



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วน/กองภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง มาตรา ๗๙ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายนาวี ศรีวิจิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โทร ๐-๕๓๐๙-๖๒๘๔

ที่ ลพ ๗๓๙๐๑/๒๕๓

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” กระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยตรวจสอบภายในจำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบที่กำหนดเป็นการวางแผนการดำเนินการล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่จะตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนั้น แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศ เพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด แล้วรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บังคับบัญชาทราบนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงานตามภารกิจงานต่างๆ ที่ผ่านมาของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อประโยชน์แก่ผู้บังคับบัญชาและผู้ปฏิบัติงานได้ทราบปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ จักได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด รายละเอียดปรากฏตามรายงานประจำปีที่แนบมาพร้อม หนังสือนี้ หากเห็นชอบจะได้สำเนาแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว (ผู้บังคับบัญชา)

ทราบ

ลงชื่อ

(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

นายองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ตำบลแม่ตืน อำเภอสี จังหวัดลำพูน มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลายมือชื่อ



(นายพิชัย อินแก้ว)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว
รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ระเบียบข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๘ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค.๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๒(๒) , ๑๒๗(๕) (๖) (๗)

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยงหรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติงานถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๒.๔ เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

/๓. ขอบเขต...

๓. ขอบเขตของการตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งการบริหาร ให้คำปรึกษา และงานด้านอื่น โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย (๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองสวัสดิการสังคม (๕) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔. วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสังเกตการณ์ การตรวจนับ การตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การตรวจทาน การตรวจสอบผ่านรายการ การสุ่มตรวจ และเทคนิคสำหรับการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

๕. เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๖. สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ :

๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

๒. การทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่า อปท.ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้สามารถใช้ได้ทันใน วันที่ ๑ ตุลาคม หรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีข้อทักท้วง เรื่องการตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีจาก สตง. หรือจาก สถ. หรือจากผู้ตรวจ สถ. หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่า อปท.มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) หรือไม่

๕. เพื่อให้ทราบว่า อปท.ได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๖. เพื่อประเมินการทบทวนแผนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

/ถึง...

ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่าง เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ สามารถประกาศใช้ได้ ทันในช่วงระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ได้ประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔

๒. การจัดทำทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบฯ มีการประชุมคณะกรรมการแผนครบทุกคณะ มีการเสนอสภาท้องถิ่นเพื่อขอความเห็นชอบ ผู้บริหารท้องถิ่นประกาศใช้ และปิดประกาศไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี ทะเบียนต่าง ๆ และฎีกาเบิกจ่าย

๒. การควบคุมพัสดุ

๓. การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๔. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า คณะกรรมการต่างๆ ตามระเบียบเบิกจ่าย ข้อ ๑๒ ข้อ ๒๒ ข้อ ๒๓ ข้อ ๒๔ และข้อ ๓๕ ข้อ ๓๖ ปฏิบัติหน้าที่จริงหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่านำเงินฝากธนาคารครบถ้วนตามจำนวนตรงกับวันจัดเก็บ หรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่าปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่าย ข้อ ๙๙๙ ข้อ ๑๐๐ หรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า การใช้ในเสร็จ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีวัสดุ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันสิ้นปี หากมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ มีการดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบพัสดุ หรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่ารายการที่จัดซื้อครุภัณฑ์ระหว่างปี มีการบันทึกรายละเอียดใน ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และมีการพ่นรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วนทุกรายการ
๘. เพื่อให้ทราบว่าครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่ มีสภาพอย่างไร
๙. เพื่อให้ทราบว่ามีการบันทึกบัญชีวัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดทำใบเบิกจ่ายวัสดุ
๑๐. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารจัดการราชการเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

/๑๑. เพื่อประเมิน...

๑๑. เพื่อประเมินการควบคุมภายในว่าการใช้รถ การควบคุม การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ของรถราชการถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบที่ราชการกำหนด

๑๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารการใช้รถราชการ

๑๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จัดจ้างถูกต้องและเป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่

๑๔. เพื่อให้ทราบว่าดำเนินการเบิกจ่ายเงินถูกต้องและเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หรือไม่

๑๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารการใช้รถราชการ

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบบัญชีและงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว แบ่งการตรวจออกเป็น ๓ ส่วน คือ ตรวจสอบการจัดทำบัญชีต่างๆ และทำเบญจคุณต่างๆ ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินประจำเดือน และตรวจสอบการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานที่ตรวจพบ โดยเฉพาะการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ตรวจพบดังต่อไปนี้ มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน มีการใช้ใบเสร็จรับเงินผ่านทางระบบการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ (E-Laas) ผู้อำนวยการกองคลังได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในสมุดเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วนแล้ว และลงลายมือชื่อกำกับไว้ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอกเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน พัสตุที่เสื่อมสภาพมีการจำหน่ายตามระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/หน่วยรับตรวจ...

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้ออาคาร
๒. การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
๓. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ
๓. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชาได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก อาทิเช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้กำกับดูแล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ
๕. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารจัดการราชการเป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๖. เพื่อประเมินการควบคุมภายในว่าการใช้รถ การควบคุม การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ของรถยนต์ส่วนบุคคลถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบที่ราชการกำหนด
๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารการใช้รถราชการ

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่าง เดือน กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔

- วิธีการตรวจสอบ :**
๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
 ๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
 ๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. ได้มีการแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่เจ้าพนักงานท้องถิ่นซึ่งระบุหน้าที่เกี่ยวข้องกับพรบ.ควบคุมอาคาร มีการจัดทำทะเบียนคุมที่เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำแผนผังขั้นตอนการดำเนินงานเกี่ยวกับการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร การเผยแพร่หลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขในการขออนุญาตดำเนินการต่างๆ ตาม พร.บ.ควบคุมอาคารฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบผู้ขออนุญาตที่ได้รับอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร คำร้องขออนุญาต (ข.๑) มีเอกสารครบถ้วน ทุกอย่างที่สุ่มตรวจ
๒. การบันทึกการใช้รถแบบ ๔ บันทึกเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หน่วยรับตรวจ : งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. กองทุนหลักประกันสุขภาพระดับตำบล
๒. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพภายใต้แผนงานหรือโครงการหรือกิจการที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า จัดทำวิธีการเบิกจ่าย เป็นเช็คขีดคร่อม หรือจ่ายทางธนาคารที่ คณะกรรมการกองทุนกำหนด และกรณีที่มีความจำเป็นต้องจ่ายเป็นเงินปฏิบัติอย่างไร
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้ อปท. ดำเนินการและบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๕๗ หรือไม่อย่างไร
๔. เพื่อตรวจสอบว่า การดำเนินงานเป็นไปตามกิจกรรมในโครงการหรือกิจกรรมที่อนุมัติเป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่าการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการหรือ กิจกรรมจะต้องมีหลักฐานการเบิกจ่าย และผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้เก็บหลักฐานไว้เพื่อการตรวจสอบหรือไม่
๖. เพื่อตรวจสอบว่า ในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างหรือจัดหาวัสดุครุภัณฑ์ให้ใช้ราคาตามบัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์ของทางราชการโดยอนุโลมหรือไม่
๗. เพื่อตรวจสอบว่า หากมีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงาน มีการคืนเงินที่เหลือให้กองทุนเพื่อดำเนินการส่งเสริมและสนับสนุนแก่โครงการหรือกิจกรรมอื่นๆ ต่อไปหรือไม่
๘. เพื่อตรวจสอบว่า ผู้รับผิดชอบโครงการหรือกิจกรรมรายงานผลการดำเนินการให้กองทุนตามรูปแบบและระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเอกสารอื่นๆ ที่คณะกรรมการกำหนดหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่าง เดือน กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบถามข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพเป็นไปภายใต้แผนงานและโครงการที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุน การเบิกจ่ายเงินจากกองทุนมีการจ่ายเป็นเช็ค กรณีจ่ายเป็นเงินสด มีหลักฐานเป็นใบสำคัญรับเงินพร้อมบัตรประจำตัวทุกรายการ กรณีสุ่มตรวจฎีกาจ่ายเงิน เอกสารที่ทางเจ้าหน้าที่กองทุนส่งให้ตรวจสอบครบถ้วน การจัดทำเอกสารเบิกจ่ายจากกลุ่มต่างๆ ครบถ้วน ในวันที่เข้าตรวจ และสมุดบัญชีธนาคารยอดเป็นปัจจุบัน โครงการที่ไม่มีรายงานผลดำเนินงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการแล้ว และได้ให้ข้อเสนอแนะว่า ในการเบิกจ่ายเงินในแต่ละโครงการของกองทุนฯ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ โดยอนุโลม

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/หน่วยรับตรวจ...

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การดำเนินการบริหารงานสถานศึกษา (ศพด.)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้มีการรายงานจำนวนนักเรียนในสถานศึกษาที่มีอยู่จริงและแจ้งข้อมูลภายในวันที่ ๑๐ มิถุนายน ของทุกปีหรือไม่
๒. เพื่อให้แน่ใจว่าได้มีการแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนให้สถานศึกษาทราบและได้มีการตรวจเช็คจำนวนเงินที่รับโอนให้ถูกต้องตรงกันกับจำนวนเงินที่ได้รับแจ้งจัดสรรหรือไม่
๓. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นชื่อของสถานศึกษาหรือไม่
๔. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้มีใบเสร็จรับเงินเป็นของสถานศึกษาหรือไม่
๕. เพื่อให้แน่ใจว่าเมื่อสถานศึกษารับเงินอุดหนุนแล้ว ได้มีการออกใบเสร็จรับเงินโดยระบุว่าได้รับเงิน จาก...ตามจำนวนเงินที่ได้รับโอน ณ วันที่ได้รับการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่...หรือวันที่ได้รับทราบ การโอนเงิน ภายใน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับทราบการโอนเงินหรือไม่
๖. เพื่อให้แน่ใจว่าได้นำเงินที่ได้รับการจัดสรรไปบริหารจัดการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย หลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ หรือไม่
๗. เพื่อให้แน่ใจว่าได้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินบันทึกรายการรับเงินอุดหนุนตามระบบบัญชีของสถานศึกษา หรือไม่
๘. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้รับเงินอุดหนุนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสถานศึกษาแล้วสถานศึกษา ได้ใช้จ่ายเงินภายในปีงบประมาณนั้นหรือไม่
๙. เพื่อให้แน่ใจว่ากรณีมีเงินคงเหลือและโครงการยังไม่สิ้นสุดสถานศึกษาได้รับดำเนินการให้เสร็จสิ้น อย่างช้าภายในปีงบประมาณถัดไปหรือไม่
๑๐. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาใช้จ่ายเงินไม่หมดได้นำเงินที่เหลือส่งคืนคลังหรือไม่
๑๑. เพื่อให้แน่ใจว่าดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินฝากธนาคารของสถานศึกษาได้นำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หรือไม่
๑๒. เพื่อให้แน่ใจว่าการจัดซื้อจัดจ้างได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ ของหน่วย การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ หรือไม่
๑๓. เพื่อให้แน่ใจว่าได้มีการบันทึกรับ-จ่ายเงินตามระบบบัญชีของสถานศึกษาหรือไม่
๑๔. เพื่อให้แน่ใจว่าได้มีการควบคุมและแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อใช้จ่ายเงินของสถานศึกษาหรือไม่
๑๕. เพื่อให้ทราบว่าค่าใช้จ่ายเงินเกิดประโยชน์ต่อนักเรียนเป็นอันดับแรกและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนดหรือไม่
๑๖. เพื่อให้แน่ใจว่าการจ่ายเงินของสถานศึกษาเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีของสถานศึกษา หรือไม่
๑๗. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้มีการเก็บหลักฐานการใช้จ่ายเงินไว้เพื่อให้ตรวจสอบหรือไม่
๑๘. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้จัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีของสถานศึกษาให้สอดคล้องกับนโยบาย ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานหรือไม่

๑๙. เพื่อให้แน่ใจสถานศึกษาได้เสนอแผนปฏิบัติงานประจำปีของสถานศึกษาต่อคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานหรือไม่

๒๐. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้มีการรายงานผลการดำเนินงานของสถานศึกษาให้สาธารณชนทราบหรือไม่

๒๑. เพื่อให้แน่ใจว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณสอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานประจำปีของสถานศึกษาหรือไม่

๒๒. เพื่อให้แน่ใจว่าการใช้จ่ายงบประมาณงบบุคลากรทั่วไปเป็นเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานเป็นค่าใช้จ่ายรายหัว ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒๓. เพื่อให้แน่ใจว่าเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายรายหัวประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปนำไปใช้กับ ๓ ประเภทงบบุคลากร ใช้งบบุคลากร งบดำเนินการ งบลงทุน

๒๔. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้รับเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจนหรือไม่

๒๕. เพื่อให้แน่ใจว่าเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานจำเป็นต่อการดำรงชีวิตได้นำไปใช้เพื่ออุปกรณ์การเรียน วัสดุเครื่องแต่งกาย ค่าอาหารกลางวัน ค่าพาหนะในการเดินทางหรือไม่

๒๖. เพื่อให้แน่ใจว่าได้มีการรายงานข้อมูลจำนวนนักเรียนจากสถานศึกษาให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานทราบหรือไม่

๒๗. เพื่อให้แน่ใจว่าได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรอง ตรวจสอบข้อมูลและพิจารณาจัดสรรงบประมาณและรายงานผลการดำเนินงานหรือไม่

๒๘. เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของสถานศึกษาเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์วิธีการและแนวปฏิบัติราชการที่ทางราชการกำหนดหรือไม่

๒๙. เพื่อให้แน่ใจว่าการสั่งซื้อสิ่งจำเป็นของสถานศึกษาแต่ละครั้งได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจหัวหน้าสถานศึกษา ไม่เกิน ๙๐๐,๐๐๐ บาท หรือผู้บริหารท้องถิ่น เกิน ๙๐๐,๐๐๐ บาท หรือไม่

๓๐. เพื่อให้แน่ใจว่าการสั่งซื้อสิ่งจำเป็นของสถานศึกษาได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่

๓๑. เพื่อให้แน่ใจว่ารายได้ของสถานศึกษาไม่พอจ่ายผู้บริหารท้องถิ่นได้อนุมัติให้ใช้เงินสะสมตามความจำเป็นและโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการหรือไม่

๓๒. เพื่อให้แน่ใจว่าการฝากถอนเงินของสถานศึกษา ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการโดยประกอบด้วยหัวหน้าสถานศึกษาและครูอย่างน้อย ๑ คน เป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากหรือไม่

๓๓. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาในการรับเงินส่งเงิน เบิกจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงิน ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.หรือไม่

๓๔. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินรายได้ บัญชีค่าใช้จ่ายบัญชี รายได้สะสมหรือไม่

๓๕. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้มีการปิดบัญชีแสดงการรับ การจ่ายเงิน พร้อมจัดทำรายงาน รายรับ รายจ่าย ปีละหนึ่งครั้งเมื่อสิ้นปีหรือไม่

๓๖. เพื่อให้แน่ใจว่าสถานศึกษาได้เสนอการจัดทำรายงาน รายรับ รายจ่าย ให้ผู้บริหารท้องถิ่น ตรวจสอบภายในเดือน ธันวาคม ของทุกปีหรือไม่

/๓๗. เพื่อให้...

๓๗. เพื่อให้แน่ใจว่า อปท.ได้ตั้งงบประมาณเป็นเงินอุดหนุนทั่วไปให้กับสถานศึกษา เป็นค่าอาหารกลางวัน ค่าเงินรายหัว และค่าพัฒนาการจัดการศึกษาหรือไม่

๓๘. เพื่อให้แน่ใจว่าการตั้งงบประมาณอุดหนุนสถานศึกษาได้ตั้งไว้หมวดรายจ่ายอื่น ประเภทสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาหรือไม่

๓๙. เพื่อให้แน่ใจว่าเมื่องบประมาณประกาศใช้แล้วได้ดำเนินการเบิกหักผลส่งเข้าบัญชีเงินฝาก ในนามสถานศึกษาหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่าง เดือน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ :

๑. สอบทานรายได้รายจ่ายของสถานศึกษา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัด อปท. พ.ศ.๒๕๕๑ หรือไม่

๒. สอบทานแผนปฏิบัติการประจำปีหรือแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาที่ใช้ปฏิบัติการประจำปีนั้นหรือไม่

๓. สอบทานเงินรายได้ที่ อปท.จัดสรรตั้งงบประมาณให้สถานศึกษาเป็นค่าอาหารกลางวันค่าเงินรายหัวนักเรียน และค่าพัฒนาการจัดการศึกษาหรือไม่

๔. สอบทานการสั่งซื้อสิ่งจ้างสถานศึกษาได้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หรือไม่

๕. สอบทานการใช้จ่ายเงินจากเงินรายได้สะสมของสถานศึกษา ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษาหรือไม่

๖. สอบทานการฝากถอนเงินของสถานศึกษาอยู่ในรูปคณะกรรมการประกอบด้วยหัวหน้าสถานศึกษาและครูอย่างน้อยหนึ่งคน ซึ่งได้รับการแต่งตั้งโดยผู้บริหารท้องถิ่นให้เป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากหรือไม่

๗. สอบทานการรับเงิน ส่งเงิน เบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. โดยอนุโลมหรือไม่

๘. สอบทานการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่ายบัญชี รายได้สะสมของสถานศึกษา ได้จัดทำหรือไม่

๙. สอบทานสถานศึกษาได้มีการปิดบัญชีแสดงการรับและจ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงาน รายรับรายจ่ายปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบภายในเดือนธันวาคมของทุกปี หรือไม่

๑๐. สอบทานการรับเงินรายได้ของสถานศึกษา ได้มีการออกใบเสร็จรับเงินในนามของสถานศึกษาและใบเสร็จรับเงินมีสาระสำคัญตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๓ หรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในครั้งนี้ ดังนี้

/การดำเนินการ...

- การดำเนินการและการบริหารสถานศึกษา (ศพด.) ตรวจสอบด้านแผน ได้มีการจัดทำแผน แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษา แผนพัฒนาสามปี แผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี แผนปฏิบัติการประจำปี งบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ครบทุกแผน ตรวจสอบด้านการบริหารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้มีการ แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่การเงิน ครบถ้วนตามระเบียบ

- การรับเงิน การจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน กรรมการรับ - ส่งเงิน แต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารตามระเบียบ และกำลังดำเนินการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแต่ละแห่งให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๕ ให้สถานศึกษาจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชีแสดงการรับจ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงานรายรับ-รายจ่าย ปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบ ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

ข้อเสนอแนะ : ให้นำหน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ



(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

.....
.....


ลงชื่อ



(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โทร ๐-๕๓๐๙-๖๒๘๔

ที่ ลพ ๗๓๙๐๑/๒๖๔

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน หน่วยรับตรวจ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” กระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยตรวจสอบภายในจำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบที่กำหนดเป็นการวางแผนการดำเนินการล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่จะตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนั้น แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศ เพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด แล้วรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บังคับบัญชาทราบนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงานตามภารกิจงานต่างๆ ที่ผ่านมาของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อประโยชน์แก่ผู้บังคับบัญชาและผู้ปฏิบัติงานได้ทราบปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ จะได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งผู้บริหารได้เห็นชอบและลงนามแล้วนั้น รายละเอียดปรากฏตามรายงานประจำปีที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้ ทั้งนี้เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบภายในแล้ว ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ลงชื่อ.



(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โทร ๐-๕๓๐๙-๖๒๘๔

ที่ สพ ๗๓๙๐๑/๒๖๗

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” กระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ ที่กำหนด เป็นการวางแผนการดำเนินการล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่จะตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนั้นแผนการตรวจสอบจึง เปรียบเสมือนเข็มทิศ เพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว จึงจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อสอดคล้องกับ นโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประโยชน์สูงสุด จึงขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ลักษณะ ยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมทุกสถานการณ์ ในการดำเนินการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไข จุดอ่อนและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยให้ดำเนินการแก้ไขตามสถานะดำเนินการของแผน การปรับปรุงของหน่วยรับตรวจหน่วยงานย่อยให้เหมาะสมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติ

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นนายก อบต.เวียงแก้ว

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โทร ๐-๕๓๐๙-๖๒๘๔

ที่ ลพ ๗๓๙๐๑/๒๖๓

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการทบทวนกฎหมายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้นใหม่ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติลงนามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน

/ความเห็นนายก...

ความเห็นนายก อบต.เวียงแก้ว

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายพิชัย อินแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว อำเภอสี จังหวัดลำพูน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานในหน่วยงาน ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์ โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม และให้หมายความถึงกิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว บริหารหรือกำกับดูแลทั้งหมด

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว บรรลุพันธกิจ ภารกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดความคุ้มค่าและประหยัด

๒.๒ เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

๒.๓ เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินตามโครงการต่างๆ

๒.๔ เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจ และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ว่ามีความครบถ้วน ถูกต้อง ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องและมีการกำกับดูแลรักษาทรัพย์สินที่ดี

๓. พันธกิจ

๓.๑ ดำเนินการเกี่ยวกับตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน การตรวจสอบด้านการดำเนินงานและให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหาร ส่วนตำบลเวียงแก้ว

๓.๒ ให้คำปรึกษาและนำแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดคุณค่าเพิ่ม

๓.๓ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ปฏิบัติงานโดยยึดถือหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นกรอบหรือแนวทาง

๕. สายการบังคับบัญชา

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานอิสระ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

๕.๒ การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เวียงแก้ว

๕.๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอกฎบัตรตรวจสอบภายใน และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เวียงแก้ว เป็นผู้พิจารณาลงนาม

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๖.๑ งานให้ความเชื่อมั่น

- งานตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

๖.๒ การบริการให้คำปรึกษา

๗. อำนาจหน้าที่

๗.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

๗.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับ (หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง) ที่เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์การจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบภายในและการให้มูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๘.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โดยคำนึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๘.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๘.๓ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งให้มีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๘.๔ สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๘.๕ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

๘.๖ รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้วต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว

๘.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘.๘ ประสานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ (หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง) มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘.๙ ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๘.๑๐ มีการฝึกอบรมพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๙. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๙.๓ ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

๑๐. การพัฒนางานหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๐.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในและด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ และการเข้าร่วมประชุมของหน่วยงาน

๑๐.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการพัฒนา/ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐานยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

๑๑. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม โดยยึดหลักปฏิบัติตามข้อบังคับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่าด้วยจรรยาบรรณข้าราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑๑.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพ กำหนดโดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

๑๑.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่พึงรับสิ่งของใดๆ และไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ถ้าเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือในการใช้

/วิจารณ์ญาณ...

วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้ ทั้งต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังกระทำผิดกฎหมาย

๑๑.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานรวมทั้งต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๑๑.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยจะต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติ งานเท่านั้น และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายนาวิ ศรีวิจิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียงแก้ว