



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

ที่ สก ๗๔๔๐๑ / -

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

๑. เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จากหน่วยตรวจรับ ความถี่ เวลาตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ ตามข้อระเบียบ/กฎหมาย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกข้อความนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอำนาจ จันทะ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ช่วย กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)

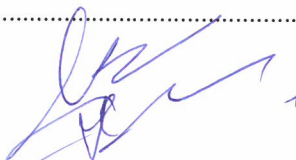
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความคิดเห็นปลัด.....

(บันทึกข้อความรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗)

ความคิดเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

.....
.....

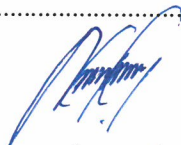


(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(☒) ทราบ

(☐) ไม่ทราบ เพราะ.....



(นายณรงค์ บุตรดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว ได้ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงบประมาณทางด้านการบัญชี การเงิน การจัดทำงบการเงิน การรายงานสถานการณ์ทางการเงินประจำวัน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดและหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรม ควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการกำหนด รวมทั้งการบริหาร ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งสามารถช่วยป้องกันและปราบปรามการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้
๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และความ ละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ (ท่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล) และผู้บังคับบัญชา (ท่านปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล) ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถ ตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอกคือ สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอก คือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปปช และผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

ขอบเขตของงานตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ

การตรวจสอบโดยใช้ข้อมูลของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม การปฏิบัติงานของสำนัก/กอง ในช่วงข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ การตรวจสอบหรือสอบทานในแต่ละเรื่องนั้น จะใช้วิธีสุ่มตรวจ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่าย และเป้าหมายการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้แก่ ส่วนราชการทุกหน่วยที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล โนนหมากมุ่น โดยเฉพาะส่วนราชการ ดังนี้

สำนักปลัด

- เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินของสำนักปลัด
 - ตรวจสอบงานการเจ้าหน้าที่ เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง และเลื่อนระดับ งานทะเบียนประวัติ เลื่อนขั้น เงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทน
 - งานสารบรรณ เช่น ทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ทะเบียนคุมคำสั่ง และสมุดลงเวลาต่าง ๆ
 - งานนโยบายและแผน เช่น การทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การจัดทำแผนยุทธศาสตร์
 - งานพัฒนาชุมชน เช่น การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการแลผู้ป่วยเอดส์
 - งานจัดทำงบประมาณ เช่น การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ
- รายจ่ายประจำปี
- การติดตามโครงการเงินอุดหนุน และโครงการ สปสช.

- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน

กองคลัง

๑. การตรวจสอบการรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน การบันทึกและทะเบียนต่างๆ
 - การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ
 - รายงานสถานะการเงิน เงินสด เอกสารหลักฐานแทนตัวเงินในตู้নিরায় การแต่งตั้ง และการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวันและคณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน
 - การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณ
 - การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ
 - การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค และการจัดทำใบถอนเงินธนาคาร
 - การตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน เจ้าหน้าที่ตามข้อผูกพัน
 - การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย ทะเบียนจ่ายตามงบประมาณ ทะเบียนเงินรับฝากอื่น
๒. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะการเงิน
 - ใบนำส่งเงิน บัญชีเงินสด ทะเบียนเงินรายรับ
 - การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การแต่งตั้ง และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
 - การจัดทำใบบ้านมาตรฐาน ๑,๒,๓ และใบบ้านรายการบัญชีทั่วไป
 - การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง
 - การจัดทำรายงานประจำเดือน (งบทดลอง, งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, รายงานรับ - จ่ายเงินสด, งบกระแสเงินสด ฯลฯ)
 - การจัดทำรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีทุกๆ ๓ เดือน ภายในวันที่ ๑๐ (ม.ค./เม.ย/ก.ค./ต.ค.)
 - การจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ปิดบัญชี, งบทรัพย์สิน, งบเงินสะสม, งบทดลองก่อนและหลังปิดบัญชี ฯลฯ)
 - ทะเบียนเงินรายรับ เงินสด เงินฝากบัญชีธนาคาร
 - ทะเบียนคุมรายจ่าย บัญชีเงินสดจ่าย Statement สมุดเงินสดจ่าย
 - ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เงินสดรับ สำเนาใบเสร็จรับเงิน
 - การยืมเงินและการควบคุมเร่งรัดส่งใช้เงินยืมตามงบประมาณและนอกงบประมาณ

กองช่าง

- การตรวจงานจ้างและการควบคุมการทำงานก่อสร้าง งานซ่อมบำรุง
- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินฎีกากองช่าง
- การแต่งตั้งและปฏิบัติงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คณะกรรมการตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน เป็นต้น
- การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุและแรงงาน การคำนวณ Factor F
- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในกองการศึกษาฯ
- เอกสารการเบิกจ่ายเงินฎีกากองการศึกษาฯ
- อาหารกลางวัน
- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์
- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองการศึกษาฯ

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักปลัด

- เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินของสำนักปลัด

พบว่า : มีการจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเรียบร้อย ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

- ตรวจสอบงานการเจ้าหน้าที่ เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง และเลื่อนระดับ งานทะเบียนประวัติ เลื่อนขั้นเงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทน

พบว่า : มีการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล มีการกำหนดตัวชี้วัด และหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการประเมินตามเกณฑ์ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรอง และพิจารณาการเลื่อนขั้นเงินเดือนและออกคำสั่งเลื่อนเงินเดือนตามที่ ก.อบต.กำหนด

- งานสารบรรณ เช่น ทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ทะเบียนคุมคำสั่ง และสมุดลงเวลาต่าง ๆ

พบว่า : มีการดำเนินการเป็นระเบียบและรวดเร็วมากขึ้น มีการแยกหนังสือที่ลงทะเบียนรับแล้วส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการและทางงานสารบรรณการสแกนเก็บยังส่วนกลาง และมีการจัดลำดับความสำคัญเร่งด่วน จัดทำทะเบียนคุมเลขคำสั่ง

- งานนโยบายและแผน เช่น การทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การจัดทำแผนยุทธศาสตร์

พบว่า : มีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการแก้ไขเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น และเสนอให้สภาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นพิจารณาตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

- งานพัฒนาชุมชน เช่น การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

พบว่า : ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับเงินเบี้ยยังชีพตามวันและเวลาที่กำหนด การย้าย เปลี่ยนแปลงที่อยู่อาศัย ไม่ได้รับแจ้งจากผู้รับเบี้ยยังชีพ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ยังมีความคลาดเคลื่อน

- งานจัดทำงบประมาณ เช่น การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

พบว่า : การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- การติดตามโครงการเงินอุดหนุน และโครงการ สปสข.

พบว่า : กองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ คำสั่งผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินฝากธนาคาร และมีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนฯ ที่เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ การพิจารณาอนุมัติโครงการของกองทุนฯ มีการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการอย่างเป็นขั้นตอนตามระเบียบที่กำหนด หลังจากการดำเนินโครงการได้มีการรายงานผลการดำเนินงานของแต่ละโครงการส่งให้กองทุนฯ

- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ – ครุภัณฑ์

พบว่า : มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุสำนักงาน แบบขอเบิกและจ่าย แต่วัสดุ อุปกรณ์ที่เป็นเครื่องใช้เครื่องมือ ยังไม่มีสถานที่เก็บที่ชัดเจน

- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน

พบว่า : มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการพิจารณา และมีหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

กองคลัง

๑. การตรวจสอบการรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน การบันทึกและทะเบียนต่างๆ

- การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ
- รายงานสถานะการเงิน เงินสด เอกสารหลักฐานแทนตัวเงินในตู้নিরায় การแต่งตั้ง และการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวันและคณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ
- การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน การจัดทำรายงานจัดทำเช็ค และการจัดทำใบถอนเงินธนาคาร
- การตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน เจ้าหน้าที่ตามข้อผูกพัน
- การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย ทะเบียนจ่ายตามงบประมาณ ทะเบียนเงินรับฝากอื่น

พบว่า : การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

๒. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะการเงิน

- ใบนำส่งเงิน บัญชีเงินสด ทะเบียนเงินรายรับ
- การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
- การจัดทำใบบ้านมาตรฐาน ๑,๒,๓ และใบบ้านรายการบัญชีทั่วไป
- การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง
- การจัดทำรายงานประจำเดือน (งบทดลอง, งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, รายงานรับ - จ่ายเงินสด, งบกระแสเงินสด ฯลฯ)
- การจัดทำรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีทุกๆ ๓ เดือน ภายในวันที่ ๑๐ (ม.ค./เม.ย/ก.ค./ต.ค.)
- การจัดทำบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ปิดบัญชี, งบทรัพย์สิน, งบเงินสะสม, งบทดลองก่อนและหลังปิดบัญชี ฯลฯ)
- ทะเบียนเงินรายรับ เงินสด เงินฝากบัญชีธนาคาร
- ทะเบียนคุมรายจ่าย บัญชีเงินสดจ่าย Statement สมุดเงินสดจ่าย
- ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เงินสดรับ สำเนาใบเสร็จรับเงิน
- การยืมเงินและการควบคุมเร่งรัดส่งใช้เงินยืมตามงบประมาณและนอกงบประมาณ

พบว่า : มีการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน จัดทำบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ถูกต้อง รวมทั้งมีการจัดทำรายงานสถานะการเงินเป็นปัจจุบัน และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

กองช่าง

- การตรวจงานจ้างและการควบคุมการงานก่อสร้าง งานซ่อมบำรุง

พบว่า : ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้ออกไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการก่อสร้าง มีการจัดทำบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง พร้อมเสนอให้คณะกรรมการทราบ

- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินฎีกากองช่าง

พบว่า : มีการจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเรียบร้อย ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

- การแต่งตั้งและปฏิบัติงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คณะกรรมการตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน เป็นต้น

พบว่า : มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คณะกรรมการตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน ตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- การประมาณราคาก่อสร้าง ราคาวัสดุและแรงงาน การคำนวณ Factor F

พบว่า : ปฏิบัติตามแนวทาง หลักเกณฑ์ ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ – ครุภัณฑ์

พบว่า : มีการจัดทำบัญชีวัสดุสำนักงาน แบบขอเบิกและจ่าย

- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองช่าง

พบว่า : มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขาธิการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการพิจารณา และมีหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

- โครงการก่อสร้างดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญาจ้าง แบบรูป รายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาจ้าง มีการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการตรงกับยอดรวมของงบประมาณ มีการตรวจทานและตรวจสอบการคำนวณราคากลางตาม แบบรูป และรายละเอียดที่กำหนดถูกต้องครบถ้วนตรงกัน

- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในกองการศึกษาฯ

พบว่า : การดำเนินโครงการแล้วเสร็จเป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดของโครงการ และการจัดซื้อจัดจ้างมีเอกสารประกอบครบถ้วน

- เอกสารการเบิกจ่ายเงินฎีกากองการศึกษาฯ

พบว่า : มีการจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเรียบร้อย ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑

- อาหารกลางวัน

พบว่า : มีการจัดทำประกาศรายการอาหารกลางวันประจำสัปดาห์ และติดประกาศที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อให้ผู้ปกครองได้ทราบรายการอาหารในแต่ละวัน อาหารเป็นไปตามหลักโภชนาการ การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

- การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ – ครุภัณฑ์

พบว่า : มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุสำนักงาน แบบขอเบิกและจ่าย

- ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองการศึกษาฯ

พบว่า : มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการพิจารณา และมีหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

- มีการปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ หัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

องค์การบริหารส่วนตำบลนนทบุรี
อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

ตามข้อระเบียบ/กฎหมาย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังนี้ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่นจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จากหน่วยตรวจรับ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

(นายณรงค์ บุตรดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานและหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น



หน่วยการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงาน ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจากการตรวจสอบภายใน ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้ลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงบประมาณทางการเงิน การเงิน การจัดทำงบการเงิน การรายงานสถานการณ์ทางการเงินประจำวัน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดและหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่องข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการกำหนด รวมทั้งการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งสามารถช่วยป้องกันและปราบปรามการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้

๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบล) และผู้บังคับบัญชา (ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอกคือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปปช. และผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ

การตรวจสอบโดยใช้ข้อมูลของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การปฏิบัติงานของสำนัก/กอง ในช่วงข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ การตรวจสอบหรือสอบทานในแต่ละเรื่องนั้น จะใช้วิธีสุ่มตรวจ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่าย และเป้าหมายการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้แก่ ส่วนราชการทุกหน่วยที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน โดยเฉพาะส่วนราชการ ดังนี้

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (รวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกศูนย์)

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์

งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

(นางสาวปาริชาติ ใจงาม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ช่วยกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน

(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทานการตรวจสอบ

(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมูน

(แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗)



(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

(นายณรงค์ บุตรดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตามนโยบาย
และอัตรากำลังที่มีอยู่

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	- เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินของสำนักปลัด - ตรวจสอบงานการเจ้าหน้าที่ เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง และเลื่อนระดับงานทะเบียนประวัติ เลื่อนขั้นเงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทน - งานสารบรรณ เช่น ทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ทะเบียนคุมคำสั่ง และสมุดลงเวลาต่าง ๆ - งานนโยบายและแผน เช่น การทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - งานพัฒนาชุมชน เช่น การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ - งานจัดทำงบประมาณ เช่น การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี - การติดตามโครงการเงินอุดหนุน และโครงการ สปสข. - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ - ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - มี.ค.๒๕๖๗ รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๗ - ก.ย.๒๕๖๗	นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ ปลัด อบต.โนนหมากมุ่น ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายใน	
กองคลัง (งานการเงิน)	๑. การตรวจสอบการรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน การบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ - การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ - รายงานสถานะการเงิน เงินสด เอกสารหลักฐานแทนตัวเงินในตู้নিরায়การแต่งตั้ง และการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวันและคณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน - การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาตามงบประมาณและฎีกานอกงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - มี.ค.๒๕๖๗ รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๗ - ก.ย.๒๕๖๗	นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ ปลัด อบต.โนนหมากมุ่น ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายใน	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง (งานการเงิน) ต่อ กองคลัง (งานบัญชี)	๒. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะการเงิน - ใบนำส่งเงิน บัญชีเงินสด ทะเบียนเงินรายรับ - การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - การจัดทำใบผ่านมาตรฐาน ๑,๒,๓ และใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป - การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง - การจัดทำรายงานประจำเดือน (งบทดลอง, งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, รายงานรับ - จ่ายเงินสด, งบกระแสเงินสด ฯลฯ) - การจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ปิดบัญชี, งบทรัพย์สิน, งบเงินสะสม, งบทดลองก่อนและหลังปิดบัญชี ฯลฯ) - ทะเบียนเงินรายรับ เงินสด เงินฝากบัญชีธนาคาร - ทะเบียนคุมรายจ่าย บัญชีเงินสดจ่าย Statement สมุดเงินสดจ่าย - ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เงินสดรับ สำเนาใบเสร็จรับเงิน - การยืมเงินและการควบคุมเร่งรัดส่งใช้เงินยืมตามงบประมาณและนอกงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - มี.ค.๒๕๖๗ รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๗ - ก.ย.๒๕๖๗	นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ ปลัด อบต.โนนหมากมุ่น ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายใน	

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น อำเภอโคกสูง จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	- การตรวจงานจ้างและการควบคุมการงานก่อสร้าง งานซ่อมบำรุง - การแต่งตั้งและปฏิบัติงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง - คณะกรรมการตรวจงานจ้าง ผู้ควบคุมงาน เป็นต้น - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ - ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองช่าง	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - มี.ค.๒๕๖๗ รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๗ - ก.ย.๒๕๖๗	นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ ปลัด อบต.โนนหมากมุ่น ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายใน	
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในกองการศึกษาฯ - เอกสารการเบิกจ่ายเงินกู้ยืมพัฒนาเด็กเล็กในสังกัด - อาหารกลางวัน - การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ - ติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในกองการศึกษาฯ	๒ ครั้ง/ปี	รอบที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - มี.ค.๒๕๖๗ รอบที่ ๒ เม.ย. ๒๕๖๗ - ก.ย.๒๕๖๗	นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์ ปลัด อบต.โนนหมากมุ่น ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายใน	

*หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สามารถปรับเปลี่ยนยืดหยุ่นตามสภาพการณ์และปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

ที่ สก ๗๔๔๐๑ / -

วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจำเป็นต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีไว้ล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยตรวจรับ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดนำไปสู่เป้าหมายวัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จากหน่วยตรวจรับ ความถี่ เวลาตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ ตามข้อระเบียบ/กฎหมาย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๓. ข้อเสนอ/พิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏตามแนบท้ายบันทึกข้อความนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวปาริชาติ ใจงาม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ช่วยกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

/นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์.....

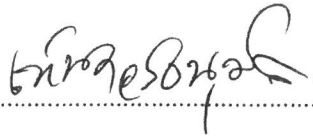
(บันทึกขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖)



(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น



(ลงชื่อ)



(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(☒) อนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(☐) ไม่อนุมัติ เพราะ.....



(นายณรงค์ บุตรดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

ที่ สก ๗๔๔๐๑ / -

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจำเป็นต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีไว้ล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยตรวจรับ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดนำไปสู่เป้าหมายวัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จากหน่วยตรวจรับ ความถี่ เวลาตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ ตามข้อระเบียบ/กฎหมายพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๓. ข้อเสนอ/พิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏตามแนบท้ายบันทึกข้อความนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวปาริชาติ ใจงาม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ช่วยกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

/นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์.....

(บันทึกขออนุมัติประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖)

(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

.....
.....

(ลงชื่อ)

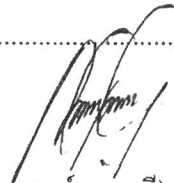


(นายเกียรติคุณ ไตรรักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น

ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(✓) อนุมัติให้ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....



(นายณรงค์ บุตรดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากมุ่น