

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแค้น
อำเภอรามาศิล จังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งการบริหารงานของหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน มีการจัดงานต่าง ๆ ภายในที่หลากหลายทุก ๆ งาน ล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น งานการตรวจสอบภายในจึงเป็นงานหนึ่งที่มีความสำคัญและยังมีผลกระทบต่อทรัพย์สินของหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นต้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำคัญแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ตลอดจนใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารและควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน

สารบัญ

หัวเรื่อง	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	
. หลักการและเหตุผล	๑
. วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน	๑
. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๑
. ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน	๔
. งบประมาณในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน	๔
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	๕
ภาคผนวก	
. คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน ที่ ๓๕๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ	

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน อำเภอราชไศล จังหวัดศรีสะเกษ

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยฝ่ายบริหารสามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ได้ โดยร่วมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สิ่งต่าง ๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลข ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า ประหยัด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนย้่าความสามารถ ให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานต่างๆ เช่น สดง. ปชช. , ผู้กำกับดูแล , สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน และประชาชนขอตรวจสอบข้อมูล ๒

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ดังนี้

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วย รวม ๒๘ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๑)
- ๒) การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๒)
- ๓) การใช้และรักษารถยนต์
- ๔) การพัฒนาบุคลากร
- ๕) การตรวจสอบเรื่อง วันลา
- ๖) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

๒. กองคลัง

๒.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๘ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒) การตรวจสอบการจัดทำ TOR รายละเอียดคุณลักษณะงานซื้อ/ขอบเขตงานจ้าง/แบบรูป

รายการงานก่อสร้าง

- ๓) ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ
- ๔) การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๕) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- ๖) ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม
- ๗) การรับเงินและนำส่งเงิน
- ๘) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

๓. กองช่าง

๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การตรวจสอบการกำหนดราคากลาง
- ๒) การขออนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคาร
- ๓) การการจำหน่ายน้ำประปาและการซ่อมบำรุงรักษาประปา
- ๔) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การรับ การจ่าย และการจัดทำบัญชีของ ศพด.
- ๒) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน งานกิจการโรงเรียน
- ๓) การจัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.
- ๔) การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๑)
- ๕) การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๒)
- ๖) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒ ตรวจสอบด้านการดำเนินงานโครงการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ

๔.๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

๕. กองสวัสดิการสังคม

๕.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์
- ๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑) กิจกรรมตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล โดยเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไรและผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงินเป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความพอเพียงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกไว้ในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการทำงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานระบบงานตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่า แต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕) กิจกรรมตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด โดยเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติงานตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย / แผนงาน / และวิธีการปฏิบัติต่างๆ ควบคุมด้วย

โดยทั้งนี้ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิชาการ หรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริต รั่วไหล เกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ และให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๒) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๕) การสอบทาน

- ๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๗) การสัมภาษณ์
- ๘) การยืนยัน
- ๙) การทดสอบ และการบวกตัวเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ และประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามความเกี่ยวเนื่องและเพียงพอ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน

นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	จำนวน	๑๐,๐๐๐.-บาท
๒. ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวน	๑๐,๐๐๐.-บาท
๓. ค่าวัสดุ	จำนวน	๑๐,๐๐๐.-บาท

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางธนวิดิ ธีระสานนท์)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน

วันที่ ๑๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางนริสรา พลทองมาก)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน

วันที่ ๑๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสำนัก ปูบุญ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน

วันที่ ๑๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคณ

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา(ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙)												ผู้รับผิดชอบ	
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
งานบริการให้ความเชื่อมั่น																
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)																
๑	สำนัปกบัตติ - การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๑) - การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๒) - การใช้และรักษารณยนต์ - การพัฒนาบุคลากร - การตรวจสอบ เรื่อง วันลา - ติดตามการดำเนินงานการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	สูง ปานกลาง													๓๕	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๒	กองคลัง - การจัดซื้อจัดจ้าง - การตรวจสอบการจัดทำ TOR รายละเอียดคุณลักษณะงานซื้อ/ขอบเขตงานจ้าง/แบบรูปรายการงานก่อสร้าง - ตรวจสอบการจัดทำทำทะเบียนคุมพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ - การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online - การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน - ตรวจสอบการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม	สูง ปานกลาง													๖๕	นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา(ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙)											ผู้รับผิดชอบ			
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.		
งานบริการใช้ความเชื่อมั่น																	
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)																	
	กองคลัง - การรับเงินและนำส่งเงิน - ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน																
๓	กองช่าง - การตรวจสอบการกำหนดราคากลาง - การขออนุญาตตามกฎหมายควบคุมอาคาร - การจำหน่ายน้ำประปาและการซ่อมบำรุงรักษาประปา - ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	สูง															นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๔	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - การรับ การจ่าย และการจัดทำบัญชีของ ศพต. - การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนทุนน งานกิจการโรงเรียน - การจัดซื้อจัดจ้างของ ศพต. - การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๑) - การตรวจสอบการดำเนินงานตาม ว ๑๑๙ (ตาราง ๒) - ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	สูง ปานกลาง															นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา(ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗)												ผู้รับผิดชอบ		
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
งานบริการให้ความเชื่อมั่น																	
การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)																	
๕	กองสวัสดิการสังคม - การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วย เอ็ดส์ - ติดตามการดำเนินงานการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	ปานกลาง															นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๖	ทุกส่วนราชการ - การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง																นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)																	
๗	- โครงการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ																นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
งานการให้คำปรึกษา																	
๘	- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ																นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแค้น

ที่ ๓๕๙/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแค้น เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน จึงแต่งตั้งให้นางสาวสุปราณี ปิยะวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ เลขที่ ตำแหน่ง ๕๕-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ

โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแค้น โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแค้น

๒. จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแค้น เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีหน้าที่สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ รวมทั้งการเสนอปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในระหว่างปีและการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

๕. งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับจ่ายเงินทุกประเภท

๖. งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงินการบัญชี

๗. งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน

๘. งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน

๙. งานตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๑๐. งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า ในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่าง ๆ

๑๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เพื่อตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับการอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่นๆ รวมถึงการตรวจสอบพิเศษที่ได้รับมอบหมาย

๑๒. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน

๑๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๔. งานสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๑๕. งานวางระบบ ติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๖. งานบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๗. งานรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑๘. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๙. จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

๒๐. งานบริหารงบประมาณและพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๑. งานธุรการ สารบรรณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๒. งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและตามที่ได้รับมอบหมาย

โดยให้ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีขีดต่อหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน หากมีปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน และ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน ตามลำดับต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายสำนัก ปุพบุญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแคน