



## บันทึกข้อความ

สวนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ที่ ๓๘๑๐๑/๒๘๗

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันที่ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม, กองสวัสดิการสังคม มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

เพื่อเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบันพร้อมที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี การตรวจสอบจะดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อพิจารณาอนุมัติตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นายสมัย ภูคกงน้ำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**หลักการ**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
- เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วน ประกอบด้วย

- สำนักงานปลัด

- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
- กองสวัสดิการสังคม

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

(๓) ประเมินประสิทธิผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การสอบทาน
- (๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจ**

๑. นายสมัย ภูคองน้ำ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดได้รับแต่งตั้งให้เป็น ผู้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ที่ ๑๑๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๒


๒. นางสิริรัตน์ ชารวิวัฒน์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด ได้รับแต่งตั้งให้เป็น ผู้ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ที่ ๑๑๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๒

/๓.นางสาวนีย์...

๓. นางสาวนีย์ ชินโน ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ได้รับแต่งตั้งให้ เป็น ผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ที่ ๑๑๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๒

**งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจ  
(นาเดือนเต็ม สุวรรณมิตร)  
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสิริรัตน์ ชารวิพัฒน์)  
หัวหน้าสำนักงานปลัด

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายสมัย กุงน้ำ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายสมหมาย ทับศรี)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๒. งานพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ๓. การช่วยเหลือผู้ประสบภัย ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสิริรัตน์ ขาววิวัฒน์ น.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	รอบที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๔-๓๑ มี.ค.๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕)	-ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่อง ที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็นของนายกองค์การ บริหารส่วนตำบล
กองคลัง	๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ๒. การเบิกจ่ายและการจ่ายเงินยืม ๓. การการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสิริรัตน์ ขาววิวัฒน์ น.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	รอบที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๔-๓๑ มี.ค.๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕)	-ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่อง ที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็นของนายกองค์การ บริหารส่วนตำบล
กองช่าง	๑. การจัดทำขออนุญาตขุดดิน ถมดิน ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง ๓. การเบิกจ่ายเงินค่าช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตร ๔. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสิริรัตน์ ขาววิวัฒน์ น.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	รอบที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๔-๓๑ มี.ค.๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕)	-ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่อง ที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็นของนายกองค์การ บริหารส่วนตำบล
กองการศึกษา ฯ	๑. การจัดทำโครงการต่าง ๆ ๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสิริรัตน์ ขาววิวัฒน์ น.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	รอบที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๔-๓๑ มี.ค.๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕)	-ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่อง ที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็นของนายกองค์การ บริหารส่วนตำบล

<p>กองสวัสดิการ ฯ</p>	<p>๑. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>นางสิริรัตน์ ชารวิพัฒน์ น.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร</p>	<p>รอบที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๔-๓๑ มี.ค.๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕)</p>	<p>-ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่อง ที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ ตามความเห็นของนายกองค์การ บริหารส่วนตำบล</p>
-----------------------	---	----------------------------------	---	--	---