



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย
อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี





กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามบทเฉพาะกาลท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

หน้า ๑

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โคกไม้ลาย ในงานการบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โคกไม้ลาย โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โคกไม้ลาย และคณะกรรมการตรวจสอบโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสังกัด และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำ แก่หน่วยรับตรวจ

๒. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบ การดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงาน

๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

๒.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ภายในเดือนกันยายน

๒.๒ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล และบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอของการ ควบคุมของส่วนราชการในสังกัด ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน และการตรวจสอบบริหาร โดยให้มีรายงานและ ติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

(๑) ให้มีการรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ภายในระยะเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้ รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๒) ให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบและรายงานการติดตาม ผลเพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายในและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็น ทางการและไม่เป็นทางการ

๔. ด้านการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรม พัฒนาบุคลากรในด้านต่าง ๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ให้มีการประสานงานการดำเนินการตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง

ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน

๒. ตรวจสอบการดำเนินงานและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงานและโครงการ ต่าง ๆ ของส่วนราชการตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๔. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม

ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

สิทธิ

๑. หน่วยรับตรวจต้องให้ความร่วมมือ การสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรและบริการอื่น ๆ ในหน่วยงาน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. หน่วยตรวจสอบภายในคัดเลือกกิจกรรมการตรวจสอบ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ และการใช้เทคนิค/วิธีการตรวจสอบตามความเหมาะสม

๓. หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

หน้า ๓

๔. หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยพิจารณาตามร่างหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดขึ้น

๕. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกย่องและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

จำเอก



(จรินทร์ ออมทรัพย์วัฒนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย โทร. ๐ ๓๗๒๑ ๘๓๒๖ ต่อ ๑๑

ที่ ปจ ๗๔๙๐๑/ -

วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการ ทุกกอง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ซึ่งกฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๑) วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒) การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ๓) อำนาจหน้าที่ ๔) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ๕) ขอบเขตการปฏิบัติงาน ๖) หน้าที่ความรับผิดชอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอแจ้งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้สำนัก/กอง ในสังกัดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายปราโมช สิงหกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย โทร. ๐ ๓๗๒๑ ๘๓๒๖

ที่ ปจ ๗๔๙๐๑/ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการ ทุกกอง

๑. ข้อเท็จจริง

๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายได้มีคำสั่ง ที่ ๒๑๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้ง นางบุญญาดา ศรีสุข ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ กำหนดให้มีลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงต้องจัดวางระบบการตรวจสอบภายในโดยใช้มาตรฐานดังกล่าวเป็นแนวทางเพื่อให้การบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน

๑.๒ เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าว ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบ จะได้ดำเนินการต่อไป

(นายปราโมช สิงหกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย



แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

.....

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายได้มีคำสั่ง ที่ ๒๑๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้ง นางบุญญาดา ศรีสุข ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ กำหนดให้มีลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงต้องจัดวางระบบการตรวจสอบภายในโดยใช้มาตรฐานดังกล่าวเป็นแนวทางเพื่อให้การบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วย และทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

ปรัชญา

“ตรวจสอบอย่างมืออาชีพ สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มมูลค่าให้องค์กร”

วิสัยทัศน์

“เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพมุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง และมาตรฐาน IIA ให้ได้รับการยอมรับ”

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. เตรียมพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง
๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

เป้าหมาย

“เป็นองค์กรที่มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ”

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้องบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง.,ปปช.,ผู้กำกับดูแล ,สภาองค์การบริหารส่วนตำบล,ประชาชน ตรวจสอบ
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย จำนวน ๑ สำนัก ๒ กอง

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย
๒. การตรวจสอบการเงินและบัญชี
๓. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ
๔. การตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณ
๕. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล
๖. การตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย
 - ๖.๑. การชี้แจงผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
 - ๖.๒. การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
 - ๖.๓. การตรวจสอบโครงการขอรับเงินจากกองทุน สปสช.
 - ๖.๔. การติดตามผลการตรวจสอบ

ช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ผู้ตรวจสอบ

นางบุญญาดา ศรีสุข ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

ลงชื่อ  ผู้จัดทำ
(นางบุญญาดา ศรีสุข)
หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ จำเอก.....  ผู้เห็นชอบ
(จรินทร์ ออมทรัพย์วัฒนา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นายปราโมช สิงหกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

รายละเอียดแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่/ จำนวนครั้ง	ระยะเวลา	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล ๑.๑ การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๑.๒ การตรวจสอบการจัดทำและการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี ๑.๓ การตรวจสอบด้านการบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
กองคลัง	๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน ๒.๑ การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน ๒.๒ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน ๒.๓ การตรวจสอบรายการผิดปกติอื่นๆ และการตรวจสอบเงินยืม การส่งใช้เงินยืม	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
กองคลัง	๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ ๓.๑ การตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การรายงานต่างๆ ๓.๓ การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งดูแลรักษา	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
กองคลัง	๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้ ๔.๑ การประกาศเชิญชวนให้ผู้เข้าข่ายเสียภาษีรับแบบและยื่นแบบเสียภาษีตามเวลาที่กำหนด ๔.๒ การยื่นแบบและการคิดประเมินภาษี(ภาษีป้าย,ภาษีโรงเรือนและที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่) ๔.๓ การจัดเก็บ,การคิดปรับ,การคิดเงินเพิ่ม,การผ่อนชำระและการออกใบเสร็จรับเงิน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่/ จำนวนครั้ง	ระยะเวลา	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบประมาณ ๕.๑ การจัดทำงบประมาณประจำปี,การตั้งงบประมาณรายจ่าย ๕.๒ การอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	๖. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย ๖.๑ การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป ๖.๒ การเบิกจ่ายแผนงานรักษาความสงบภายใน ๖.๓ การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา ๖.๔ การเบิกจ่ายแผนงานสาธารณสุข ๖.๕ การเบิกจ่ายแผนงานสังคมสงเคราะห์ ๖.๖ การเบิกจ่ายแผนงานเคหะชุมชน ๖.๗ การเบิกจ่ายแผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน ๖.๘ การเบิกจ่ายแผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ ๖.๙ การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	๗. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ๗.๑ การติดตามผลการตรวจสอบ ๗.๒ การชี้แจงผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๗.๓ การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน ๗.๔ การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ๗.๕ การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน สปสช.	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	

ลงชื่อ ผู้จัดทำ

(นางบุญญาดา ศรีสุข)

หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย (สำนักปลัด) โทร. ๐ ๓๗๒๑ ๘๓๒๖

ที่ ปจ ๗๔๙๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง การจัดทำและเสนอแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายได้มีคำสั่ง ที่ ๒๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๓ แต่งตั้ง นางบุญญาดา ศรีสุข ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ กำหนดให้มีลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงต้องจัดวางระบบการตรวจสอบภายในโดยใช้มาตรฐานดังกล่าวเป็นแนวทางเพื่อให้การบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน

๑.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้ทุกกองดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของแต่ละกอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ พร้อมรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าว

๒. ข้อยระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

- ๑) จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๒) รายงานให้อำเภอเมืองปราจีนบุรีทราบต่อไป

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบ จะได้ดำเนินการต่อไป

จำเอก

(จรินทร์ ออมทรัพย์วัฒนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

๒๓

(นายปราโมช สิงห์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย
อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยฝ่ายบริหารสามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในมาใช้ได้ โดยร่วมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ตลอดจนใช้ประกอบการตัดสินใจ สิ่งการต่างๆ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า ประหยัด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนย้าความสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการได้

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานต่างๆ เช่น สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย และประชาชนขอตรวจสอบข้อมูล

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑) กิจกรรมตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผล โดยเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกไว้ในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการทำงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ และความโปร่งใส

๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงานตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม ตามที่ฝ่ายบริการกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕) กิจกรรมตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด โดยเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติงานตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย/แผนงาน และวิธีการปฏิบัติต่างๆ ควบคู่ด้วย

โดยทั้งนี้ ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิชาการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันปราชญ์ให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริต รั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ และให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๒) การสอบทาน
- ๓) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๔) การสัมภาษณ์
- ๕) การยืนยัน

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามความต่อเนื่องหรือเกี่ยวเนื่องกันและความเพียงพอ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางบุญญาดา ศรีสุข ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๕. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางบุญญาดา ศรีสุข)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ) จำเอก



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(จรินทร์ ออมทรัพย์วัฒนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายปราโมช สิงห์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

(นายปราโมช สิงห์กุล)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี
หน่วยงาน สำนักปลัด

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบตรวจ
สำนักปลัด	๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	หัวหน้าสำนักปลัด
	๒. การควบคุม เบิกจ่าย วัสดุของสำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๓. งานสงเคราะห์คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี
หน่วยงาน กองคลัง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบตรวจ
กองคลัง	๑. งานพัสดุ การจัดซื้อ จัดจ้าง การเบิกจ่าย การเก็บรักษา การซ่อมแซม และการจำหน่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	หัวหน้าสำนักปลัด
	๒. การควบคุม เบิกจ่าย วัสดุของงานกิจการ ประปา	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี
หน่วยงาน กองช่าง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบตรวจ
กองช่าง	๑. การควบคุม เบิกจ่าย วัสดุ ของกองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	หัวหน้าสำนักปลัด

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบตรวจ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	๑. การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป ๒. การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง ๓. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย (สำนักปลัด) โทร. ๐ ๓๗๒๑ ๘๓๒๖

ที่ ปจ ๗๔๗๐๑/

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายได้มีคำสั่ง ที่ ๒๑๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้ง นางบุญญาดา ศรีสุข ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ กำหนดให้มีลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงต้องจัดวางระบบการตรวจสอบภายในโดยใช้มาตรฐานดังกล่าวเป็นแนวทางเพื่อให้การบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน

๑.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้ทุกกองดำเนินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของแต่ละกอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ พร้อมรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าว และดำเนินการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อยกเว้น/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ข้อพิจารณา

พิจารณาแล้ว เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย และเพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เห็นควรรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายงานให้อำเภอเมืองปราชญ์บุรุษทราบต่อไป

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบ จะได้ดำเนินการต่อไป

(นางบุญญาดา ศรีสุข)

หัวหน้าสำนักปลัด

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

จำเอก

(จรินทร์ ออมทรัพย์วัฒนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

(นายปราโมช สิงห์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย
อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง ที่ช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายรู้ถึงข้อบกพร่องภายในองค์กรของตน อันนำไปสู่กระบวนการปรับปรุงแก้ไข ทำให้การปฏิบัติงานภายในองค์กรเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย



การรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

.....

รายงานผลการตรวจสอบ

หลักฐานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นหลังจากการตรวจสอบ สำนัก/กองต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายเสร็จสิ้นลง เพื่อเสนอผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทราบถึงผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนัก/กองต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายกำหนด

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๓ ส่วน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตลอดจนแนวทางแก้ไขหรือข้อเสนอแนะ
 ๒. กองคลัง ตรวจสอบข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตลอดจนแนวทางแก้ไขหรือข้อเสนอแนะ
 ๓. กองช่าง ตรวจสอบข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตลอดจนแนวทางแก้ไขหรือข้อเสนอแนะ
- โดยได้สรุปประเด็นที่ตรวจพบข้อบกพร่องในแต่ละด้านของแต่ละส่วน/กอง ตลอดจนข้อเสนอแนะต่างๆที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ดังนี้

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

เรื่องที่ตรวจสอบ	ช่วงระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานปลัด			
งานบริหารทั่วไป - การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล	เมษายน, ตุลาคม ๒๕๖๕	- การเสนอแบบประเมินล่าช้า	- ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติ ดำเนินการตรงตามวันและเวลาตามที่กำหนด
- การจัดทำทะเบียนการเข้าปฏิบัติงาน ของ พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และ พนักงานจ้าง	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	- ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการลงเวลาไม่ปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด	- ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และ สรุปการลงเวลาให้ทราบเป็นประจำทุกเดือน
- การจัดทำโครงการต่างๆ	กันยายน ๒๕๖๕	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการไม่จัดทำ โครงการตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ - กิจกรรมในแต่ละกิจกรรมมีมากเกินไป บุคลากรที่จะรับผิดชอบได้	- ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลอย่างใกล้ชิด - ปรับกิจกรรมในแต่ละโครงการให้เหมาะสมกับ กำลังคนและความรับผิดชอบ โดยส่งเสริมให้ เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง
- การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและ ซ่อมบำรุง	กันยายน ๒๕๖๕	- ในบางครั้งมีการใช้รถโดยไม่ได้ดำเนินการ ขออนุญาตตามระเบียบ	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ รับผิดชอบอย่าง เคร่งครัดในการปฏิบัติตามระเบียบ - ผู้ขอใช้รถควรปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ

เรื่องที่ตรวจสอบ	ช่วงระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักปลัด			
งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - การจัดทำโครงการต่างๆ	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	- เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-๑๙) ทำให้ไม่สามารถจัดโครงการ/กิจกรรม ที่มีการรวมตัวของประชาชนได้ - บุคลากรในสังกัดไม่เพียงพอ ทำให้งานที่รับผิดชอบมีจำนวนมาก	- ดำเนินกิจกรรม/โครงการ ตามมาตรการเว้นระยะห่างและนโยบายที่กำหนด - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม และดำเนินกิจกรรม/โครงการ ให้เหมาะสมกับบุคลากร
กองคลัง			
งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ - การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนควบคุมใบเสร็จรับเงิน	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	- เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ	- สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม
กองช่าง			
งานก่อสร้าง - การควบคุมงานก่อสร้าง	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	- เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้การควบคุมมีความล่าช้า	- ขอความร่วมมือบุคลากรจาก อปท. ช่างเคียงในการดำเนินงาน - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย (สำนักปลัด) โทร. ๐ ๓๗๒๑ ๘๓๒๖

ที่ ปจ ๗๔๙๐๑/

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายได้มีคำสั่ง ที่ ๒๑๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้ง นางบุญญาดา ศรีสุข ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ กำหนดให้มีลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงต้องจัดวางระบบการตรวจสอบภายในโดยใช้มาตรฐานดังกล่าวเป็นแนวทางเพื่อให้การบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ทราบแล้ว นั้น

จึงขอรายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางบุญญาดา ศรีสุข)

หัวหน้าสำนักปลัด

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

จำเอก

(จรินทร์ ออมทรัพย์วัฒนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

(นายปราโมช สิงห์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย



การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
สำนักปลัด			
งานบริหารทั่วไป - การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงาน ส่วนตำบล	- การเสนอแบบประเมินล่าช้า	- ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติ ดำเนินการตรงตามวันและเวลาตามที่กำหนด	- ดำเนินการยังไม่ตรงตามวันและเวลา ตามที่กำหนด - ควรสรรหานักทรัพยากรบุคคล
- การจัดทำทะเบียนการเข้า ปฏิบัติงาน ของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง	- ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการลงเวลาไม่ปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด	- ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และ สรุปการลงเวลาให้ทราบเป็นประจำทุกเดือน	- ดำเนินการสรุปการลงเวลาให้ทราบเป็น ประจำทุกเดือน
- การใช้ยานพาหนะและการเก็บ รักษาและซ่อมบำรุง	- การขออนุญาตใช้รถยังไม่เป็นไปตามที่ กำหนดไว้ในระเบียบ - ในบางครั้งมีการใช้รถโดยไม่ได้ดำเนินการ ขออนุญาตตามระเบียบ	- กำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รับผิดชอบอย่าง เคร่งครัดในการปฏิบัติตามระเบียบ - ผู้ขอใช้รถควรปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ	- แจ้งผู้ขอใช้รถเขียนขอใช้รถตามแบบที่ กำหนด โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ฯ ที่เกี่ยวข้อง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
สำนักปลัด			
งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม - การจัดทำโครงการต่างๆ	- เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-๑๙) ทำให้ ไม่สามารถจัดโครงการ/กิจกรรม ที่มีการ รวมตัวของประชาชนได้ - บุคลากรในสังกัดไม่เพียงพอ ทำให้งานที่ รับผิดชอบมีจำนวนมาก	- ดำเนินกิจกรรม/โครงการ ตามมาตรการเว้น ระยะห่างและนโยบายที่กำหนด - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม และดำเนินกิจกรรม/ โครงการ ให้เหมาะสมกับบุคลากร	- จัดเว้นการจัดกิจกรรม/โครงการ ที่ เป็นการรวมตัวกันของกลุ่มคน หรือ ดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรการเว้น ระยะห่าง เพื่อเป็นการป้องกันของโรค ติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-๑๙)
กองคลัง			
งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ - การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและ ทะเบียนควบคุมใบเสร็จรับเงิน	- เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ	- สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม	- ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่มเติม
กองช่าง			
งานก่อสร้าง - การควบคุมงานก่อสร้าง	- เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้การ ควบคุมมีความล่าช้า	- ขอความร่วมมือบุคลากรจาก อปท. ช่างเคียงใน การดำเนินงาน - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม	- ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่มเติม


 (นางบุญญาดา ศรีสุข)
 หัวหน้าสำนักปลัด
 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

ที่ ๒๑๗/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ สมควรให้มีลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงต้องจัดวางระบบการตรวจสอบภายในโดยใช้มาตรฐานดังกล่าวเป็นแนวทางเพื่อให้การบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอแต่งตั้ง นางบุญญาดา ศรีสุข ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย โดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย
๒. ตอบปัญหาชี้แจงและรายงานเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการต่าง ๆ ตามที่ได้รับแต่งตั้ง เข้าร่วมประชุมในการกำหนดนโยบายและแผนงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล

๓. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายปราโมช สิงห์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไม้ลาย