



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายใน โดยผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง โดยผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายบุญศรี บุญประชม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้อำนาจบรรล่วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงานวิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายเอกภพ กองศรีมา ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

โดยมี นางสาววิไล หอมหวล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน มีหน้าที่และความรับผิดชอบงานจัดทำเอกสารตรวจสอบภายใน และมีนางสาวสุภาพร อัครธรรม ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน เป็นผู้ช่วย

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายเอกภพ กองศรีมา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสิทธิชัย แสงเขียว)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบุญศรี บุญประชม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบตรวจ
กองคลัง	งานการเงินและการบัญชี ๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย ๓. เงินยืม ๔. การรับและเบิกจ่ายเงินนอก ๕. การบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ๖. การบริหารงบประมาณ ๗. ติดตามและประเมินการควบคุมภายใน งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๘. การจัดซื้อจัดจ้าง ๙. การบริหารงบประมาณ ๑๐. วิสตุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑๑. การจัดเก็บภาษี ๑๒. งานเร่งรัดจัดเก็บภาษี ๑๓. งานจัดทำทะเบียนลูกหนี้ภาษี ๑๔. งานอื่นที่กฎหมายกำหนดเป็นหน้าที่ของกองคลัง	วิธีการสุ่มตรวจ และ การสังเกตและการ สอบถาม	๓ ครั้ง/ปี	ครั้งที่ ๑ เดือนมกราคม ครั้งที่ ๒ เดือนพฤษภาคม ครั้งที่ ๓ เดือนกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

(ลงชื่อ)


 (นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
 (นายบุญศรี บุญประชม)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กองสวัสดิการสังคม	งานสวัสดิการสังคม	วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตหรือการสอบถาม	๓ ครั้ง/ปี	ครั้งที่ ๑ เดือนมกราคม ครั้งที่ ๒ เดือนพฤษภาคม ครั้งที่ ๓ เดือนกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)
	<p>งานสวัสดิการสังคมสงเคราะห์</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานสวัสดิการเพื่อเด็กและเยาวชน สตรี คนชรา ผู้ยากไร้ คนพิการ <p>งานฝ่ายพัฒนาชุมชน</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานส่งเสริมอาชีพ - จัดระเบียบชุมชน - ส่งเสริมสวัสดิการชุมชน - พัฒนาส่งเสริมสภาพชุมชน 				

(ลงชื่อ)


(นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
(เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบุญศรี บุญประชุม)

ช่วยองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานปลัด	งานบริหารงานทั่วไป งานนโยบายและแผน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานบุคลากร วัสดุ ครุภัณฑ์ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุ เป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักงานปลัด	วิธีการสุ่มตรวจ และการสังเกตหรือ การสอบถาม	๓ ครั้ง/ปี	ครั้งที่ ๑ เดือนมกราคม ครั้งที่ ๒ เดือนพฤษภาคม ครั้งที่ ๓ เดือนกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)
--------------	--	--	------------	---	--

(ลงชื่อ)


(นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
(เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)


(นายบุญศรี บุญประชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง	งานก่อสร้าง ๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง ๕. ติดตามและประเมินการควบคุมภายใน ๖. งานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของส่วนโยธา	วิธีการสุ่มตรวจ และการสังเกตหรือ การสอบถาม	๓ ครั้ง/ปี	ครั้งที่ ๑ เดือนมกราคม ครั้งที่ ๒ เดือนพฤษภาคม ครั้งที่ ๓ เดือนกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)
---------	---	--	------------	---	--

(ลงชื่อ)

(นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
(เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบุญศรี บุญประชม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุ เป็นอำนาจหน้าที่ของส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	วิธีการสุ่มตรวจ และการสังเกตหรือ การสอบถาม	๓ ครั้ง/ปี	ครั้งที่ ๑ เดือนมกราคม ครั้งที่ ๒ เดือนพฤษภาคม ครั้งที่ ๓ เดือนกันยายน	นายเอกภพ กองศรีมา (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)
-------------------------------------	--	--	------------	---	--

(ลงชื่อ)

(นายเอกภพ กองศรีมา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
(เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายบุญศรี บุญประชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารของหน่วยงานรวมถึงหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามนัยแห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

สายบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างให้ความเห็นก่อนเสนอให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างพิจารณาอนุมัติ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เพื่อนำเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง

๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ของทุกสำนัก/กอง ในสังกัดเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของทุกสำนัก/กอง ในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี พัสดุ การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการบริหารงาน ให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น

๖. หน่วยตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่วางไว้ด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็น ระบบและเป็นระเบียบ

๗. หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมการตรวจสอบตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดย ให้รายงานผลการตรวจสอบและการใช้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาตามแนวทาง ที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วน ในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายบุญศรี บุญประชม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง