



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔



จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคุระ อำเภอคุระบุรี จังหวัดพังงา

โทรศัพท์ : ๐-๗๖๔๙-๑๖๙๐; โทรสาร : ๐-๗๖๔๙-๑๗๘๑

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างมีอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยตรวจสอบจัดให้มีขึ้น เพื่อให้ความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับการตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่มีการสูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหาร ให้เป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นกรอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของการตรวจ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายละเอียด ขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคุระ

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑ - ๕
กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระ	๖ - ๘
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	
- สำนักปลัด	๙ - ๑๔
- กองคลัง	๑๕ - ๒๒
- กองช่าง	๒๓ - ๒๗

ภาคผนวก

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคุระ ที่ ๓๘๐/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคุระที่ ๘๓๖/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการร่วมปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคุระ อำเภอคุระบุรี จังหวัดพังงา

หลักการ

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี รายงานสถานะการเงินและอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ และมาตรการต่างๆตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของหน่วยตรวจรับ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักการของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่ ตลอดจนสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือ แนวทางการ

ปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไข ข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานภายนอก (สตง.,ปปช.) ผู้กำกับดูแล สภากงค์การบริหารส่วนตำบลคุระ และประชาชนตรวจสอบ

๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความ โปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจวิเคราะห์ รวมทั้งการ ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน ตำบลคุระ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

- ๑.๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานใน หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- ๑.๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงาน ที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายการ บริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระ
- ๑.๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และ การเงิน การคลัง
- ๑.๔. ตรวจสอบระบบดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วย รับตรวจ ให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ๑.๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน การคลังขององค์การบริหาร ส่วนตำบลคุระ
- ๑.๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการ ใช้ทรัพยากร

๒. หน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๒.๑. สำนักปลัด

๒.๒. กองคลัง

๒.๓. กองช่าง

๒.๔. กองการศึกษา

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๓.๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วกัน ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและความเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓.๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระ เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๓.๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ อย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งของทางราชการ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

๔.๒. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)

๔.๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๔.๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน

(Performance Auditing)

๔.๕. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

๔.๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

๕. เทคนิควิธีการตรวจสอบ

- ๕.๑. โดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕.๒. ตรวจสอบผ่านรายการ , การตรวจสอบบัญชี และทะเบียนคุม
- ๕.๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล , การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๕.๔. การสอบถาม,การสังเกตการณ์,การตรวจทาน,การตรวจนับและการประเมินผล
- ๕.๕ เทคนิคอื่นๆ สำหรับการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายณัฐภัทร เข้มขาว

ตำแหน่ง

นิติกรปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่ใช้งบประมาณในการดำเนินการ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งจัดหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการหรือมอบหมายงาน


จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ และส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๕

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายณัฐภัทร เข้มขาว)

นิติกรปฏิบัติการ

วันที่ ๑๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสง่า ชูรัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคุระ

วันที่ ๑๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสุวรรณา มีเพียร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคุระ

วันที่ ๑๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคุระ อำเภอคุระบุรี จังหวัดพังงา

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคุระ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์ โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระ

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรม และเป็น อิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อองค์การบริหารส่วนตำบลคุระ
๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคุระ โดยผ่านปล้ตองค้การบริหารส่วนตำบลคุระ
๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลคุระ โดยผ่าน ปล้ตองค้การบริหารส่วนตำบลคุระ

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคุระ และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานรับตรวจ

รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. หน่วยงานการตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบ ควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของ ผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามกิจกรรม และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยง หรือ การควบคุมภายใน และนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการ ตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ แล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านมา การอนุมัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและส่วนราชการในสังกัด

๔. ปฏิบัติงานตามหน้าที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้ง การปฏิบัติงาน อื่นตามหัวหน้าส่วนราชการมอบหมายได้ตามควรแต่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ใช่งานที่มี ลักษณะประจำและ ต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้เสียในกิจกรรม ที่ตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ การดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานใน สังกัดอันมีผลกระทบต่อ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติ และการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายในโดย รายงานผล การตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอ คำปรึกษา ตามแนวทางที่ มาตรฐานการ ตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทาง การเงิน การ บัญชีและการปฏิบัติงาน

๒. ประสานกับหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วม ในการให้ ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์ สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเสนอแผนการตรวจสอบ ภายใน ตารางเวลาโดยมีผู้บริหารเห็นชอบ

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มี สำคัญ ดังนี้

๕.๑ การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

๕.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย

๕.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

๕.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

๕.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๖. พัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน อย่าง เพียงพอ

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อ ประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานทางการเงินให้เรียบร้อยเป็น ปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงของข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจ สอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่

เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นางสุวรรณา มีเพียร)

นายก องค์การบริหารส่วนตำบลคุระ

วันที่ ๐๔ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอคูระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๑. งานบริหารงานทั่วไป การตรวจสอบด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (๑) ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) เป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่</p> <p>(๒) ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่</p> <p>(๓) ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินเดือน</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน</p>

	เป็นไปตาม หลักเกณฑ์หรือไม่			
	(๔) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงแก้ไขค่าชี้แจง การได้รับอนุมัติเป็นไปตามวิชาการ งบประมาณหรือไม่			
	(๕) การใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			
	(๖) การควบคุมวัสดุ			

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอคูระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงาน สำนักปลัด

หน่วยรับการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๒. งานนโยบายและแผน การจัดทำแผน</p> <p>(๑) ตรวจสอบเอกสารในการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ ที่กำหนดไว้ใน ระเบียบฯ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของคณะกรรมการเหมาะสมอย่างไรหรือไม่</p> <p>(๒) การดำเนินงานของคณะกรรมการฯ โดยพิจารณาจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานการประชุมของคณะกรรมการชุดต่างๆ - ติดตามการนำผลการประชุมที่สำคัญที่ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว สุ่มตรวจสอบกับแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-ปัจจุบัน) 	<p>๖ ครั้ง/ปี</p> <p>(๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่</p> <p>ตรวจสอบภายใน</p>	

	<p>๒๕๖๕) และแผนการดำเนินงานประจำปีที่จะจัดทำไว้</p> <p>(๓) สอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด</p> <p>(๔) พิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่า สามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) และแผนการดำเนินงานประจำปี หรือไม่ เพียงใด</p> <p>(๕) สอบทานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) มีประสิทธิภาพ เพียงใด</p>			
--	---	--	--	--

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอคูระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงาน สำนักปลัด

หน่วยรับการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๓. งานสวัสดิการสังคม</p> <p>(๑) ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ</p> <p>(๒) ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ</p>	<p>- สอบทานว่าได้มีการติดตามประเมินแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ตามที่กำหนดไว้หรือไม่</p> <p>- ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องกับกรณีติดตามประเมินผล ตลอดจนรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงาน และผลการประเมิน</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน</p>

	และผู้ป่วยโรคเอดส์	ต่อ ๑ ครั้ง)	<p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่</p> <p>เจ้าหน้าที่</p> <p>ตรวจสอบภายใน</p>
	<p>๔. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและ เพียงพอหรือไม่</p> <p>(๒) สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุม ภายในแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี</p> <p>(๒ เดือน</p> <p>ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่</p> <p>ตรวจสอบภายใน</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคุระ อำเภอคุระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. งานการเงินและบัญชี (๑) การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน (๒) การเบิก - จ่าย (๓) การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (๔) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน	๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)	ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔	เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

	<p>๒. งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้</p> <p>(๑) ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินเข้าใบสรุป ใบนำส่ง และ ทะเบียนรายรับ เพื่อพิสูจน์การบันทึกรายการการครบถ้วน ถูกต้องตามประเภทเงินหรือไม่ การนำส่งเงินเข้าทะเบียน รายรับ เข้าไปผ่านรายการมาตรฐาน ๑,๓ เพื่อผ่านใบบัญชี แยกประเภท ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยก ประเภทและทะเบียนรายรับหรือไม่</p> <p>(๓) การเบิก - จ่ายไปเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</p> <p>(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือน ภาษี บำรุงท้องที่ ภาษีป้าย</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี</p> <p>(๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่</p> <p>ตรวจสอบภายใน</p>
--	--	--	---	--

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอคูระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (๑) ตรวจสอบรายการกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีว่าอยู่ในแผนการดำเนินงานประจำปีหรือไม่ (๒) แผนปฏิบัติการจัดซื้อ - จัดจ้างมีการกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอน การดำเนินการอย่างชัดเจนหรือไม่ (๓) ตรวจสอบรายการที่เบิกจ่ายเป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือไม่ (หากไม่เป็นไปตามแผนเพราะเหตุใด) (๔) รายงานผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)	ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔	เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน	

	<p>ตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>(๕) ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการและ ภายในวงที่ กำหนด</p> <p>(๖) ความชำรุดบกพร่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการแต่งตั้งความรับผิดชอบตรวจสอบสภาพความชำรุด บกพร่องของ พัสดุหรือไม่ และมีวิธีการค้นหลักประกันสัญญา ก่อนกำหนดเวลาของ สัญญาหรือไม่ - ตรวจสอบว่าได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ ความชำรุด บกพร่องอย่างไร 			
--	--	--	--	--

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอคูระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	<p>(๗) การควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบ รับมอบพัสดุระหว่างคณะกรรมการ การตรวจรับการจัดจ้าง/ตรวจรับพัสดุ กับเจ้าพนักงานพัสดุ หรือไม่ - ทดสอบการจัดทำบัญชีคุมพัสดุ และทะเบียนครุภัณฑ์ว่าครบถ้วนเป็น ปัจจุบันหรือไม่ และระบบควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุที่รัดกุม หรือไม่ - ตรวจสอบการให้หมายเลขครุภัณฑ์ว่าได้จัดทำหรือไม่ - กรณีการยืมพัสดุ มีหลักฐานการยืมแสดงเหตุผลและ 	<p>๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน</p>

	<p>กำหนดวันส่งคืน หรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none">- ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพืชประจำปี กรณีพืชชำรุด เสื่อมสภาพหมดความจำเป็น เจ้าพนักงานพืชได้ดำเนินการตาม ระเบียบต่อไปหรือไม่ อย่างไร เมื่อมีการจำหน่ายพืชแล้ว มีการ ลงจ่ายพืชออกจากบัญชีหรือไม่ <p>(๘) การตรวจสอบพืช</p> <ul style="list-style-type: none">- หัวหน้าพืชได้รับการแต่งตั้งหรือไม่- ทดสอบการลงรับ			
--	---	--	--	--

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอคูระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	<p>เรื่องที่ตรวจ</p> <p>- การจ่ายพัสดุในทะเบียนพัสดุว่ามีหลักฐาน ประกอบการรับจ่าย ให้ตรวจสอบครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ ตรวจสอบลักษณะรายงาน ตรวจสอบพัสดุสิ้นปีงบประมาณเป็นไป ตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่ และติดตามรายงานจำหน่ายครุภัณฑ์ ว่า เป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่</p> <p>(๙) การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ทะเบียนเงินมัดจำประกันสัญญา</p> <p>๕. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการ</p>	๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน)	ครั้งที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓	เจ้าหน้าที่

	<p>ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่ 	ต่อ ๑ ครั้ง)	<p>ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	ตรวจสอบภายใน
--	--	--------------	--	--------------

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอคูระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงาน กองช่าง

หน่วยรับการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<p>๑. งานบริหารทั่วไป</p> <p>(๑) ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ</p> <p>(๒) การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี</p> <p>(๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่</p> <p>ตรวจสอบภายใน</p>

	<p>๒. งานก่อสร้าง</p> <p>(๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารตั้งแต่สองร้อยดอนอาคาร</p> <p>(๒) การควบคุมอาคารก่อสร้าง</p> <p>(๓) ตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคาร ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</p> <p>(๔) ตรวจสอบงานออกสำรวจ/ออกแบบ/ประมาณการก่อสร้าง/การกำหนด ราคากลาง/การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๓. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและ เพียงพอหรือไม่</p> <p>- ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) หรือไม่</p> <p>- สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุม ภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน</p>
	<p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและ เพียงพอหรือไม่</p> <p>- ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) หรือไม่</p> <p>- สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุม ภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอหรือไม่</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอคูระบุรี จังหวัดพังงา

หน่วยงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หน่วยรับการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. งานบริหารทั่วไป (๑) ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ (๒) ตรวจสอบแผนงานกองการศึกษา (๓) ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณให้แก่สถานศึกษา/ผู้қа อดหนุนงบประมาณให้แก่โรงเรียนประถมศึกษาในพื้นที่	๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)	ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔	เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

	<p>๒. งานบริหารการศึกษา</p> <p>(๑) ตรวจสอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษาของสถานศึกษา</p> <p>(๒) ตรวจสอบแผนพัฒนาศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ของสถานศึกษา</p> <p>(๓) ตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>(๔) ตรวจสอบการดำเนินงานด้านงบประมาณของสถานศึกษา ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔</p> <p>ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	<p>เจ้าหน้าที่</p> <p>ตรวจสอบภายใน</p>
--	--	---	---	--

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคูระ อำเภอดุสิตบุรี จังหวัดพิจิตร

หน่วยงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หน่วยรับการ ตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	<p>(๕) ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) และแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่</p> <p>(๖) ตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา/ เอกสาร การเบิก - จ่าย</p>	<p>๖ ครั้ง/ปี (๒ เดือน ต่อ ๑ ครั้ง)</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๓ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๔ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๕ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔</p>	



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลครุระ

ที่ ๘๓๖ /๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการร่วมปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ใน ฐานะหน่วยงานของรัฐ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อ เพิ่มความโปร่งใสและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้นเพื่อให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งวางแนวทางให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลครุระ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในและเกิดผลประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งบุคคล เพื่อเป็นคณะกรรมการร่วมปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลครุระ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ โดยมีหน้าที่ ตามขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง ตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมถึงการ ประเมินประสิทธิภาพ สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย การเสนอแนะข้อปรับปรุง อันประกอบด้วยบุคคล ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----------------------------|--|----------------------|
| ๑.นายสง่า ชูรัตน์ | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลครุระ | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒.นางสิรปภา ทองเจริญ | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ |
| ๓.นางณัฐธยาน์ ทองสง | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป | คณะกรรมการ |
| ๔.นายทวี อานัน | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา | คณะกรรมการ |
| ๕.นางสาวฉัตรยา หนูน้อย | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี | คณะกรรมการ |
| ๖.นายอนุรักษ์ ประจักษ์เมือง | ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน | คณะกรรมการ |
| ๗.นายณัฐภัทร เข้มขาว | ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |
| ๘.นางสาวสุภัทรา ทิรัญ | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(นางสุรรรณา มีเพียร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลครุระ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคุระ
ที่ ๓๘๐ / ๒๕๖๑
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ประกอบกับ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยรับตรวจ จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุม ให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี นับตั้งแต่วันที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลบังคับใช้ และให้ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น และเพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้ง นาย ณัฐภัทร เข้มขาว ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๔-๓-๐๑-๓๑๐๕-๐๐๑ สังกัด สำนักงานปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระ โดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. มีหน้าที่ กำหนดขอบเขตการจัดวางระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระ ควบคุม กำกับดูแล ชี้แจง แนะนำให้จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้อง ได้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และนำระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ นำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. ตอบปัญหา ชี้แจงและรายงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการต่างๆ ตามที่ได้รับแต่งตั้ง เข้าร่วมประชุมในการกำหนดนโยบายและแผนงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคุระ

๓. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางสุวรรณา มีเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคุระ

