญจลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยลดความเสี่ยง ข้อผิดพลาด ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ทำให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปียังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (ส่วนงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว)

๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งช่วยป้องกันการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑) หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักงานปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

๒) กิจกรรมหรือเรื่องที่จะตรวจสอบ

(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- การรับเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การเบิก - จ่าย เบี้ยยังชีพ
- การตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี

(๒) การตรวจสอบการบริหาร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

- การควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่ายพัสดุสำนักงาน, วัสดุไฟฟ้า)
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี

(๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงานและการปฏิบัติตามข้อกำหนด

- ตรวจสอบการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน
- การใช้รถราชการ ยานพาหนะส่วนกลาง การส่งจ่ายน้ำมัน การซ่อมบำรุงรวมทั้งการดูแลรักษา
- ตรวจสอบผลการดำเนินการพัฒนาจัดเก็บรายได้ (ภาษีบำรุงท้องที่, ภาษีป้าย, ภาษีโรงเรือน และที่ดิน)

(๔) การประเมินระบบควบคุมภายใน

- การประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- งานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๓) วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจรับ
- (๓) การคำนวณ
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- (๕) การสอบทาน
- (๖) การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
- (๗) การสัมภาษณ์
- (๘) การยืนยัน
- (๙) การทดสอบและการบวกตัวเลข

๔) ข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๒ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๕) ระยะเวลาการตรวจสอบ

- ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๖) รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

- ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพัชรา นิติพานจันทร์กุล ตำแหน่งนิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณในการตรวจสอบ

- ไม่ใช้งบประมาณ -

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัวมีการบริหารจัดการที่ดีด้วยความโปร่งใสตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพัชรา นิติพานจันทร์กุล)

นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสมพงษ์ รังกระโทก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเตือน บุญสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า อำเภอเบญจลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

[illegible]

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหัว อำเภอเบญจลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												ผู้รับผิดชอบ	
			พ.ศ. ๒๕๖๒			พ.ศ. ๒๕๖๓										
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๒ ครั้ง/ปี	✓									✓				นางสาวพัชรา นิติพานจันทร์กุล
	๒. การตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	๑ ครั้ง/ปี				✓										
	๓. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒	๑ ครั้ง/ปี			✓											
	๔. การใช้รถราชการ ยานพาหนะส่วนกลาง การส่งจ่ายน้ำมัน การซ่อมบำรุงรวมทั้งการดูแลรักษาประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี						✓								
	๕. ตรวจสอบผลการดำเนินงานการพัฒนาจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ภาษีบำรุงท้องที่, ภาษีป้าย, ภาษีโรงเรือนและที่ดิน)	๑ ครั้ง/ปี										✓				
	๖. ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (การเก็บรักษา, การลงบัญชีในทะเบียนคุม, การเบิก-จ่ายวัสดุสำนักงาน)	๑ ครั้ง/ปี									✓					
	๗. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	✓													

นางสาวพัชรา
นิติพานจันทร์กุล

13

ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า อำเภอเบญจลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

[illegible]

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า

ที่ ๕๒๗/ ๒๕๕๙

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายให้พนักงานส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า ยังไม่มีการกำหนดตำแหน่งและบรรจุแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในเรื่องดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเพื่อให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพสูงสุด

อาศัยอำนาจตามประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการปฏิบัติราชการ วิธีการบริหารและปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ หมวด ๒ ข้อ ๑๒ และข้อ ๑๙ จึงแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. นางสาวพัชรา นิธิพานจันทร์กุล ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า มีหน้าที่ ปฏิบัติงานขั้นต้น เกี่ยวกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยต่างๆ ในด้านงบประมาณ บัญชี ตรวจสอบยอดเงินทศรองราชการคงเหลือให้ตรงตามบัญชี ตรวจสอบหลักฐานเอกสารทางบัญชี รวมทั้งการควบคุมเอกสารทางการเงินด้วย ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่พร้อมทั้งหลักฐานการทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังพัสดุ ตรวจสอบรายละเอียดรายจ่ายในงบประมาณ และการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่าย ซึ่งรวมถึงเงินยืมและการจ่ายเงินทศรองราชการ ตรวจสอบงบประมาณรายได้ รายจ่าย และเงินนอกงบประมาณทุกประเภท และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม

พ.ศ. ๒๕๕๙

(ลงชื่อ)

๐.
๕๓๐๖

(นายเดียน บุญสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหว้า