



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๕๖๖ / ๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่าง
น้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ นั้น

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ที่จะบรรลุ
วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ จึงขอ
แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ดังต่อไปนี้

๑. นายสุรินทร์ รวพิมาย	ปลัด อบต.	ประธานกรรมการ
๒. นายวัลลภ สุขคำชา	หัวหน้าสำนักปลัดฯ	กรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง		กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง		กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ		กรรมการ
๖. นายณรงค์ สิงห์ปรี	ผอ.กองสวัสดิการ	กรรมการ
๗. นางกรรณภา บุรณ์เจริญ	นิติกร	กรรมการและเลขานุการ

โดยคณะกรรมการมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลในการประเมินการควบคุมภายใน
ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

๒. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อยของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้า
หน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่อำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการ
รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/ ทั้งนี้....

-๒-

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายอิสรพงษ์ เสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ร่าง.....

พิมพ์.....

หน้า.....

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘)



องค์การบริหารส่วนตำบลบึงกระดังงะ
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/- วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ว่าด้วยการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ,ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันที่ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อยจึงขอให้ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

- ๑.อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๕.ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี การตรวจสอบจะดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังเป็นไปด้วยความเรียบร้อย
จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกรชำนาญการ



เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายวัลลภ สุขคำชา)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.



เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง



อนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.

๐๔๔ - ๖๖๖๓๔๗ - ๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ตามที่ได้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้วนั้น

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการรับการตรวจสอบภายใน ตามแผนที่กำหนดไว้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

- ทราบ

๑. สำนักปลัด อบต.

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสวัสดิการ



ที่ บร ๘๓๗๐๑/ว ๘๓๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๒๑๐

๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน ผอ.สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบุรีรัมย์, ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์, นายอำเภอหนองกี่

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายในฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ (ข้อ ๕) และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีขององค์กร เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งแผนการตรวจสอบดังกล่าว ให้ทางสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแล (จังหวัดอำเภอ) ทราบ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการจัดทำแผนดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มายังท่านรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอิสรพงษ์ เสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

สำนักปลัด

งานกฎหมายและคดี/งานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๔๔๖๖ ๖๓๙๘

โทรสาร ๐ ๔๔๖๖ ๖๓๙๗

“คนบุรีรัมย์ ครอบครัวเดียวกัน สายเลือดเดียวกัน ลูกหลานรัชกาลที่ ๑”

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ที่ ๘๓๗๐๑/-

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้า มีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตเรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ถ้าหากไม่ได้กำหนดมาตรฐานไว้ นั้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบของกระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้อนุมัติไว้ตามความ (ข้อ ๑๘) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนราชการไว้ ๖ ฉบับ (ฉบับที่ ๔ คือ มาตรฐานวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบ)

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่นๆ เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษา แนะนำ ข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน อบต. และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานทุกระยะ ๔ เดือน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

/ระเบียบ...

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน แล้วส่งแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ (ข้อ ๕) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเมื่อได้รับอนุมัติแล้วให้ส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับอนุมัติฯ

๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) กำหนดให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดมาตรฐาน คู่มือแนวปฏิบัติให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการต่อไป

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบ ฯ ที่แนบท้ายนี้)

๒. โปรดลงนามหนังสือส่งแผนการตรวจสอบภายในฯ(ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบุรีรัมย์ และผู้กำกับ ดูแล (จังหวัด,อำเภอ) ซึ่งได้แนบเสนอมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ.....

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

เห็นควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

อนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัด อบต.

กฎบัตรการตรวจภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- ☐ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
- ☐ การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ☐ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

อำนาจหน้าที่

- ☐ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก ทุกกอง ขององค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ
- ☐ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าสำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ☐ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- ☐ ข้อมูลเกี่ยวกับความพอเพียงและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งการเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน

☐ หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

☐ หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

☐ การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลาโดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

☐ การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือสูญเสีย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

แถลงการณ์การฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

อนุมัติ

(นายอิสรพงษ์ เสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง อำเภอนongกี่ จังหวัดบุรีรัมย์
แผนการตรวจสอบประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน แลด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (ส่วนงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นตามหลักการบริหารจัดการที่ดี ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งป้องกันการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ได้แก่

- ๑.๑ สำนักงานปลัด อบต.
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองสวัสดิการสังคม
- ๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. เรื่องที่จะตรวจสอบ

๒.๑ สำนักงานปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๒ กองคลัง ตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ และการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๓ กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๔ กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ
กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๓. วิธีการตรวจสอบ

ใช้การตรวจสอบแบบการสุ่ม, การตรวจรับ, การคำนวณ, การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน,
การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน, การสัมภาษณ์, การยืนยัน, การทดสอบและการบวกตัวเลข

๔. ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๕. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกรรณภา บุรณ์เจริญ ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นางกรรณภา บุรณ์เจริญ)
นิติกรชำนาญการ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
แผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำเดือน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

วัน/เดือน/ปี	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ
ตุลาคม ๒๕๖๒	ทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง	- ติดตามการจัดทำรายงานผลการประเมินการวางระบบควบคุมภายใน สรุปเป็นภาพรวมระดับองค์กรเพื่อส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแล (สตง.และจังหวัด) ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓
พฤศจิกายน ๒๕๖๒	สำนักปลัด	- การบริหารงานทั่วไป - การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ - จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน
ธันวาคม ๒๕๖๒	กองคลัง	- การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน - การเบิกจ่ายเงิน - การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน - การจัดทำและบันทึกแบบการใช้จ่ายเงิน
มกราคม ๒๕๖๓	กองช่าง	- การบันทึกผลและการควบคุมงาน - การคำนวณราคากลางการก่อสร้าง - การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	สำนักปลัด	- การบริหารงานทั่วไป
มีนาคม ๒๕๖๓	กองคลัง	- การบัญชีและการจัดการทางการเงิน - การยืมเงิน - การจัดซื้อจัดจ้าง
เมษายน ๒๕๖๓	กองสวัสดิการสังคม	- การบริหารงานทั่วไป - การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ - การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน
พฤษภาคม ๒๕๖๓	สำนักปลัด	- การบริหารงานทั่วไป - การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่าย - การดำเนินการกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลบุกระสัง
มิถุนายน ๒๕๖๓	สำนักปลัด	- การจัดทำแผนพัฒนา ๔ ปี - การยืมเงิน - การใช้จ่ายเงินสะสม

ตารางการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วัน/เดือน/ปี	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ
กรกฎาคม ๒๕๖๓	กองการศึกษาฯ	- การบริหารงานทั่วไป - การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน
สิงหาคม ๒๕๖๓	สำนักปลัด อบต.	- การบริหารงานทั่วไป - การดำเนินการและการประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - การบริหารงานบุคคล
กันยายน ๒๕๖๓	กองคลัง	- การจัดเก็บรายได้ - ทรัพย์สินและพัสดุ
กันยายน ๒๕๖๓	ทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง	- ติดตามการจัดทำรายงานผลการประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อส่งผู้กำกับดูแล(สตง.และจังหวัด) ภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกรรณา บุรณ์เจริญ ตำแหน่งนิติกร

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางกรรณา บุรณ์เจริญ)

นิติกร

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสุรินทร์ ราวพิมาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายอิสรพงษ์ แสนคราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงกระดัง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
สำนักงานปลัด อบต.	๑. การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี ๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๔. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๕. การเฝ้าระวังงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณ รายจ่าย ๖. การยืมเงิน ๗. การใช้จ่ายเงินสะสม ๘. การบริหารงานบุคคล ๙. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล ๑๐. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ต.ค. ๖๒ - ๓๑ มี.ค. ๖๓ รอบที่ ๒ เม.ย. ๖๓ - ๓๐ ก.ย. ๖๓	นางกรรณภา บุรณ์เจริญ นิติกรชำนาญการ

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง ๕. การควบคุม การเก็บรักษา และการจำหน่ายพัสดุ ๖. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๗. การจัดทำและกรบันทึกแบบการใช้จ่ายเงิน (แบบ ๑ - แบบ ๖) และจัดทำเกณฑ์ การใช้เงินนั้นเพื่อเพลิงของรายนต์ส่วนกลาง รวมถึงการดูแลรักษาซ่อมบำรุงรายนต์ ส่วนกลาง ๘. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ต.ค. ๖๒- ๓๑ มี.ค. ๖๓ รอบที่ ๒ ๑ เม.ย. ๖๓- ๓๐ ก.ย. ๖๓	นางกรรณภา บุรณเจริญ นิติกรชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
กองช่าง	๑. การบันทึกผลการควบคุมงานและเหตุการณ์แวดล้อมประจำวัน ๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๖๒ - ๓๑ มี.ค. ๖๓ รอบที่ ๒ เม.ย. ๖๓ - ๓๐ ก.ย. ๖๓	นางกรรณภา บุรณศิริ นิติกรชำนาญการ
กองสวัสดิการ สังคม	๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ตามคุณสมบัติ ๒. การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการติดตามประเมินผล โครงการ ๓. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๔. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๕. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ต.ค. ๖๒ - ๓๑ มี.ค. ๖๓ รอบที่ ๒ เม.ย. ๖๓ - ๓๐ ก.ย. ๖๓	นางกรรณภา บุรณศิริ นิติกรชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๓. การดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔. การรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒ ครั้ง	รอบที่ ๑ ๑ ต.ค. ๖๒ - ๓๑ มี.ค. ๖๓ รอบที่ ๒ ๑ เม.ย. ๖๓ - ๓๐ ก.ย. ๖๓	นางกรรณภา บุรณเจริญ นิติกรชำนาญการ

ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ

(นางยุสุรินทร์ สิวพิมาย)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบุญกระสัง

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ)

(นางกรรณภา บุรณเจริญ)

นิติกรชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ตำแหน่ง