



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

โดย

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก	๑๒
นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑๙
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	๒๘
รายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน	๓๓
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑	๓๙
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑	๔๐
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๒	๕๓
การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๒	๕๔

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

โดย

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
ที่ ๔๖๘ /๒๕๖๘
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยอำนาจ ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑. นายอุทัยวุฒิ ดันเรือง ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวภรภัสสรณ์ แจ่มทอง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน

โดยมีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึงกิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก บริหาร หรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของ ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ปลอดภัย
๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับความ ถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ
๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ จังหวัดทราบ เพื่อจักได้ทราบปัญหาและวิธีหรือแนวทางแก้ไขต่อไป
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(นายเจตน์จ ชำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ที่ ๔๖๙ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม, พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒, และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๖๕๖๑ มาตรา ๗๔ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

"หน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

"หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

"ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า" ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบแบบแผนราชการ จึงกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

๑. นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก แต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. นางสาวภรภัสสรณ์ แจ่มทอง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ แต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย(มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ – ๒๑๐๐)

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ

/เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ...

เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และคณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอผ่านปลัดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

/ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาสั่งการ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตาม หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ คณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงาน ของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ไปพลางก่อนและ จัดให้มี คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘



(นายเจด็จ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ที่ ๒๖๖/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยอำนาจตามตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งบุคคล ดังต่อไปนี้ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวบุษกร ทาสี ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. นางสาวจิตาภา พลมณี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน

โดยมีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึง กิจกรรมที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก บริหาร หรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากร ทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ ความถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้จังหวัดทราบ เพื่อจักได้ทราบปัญหาและวิธีหรือแนวทางแก้ไขต่อไป

๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๙

(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ที่ ๒๑๗/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม, พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒, และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

"หน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

"หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

"ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า" ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบแบบแผนราชการ จึงกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- นางสาวบุษกร ทาสี ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- นางสาวจิตาภา พลมณี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

- กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย(มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ – ๒๑๐๐)
- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และคณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)
๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)
๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอ ผ่านปลัดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)
๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ
๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุดตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาสั่งการ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง

/และประเมินผลงาน...

และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓ กำหนด

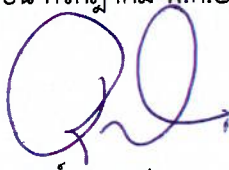
อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ

คณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ไปพลาทก่อนและจัดมิให้ คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๙



(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบในการอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบ และเข้าใจวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการ ประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ให้ดียิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงาน และการตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัย ของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะ ในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
๒. ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้แก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหาร ส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่มีประเด็นข้อสงสัย ในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อรับทราบข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล มวกเหล็ก อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓

เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้บริหาร โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลาง กำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗)

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ไว้ในรายงานตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดผลงานร่วมกัน ในประเด็นที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน ตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรม ที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและการปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรง กับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

/ความรับผิดชอบในผลงาน...

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗ และ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อบริหารให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....
(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

(ลงชื่อ).....
(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

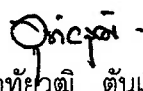
ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
ที่.....สป.๗๒๕๐๑/๕๑.....วันที่.....๒๐ มีนาคม ๒๕๖๙
เรื่อง ขอแจ้งเวียน ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก/หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกองทุกกอง

เนื่องด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำทบทวนกฎบัตร ประจำปีพ.ศ.๒๕๖๙ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามเอกสารแนบท้ายมานี้ โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งได้นำเสนอผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กและได้รับการอนุมัติให้ ความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ แจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง/งานให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน จึงส่งกฎบัตรที่ได้รับการอนุมัติมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป


(นางสาวกรรณสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ


(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

- ทราบ

.....รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
.....หัวหน้าสำนักปลัด
.....ผู้อำนวยการกองคลัง
.....ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข
.....ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ
.....ผู้อำนวยการกองช่าง
.....ผู้อำนวยการสวัสดิการสังคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒
ที่ สบ ๗๒๕๐๑/๒๕๓ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘
เรื่อง ประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

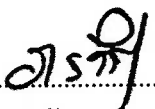
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำขึ้นเพื่อผู้บริหาร หน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่าง หน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปด้วย ความเรียบร้อย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด เห็นควรแจ้งประชาสัมพันธ์จึงประชาสัมพันธ์ กฎบัตร การตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายใน ให้ทุกหน่วยงาน ทุกสำนัก กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ทราบและปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกรภัสสรณ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

เรื่อง ประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

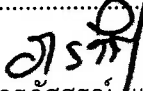
ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด



เห็นชอบ/ทราบ.....



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นางสาวกรภัสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



เห็นชอบ/ทราบ.....



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

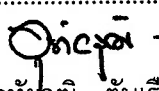
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



เห็นชอบ/ทราบ.....



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

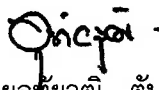
ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



เห็นชอบ/ทราบ.....



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การตรวจสอบภายในจึงเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานกระบวนการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยสามารถนำผลการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน จึงได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติ ดังนี้

๑. นโยบายการตรวจสอบ

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนด

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบาย เกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และมีการศึกษาหาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง รวมถึงการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป โดยได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมและการอนุมัติการปฏิบัติงาน

๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานต่อหน่วยรับตรวจในลักษณะให้คำปรึกษาแนะนำหรือเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับการตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้น มิใช่เป็นการจับผิด

๑.๗ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง โดยใช้ข้อมูลจากผลการประเมินภายใน และการสอบถามความพึงพอใจในการปฏิบัติงานจากหน่วยตรวจรับ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับของผู้บริหารและหน่วยตรวจรับ

๑.๘ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติ หรือดำเนินการภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑.๙ การปฏิบัติงานตรวจสอบจะเป็นลักษณะเชิงสร้างสรรค์และรัดกุม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับหน่วยงาน

๑.๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสริมสร้างความสามัคคีและทำงานเป็นทีม เพื่อมุ่งผลสำเร็จของงานตรวจสอบ รวมถึงการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๑๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่กระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง รวมทั้งต้องไม่รับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนใดๆ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม และในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ ที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม จะต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดให้เป็นไปตามที่กำหนด

๑.๑๒ การเก็บรักษาข้อมูล ให้มีการจัดเก็บฐานข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูล ต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของหน่วยงาน กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยให้จัดเก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี

๑.๑๓ การเผยแพร่และการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษาให้กับบุคคลภายในและภายนอกที่ร้องขอต้องได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น

๑.๑๔ กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปรับแผนการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

๑.๑๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๑.๑๖ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี

๑.๑๗ ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงาน

๑.๑๘ รายงานของหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๑.๑๙ ผู้ตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

๑.๒๐ ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร

๑.๒๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ในปีที่ผ่านมา

๑.๒๒ ผู้ตรวจสอบภายในพึงศึกษาหาความรู้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาตนเอง และนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนการตรวจสอบ

๑. สืบหาข้อมูลเบื้องต้น เพื่อทำความเข้าใจในหน่วยงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะต้องเลือกมาตรวจสอบ เช่น โครงสร้างการแบ่งส่วนงาน อัตรากำลัง นโยบาย ภารกิจ ผลการปฏิบัติงาน ปัญหา อุปสรรค เป็นต้น โดยศึกษาจากเอกสารการประชุมหารือกับผู้บริหารของหน่วยตรวจรับ การสอบถามหรือรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือรายงานผลจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

๒. ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ได้จัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนตรวจสอบให้เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การพิจารณาถึงความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลให้การทำงานนั้นไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงาน หากพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเสี่ยงในระดับสูงก็ควรวางแผนการตรวจสอบทันทีหรือตรวจสอบในปีแรก โดยสามารถเลือกประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานหรือระดับกิจกรรม หรือทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมตามความเหมาะสมกับศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดลำดับความเสี่ยง รวมถึงการจัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่น อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเดือนกันยายน โดยแผนการตรวจสอบระยะยาว มีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี ซึ่งจะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ และแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีระยะเวลา ๑ ปี โดยจะต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาว

๕. จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบ ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานขอบเขตการปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งจะต้องจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีความสอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี

ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) จัดทำตารางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรม โดยกำหนดวันเวลาและผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบแต่ละหน่วยรับตรวจและกิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีแล้วแจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบพร้อมทั้งรายงานเอกสารหลักฐานที่ให้จัดเตรียมสำหรับการตรวจสอบให้หน่วยตรวจรับทราบ

๒) ตรวจสอบศึกษาข้อมูลของหน่วยรับตรวจ เช่น ภารกิจ ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคต่างๆ กระดาษทำรายการ รายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานตรวจสอบภายนอกและผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของครั้งก่อนเป็นต้น รวมถึงต้องศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) เมื่อถึงหน่วยตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยการประชุมเปิดงานตรวจสอบ ระหว่างผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบกับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง โดยให้หัวหน้าทีมตรวจสอบ/ผู้ตรวจสอบอธิบายแจ้งวัตถุประสงค์รายละเอียดขอบเขต และวิธีการตรวจสอบให้ผู้ตรวจทราบ

๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยเลือกวิธีการตรวจสอบและเทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓) จัดทำกระดาษทำการโดยบันทึกรายละเอียดข้อมูลต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบและการรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบ

๑) รวบรวมกระดาษทำการ และเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้ครบถ้วนโดยให้หัวหน้าทีม/ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานความครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนด รวมถึงกระดาษทำการ และเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสรุปประเด็นข้อตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒) ประชุมปิดงานตรวจสอบ เพื่อแจ้งให้ผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบถึงประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยเปิดโอกาสให้ผู้ตรวจได้ชี้แจงและยืนยันถูกต้องเหมาะสม ของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำรายงานและติดตาม

๑. การจัดทำรายงานเป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการ ปฏิบัติงาน และข้อมูลจากผลการตรวจสอบทั้งหมดทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมถึงข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหาร ท้องถิ่นพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจแก้ไขปรับปรุงต่อไป

๑) เสนอร่างรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสอบถามหาความถูกต้อง สมบูรณ์ภายใน.....วันทำการ

๒) เสนอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ และพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน แล้วส่งสำเนารายงานการ ตรวจสอบให้แก่หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

๒. การติดตามผล เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้สั่งการให้ดำเนินการหรือไม่

๑) เมื่อหน่วยตรวจรับแจ้งผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ที่มีความรับผิดชอบในการสอบทานตรวจความครบถ้วนถูกต้องให้ครบทุกประเด็น โดยดูจากเอกสาร หลักฐาน การปรับปรุงแก้ไขประกอบเพื่อยืนยันในการดำเนินการ

๒) เสนอผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน..... วันทำการ เพื่อพิจารณาก่อนที่จะเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๓) กรณีที่หน่วยตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในประสานหน่วย รับตรวจโดยผ่านช่องทางต่างๆ ได้แก่ ไลน์ อีเมล เฟสบุ๊ก และโทรศัพท์ให้แจ้งเป็นหนังสือ ในการติดตาม ทวงถามทุก.....เดือน จนกว่าจะได้รับรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วน

๔) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ ๓) จำนวน ๓ ครั้งแล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบเร่งรัด โดยจัดทำหนังสือเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเร่งรัด ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้ทราบ ภายใน.....วัน

๕) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ ๔) แล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะหรือดำเนินการไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อหาแนวทางให้ หน่วยรับตรวจ ดำเนินการให้ครบถ้วน หรือยุติการติดตาม หรือติดตามพร้อมกับการเข้าตรวจสอบในคราว ต่อไป แล้วแต่กรณี โดยอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารท้องถิ่น

๓. ให้จัดทำตารางเพื่อควบคุมการจัดทำการเสนอ การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและการ รายงานผล การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อรายงานผลการดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยรับตรวจโดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

(ลงชื่อ).....
(นายอุทัยวุฒิ ดันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒

ที่ สป. ๗๒๕๐๑/ ๓๗๗ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามผลการตรวจสอบใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำขึ้น เพื่อผู้บริหารหน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด จึงรายงานการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อผู้บริหารทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกรรณิสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด



เห็นชอบ/ทราบ.....



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกรรณิสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



เห็นชอบ/ทราบ.....



ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

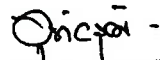
(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรื่อง พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

 -

(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายเจด็จ ขำพลอย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

โดย

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยงานรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยในหน่วยรับตรวจวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหายรั่วไหลหรือสิ้นเปลืองและให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือเป็นไปแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อให้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕. กองสาธารณสุข
๖. กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผล การบริหารและการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ

/๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน...

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษา ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. กองสาธารณสุข ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๖. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบท้าย)

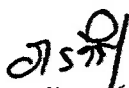
๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวภรณ์สรณ์ แจ่มทอง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่ใช้งบประมาณ

(ลงชื่อ)



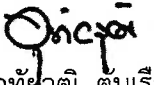
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

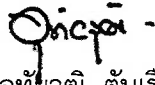
(นางสาวภรณ์สรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

(ลงชื่อ)  - ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

(ลงชื่อ)  - ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒ ต่อ ๑๐๔
ที่ สบ ๗๒๕๐๑/ ๕๖๘ วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำขึ้น เพื่อผู้บริหารหน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการปฏิบัติการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด จึกรายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อผู้บริหารทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกรภัสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....
☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....

☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒ เห็นชอบ/ทราบ.....

☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นายอุทัยวุฒิ ต้นเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ปฏิบัติหน้าที่
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ การปฏิบัติงานงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีผลการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุไว้หรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ
ได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายใน ทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อม
การควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้าน
การติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบสอบถามใน ๔ ด้านประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหาร
ทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงตามแบบฟอร์มที่กำหนด
และได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

สำนักงานปลัด มีกิจกรรม/โครงการ ที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๘ กิจกรรม/โครงการ คือ

- โครงการป้องกันอุบัติเหตุทางถนน
- โครงการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
- กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ
- กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- กิจกรรมการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง
- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองคลัง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ
- กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง
- กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง
- กิจกรรมงานระบบประปาหมู่บ้าน

กองการศึกษา มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย/เด็กอนุบาล
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสวัสดิการและสังคม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้ถูกต้องและครบถ้วน
- โครงการจัดตั้งศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพ
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

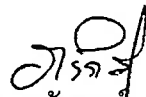
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมควบคุมและป้องกันโรค
๒. การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับการจัดการขยะ
๓. การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ

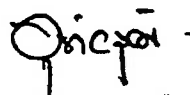


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวภรณ์สรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒

ที่ สป ๗๒๕๐๑/ ๕๑

วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน และได้ดำเนินการแจ้งประชาสัมพันธ์ ให้หน่วยงาน สำนัก กอง ในหน่วยงานรับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ตามแผนการตรวจสอบภายใน เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกข้อความฉบับนี้

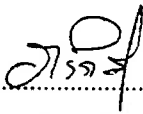
ระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติ และหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งให้ สำนัก กอง ในหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กทราบ นำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกรภััสสรณ์ แจ่มทอง)

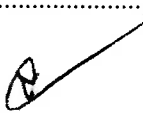
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

☒
☐

เห็นชอบ/ทราบ.....

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....


(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☐

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

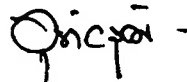
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายอุทัยวุฒิ ตันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

☒

เห็นชอบ/ทราบ.....

☐

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



ที่ สป ๗๒๕๐๑/๒๙๗

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ๑๘๑๘๐

๒๓ เมษายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ครั้งที่ ๑)

เรียน นายอำเภอมวกเหล็ก

- อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงานราชการ พ.ศ.๒๕๕๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๙) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผล การตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

สำนักงานปลัด อบต.มวกเหล็ก

โทร/โทรสาร ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒

www.muakleksao.go.th

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณของปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙

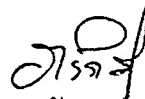
ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณโดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ (ข้อ ๘ และข้อ ๒๓)

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าจ้างและค่าตอบแทน - โอนเพิ่มงบประมาณพบว่าการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างหลายโครงการและโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันอยู่บ่อยครั้งแสดงให้เห็นว่าการวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณปีถัดไป

ลงชื่อ

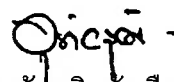


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกรภััสสรณ์ แจ่มทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นายอุทัยวุฒิ ดันเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ครั้งที่ ๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๙)

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ การโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการงบประมาณของปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงาน อยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหาร งบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ (ข้อ ๘ และข้อ ๒๓)

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

ผลจากการตรวจสอบพบว่าในการโอนเปลี่ยนแปลงค่าจ้างและการโอนลด - โอนเพิ่มงบประมาณ พบว่ามีการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างหลายโครงการและโอนเพิ่มโอนลดในแผนงานเดียวกันบ่อยครั้งแสดงให้เห็นว่า การวิเคราะห์งบประมาณและการเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำข้อบัญญัติไม่เพียงพอ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓ ในการจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณฯปีถัดไป

ลงชื่อ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)
หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางสาวบุษกร ทาสี)

ผู้ตรวจทาน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ การกำหนดราคากลางโครงการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้างของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางแบบแสดงรายการปริมาณงานและราคา (BOQ) รายละเอียดประมาณการราคาค่าก่อสร้าง แบบสรุปผลการประมาณราคาค่าก่อสร้าง เอกสารการคำนวณราคากลางตาราง Factor F หลักฐานการสืบราคาและข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้าง รวมถึงเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางที่ทางราชการกำหนด

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้างของกองช่าง พบว่า มีการดำเนินการจัดทำราคากลางและเอกสารประกอบการกำหนดราคากลางตามขั้นตอนที่กำหนด โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง จัดทำแบบประมาณการและรายละเอียดปริมาณงาน ตลอดจนมีการคำนวณค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างประกอบการกำหนดราคากลาง

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ให้กองช่างตรวจสอบและทบทวนการคำนวณราคากลาง ทุกโครงการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังฯ และหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงาน ก่อสร้างที่ทางราชการกำหนด
๒. ให้ตรวจสอบราคาวัสดุก่อสร้าง ค่าแรงงาน และข้อมูลราคาที่นำมาใช้ในการคำนวณราคากลางให้เป็นปัจจุบันและมีเอกสารหรือหลักฐานอ้างอิงที่สามารถตรวจสอบได้
๓. ให้ตรวจสอบการเลือกใช้ Factor F ให้ถูกต้องตรงตามประเภทของงานก่อสร้าง และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และ คู่มือการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของกรมบัญชีกลาง

๔. ให้จัดเก็บคำสั่ง รายงาน แบบฟอร์ม แบบประมาณการเอกสารการคำนวณ และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางให้ครบถ้วน เป็นระบบ และสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้

๕. หากมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาทำความเข้าใจและถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฉบับที่ใช้บังคับในขณะนั้น เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ การปฏิบัติงานรถบรรทุกขยะ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบการดำเนินงานของรถบรรทุกขยะ ตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. เพื่อให้ทราบการดำเนินงานของรถบรรทุกขยะ ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙

๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาดูแลและรักษารถยนต์ตามแบบ ๓ และ แบบ ๔ ว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๓. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นรถบรรทุกขยะ

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์

- ตรวจสอบเอกสารการจัดการเรื่องร้องเรียน - ร้องทุกข์ ปฏิบัติตามคู่มือการจัดการเรื่อง ร้องเรียน-ร้องทุกข์ตามกำหนดเวลา

๒. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาดูแลและรักษารถยนต์ตาม แบบ ๓ และ แบบ ๔ ว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

- การดูแลและรักษารถยนต์ส่วนกลางของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จัดทำคำสั่งผู้ดูแล รักษา รถยนต์ส่วนกลาง และผู้รับผิดชอบโดยชัดแจ้ง

- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓

- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นรถบรรทุกขยะ

- การเบิกจ่ายค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นรถบรรทุกขยะ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ทุกท่านที่ปฏิบัติหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ลงชื่อ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางสาวบุษกร ทาสี)

ผู้ตรวจทาน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ ด้านรูปแบบการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

ด้านความปลอดภัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีระบบและอุปกรณ์ในการรักษาความปลอดภัยหรือเครื่องตัดไฟภายในบริเวณอาคาร มีตู้ยาและเวชภัณฑ์สำหรับปฐมพยาบาล มีถังดับเพลิงที่ยังไม่ได้เปลี่ยนน้ำยาถังดับเพลิงในวันที่ตรวจ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กส่วนมากยังไม่มีวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำห้องส้วม

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

- เห็นควรให้ช่างไปดำเนินการตรวจสอบและเปลี่ยนน้ำยาถังดับเพลิงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มั่นคงและพร้อมใช้งาน
- เห็นควรจัดหาวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำ ห้องส้วมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ครบถ้วนทุกศูนย์

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์
๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานและขั้นตอนการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ พบว่า กองสวัสดิการสังคมมีการดำเนินการตามขั้นตอนและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ อย่างไรก็ตาม ควรตรวจสอบและทบทวนข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนและให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ให้กองสวัสดิการสังคมตรวจสอบและทบทวนทะเบียนข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ
๒. ให้ตรวจสอบเอกสารและหลักฐานประกอบการจ่ายเบี้ยยังชีพให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนดก่อนดำเนินการเบิกจ่ายทุกครั้ง
๓. ให้ตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิและการเปลี่ยนแปลงสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพ เช่น การเสียชีวิต การย้ายภูมิลำเนา การขาดคุณสมบัติ หรือกรณีอื่นที่มีผลต่อสิทธิในการรับเงิน เพื่อป้องกันการจ่ายเงินให้แก่ผู้ไม่มีสิทธิ
๔. ให้จัดเก็บเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างเป็นระบบ ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้
๕. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเบี้ยยังชีพที่มีการแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
ที่ ๒๑๖/๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยอำนาจตามตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งบุคคล ดังต่อไปนี้ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวบุษกร ทาสี ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวจิตาภา พลมณี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน

โดยมีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึง กิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก บริหาร หรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากร ทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ ความถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ
๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้จังหวัดทราบ เพื่อจักได้ทราบปัญหาและวิธีหรือแนวทางแก้ไขต่อไป
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๙

(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ที่ ๒๑๗/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม, พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒, และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

"หน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

"หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

"ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า" ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบแบบแผนราชการ จึงกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. นางสาวบุษกร ทาสี ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. นางสาวจิตาภา พลมณี ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย(มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ – ๒๑๐๐)
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก และคณะกรรมการตรวจสอบทราบดีด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)
๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส๒๒๐๐) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)
๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โดยเสนอ ผ่านปลัดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส๒๔๐๐)
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)
๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงานคุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ
๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ด้วย

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุดตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก พิจารณาสั่งการ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง

/และประเมินผลงาน...

และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓ กำหนด

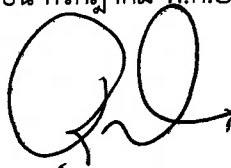
อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ

คณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ไปพลาทก่อนและจัดมีให้ คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙



(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒

ที่ สบ ๓๒๕๐๑/๒๕๖๙ วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อใช้ในการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน และได้ดำเนินการแจ้งประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงาน สำนัก กอง ในหน่วยงานรับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ตามแผนการตรวจสอบภายใน เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกข้อความฉบับนี้

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติ และหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งให้สำนัก กอง ในหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็กทราบ นำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

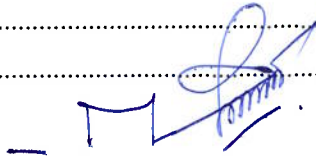
(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๒

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เพื่อพิจารณา

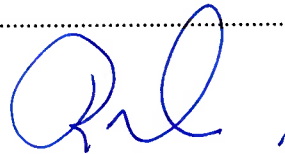


(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

อนุมัติ



(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



ที่ สป ๗๒๕๐๑/๑๐๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี ๑๘๑๘๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ครั้งที่ ๒)

เรียน นายอำเภอมวกเหล็ก

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงานราชการ พ.ศ.๒๕๕๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (๑ เมษายน ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

สำนักงานปลัด อบต.มวกเหล็ก

โทร/โทรสาร ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒

www.muakleksao.go.th

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ครั้งที่ ๒

(๑ เมษายน ๒๕๖๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

**องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก
อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี**

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ระบุหรือไม่
๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาค้นพบต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน และหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้านประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๒) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

สำนักปลัด มีกิจกรรม/โครงการ ที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๘ กิจกรรม/โครงการ คือ

- โครงการป้องกันอุบัติเหตุทางถนน
- โครงการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
- กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ
- กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- กิจกรรมการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง
- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองคลัง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ
- กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง
- กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง
- กิจกรรมงานระบบประปาหมู่บ้าน

กองการศึกษา มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย/เด็กอนุบาล
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสวัสดิการและสังคม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้ถูกต้องและครบถ้วน
- โครงการจัดตั้งศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพ
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมควบคุมและป้องกันโรค
- การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับการจัดการขยะ
- การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)
หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางสาวบุษกร ทาสี)

ผู้ตรวจทาน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก โทร. ๐-๓๖๙๐-๙๓๕๒

ที่ สป ๗๒๕๐๑/๒๕๖๙ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก จัดทำขึ้น เพื่อผู้บริหารหน่วยตรวจรับ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด จึงรายงานการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อผู้บริหารทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เพื่อพิจารณา

(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

(นายสุรศักดิ์ วาดเขียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ ทุกกอง

เรื่องที่ตรวจ จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อปรับปรุงแก้ไข

องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน และหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๔ ด้านประกอบด้วย

- ด้านการบริหารจัดการ
- ด้านการบริหารบุคคล
- ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง
- ด้านการบริการสาธารณะ

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) ครบถ้วนทุกสำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดและได้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด
สำนักปลัด มีกิจกรรม/โครงการ ที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๘ กิจกรรม/โครงการ คือ

- โครงการป้องกันอุบัติเหตุทางถนน
- โครงการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
- กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ
- กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน
- กิจกรรมการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง
- กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองคลัง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ
- กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง
- กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง
- กิจกรรมงานระบบประปาหมู่บ้าน

กองการศึกษา มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพมาตรฐานการศึกษาสำหรับเด็กปฐมวัย/เด็กอนุบาล
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสวัสดิการและสังคม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๔ กิจกรรม คือ

- กิจกรรมแจกเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ให้ถูกต้องและครบถ้วน
- โครงการจัดตั้งศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพ
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่พบความเสี่ยงและต้องวางแผนการควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมควบคุมและป้องกันโรค
๒. การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับการจัดการขยะ
๓. การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อยและนำความเสี่ยงมาวางแผนการปรับปรุงตามมาตรฐานและรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ การกำหนดราคากลางโครงการ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้างของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางแบบแสดงรายการปริมาณงานและราคา (BOQ) รายละเอียดประมาณการราคาค่าก่อสร้าง แบบสรุปผลการประมาณราคาค่าก่อสร้าง เอกสารการคำนวณราคากลางตาราง Factor F หลักฐานการสืบราคาและข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้าง รวมถึงเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางที่ทางราชการกำหนด

ข้อปรับปรุงแก้ไข

จากการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางโครงการของกองช่าง พบว่า การดำเนินการโดยภาพรวมเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางที่ทางราชการกำหนด ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบได้ เห็นควรให้กองช่างดำเนินการตรวจสอบ และทบทวนเอกสารประกอบการกำหนดราคากลางให้ครบถ้วน โดยเฉพาะแบบแสดงรายการปริมาณงานและราคา (BOQ) รายละเอียดการคำนวณราคากลาง ราคาวัสดุก่อสร้าง และการเลือกใช้ตาราง Factor F ให้ถูกต้องตรงตามประเภทของงาน รวมทั้งปรับปรุงข้อมูลราคาวัสดุให้เป็นปัจจุบันก่อนนำมาใช้ในการคำนวณราคากลาง

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ให้กองช่างตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารประกอบการกำหนดราคากลางทุกโครงการก่อนเสนอขออนุมัติ
๒. ให้ตรวจสอบราคาวัสดุก่อสร้างและข้อมูลราคานำมาใช้ในการคำนวณราคากลางให้เป็นปัจจุบัน มีแหล่งที่มาและหลักฐานอ้างอิงที่สามารถตรวจสอบได้
๓. ให้ตรวจสอบการคำนวณราคากลางและการเลือกใช้ Factor F ให้ถูกต้องตามประเภทและลักษณะของงานก่อสร้าง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด
๔. ให้จัดเก็บคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง แบบ BOQ แบบประมาณการ เอกสารการคำนวณราคา และหลักฐานประกอบการกำหนดราคากลางให้ครบถ้วน เป็นระบบ และสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้
๕. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่มีการแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ลงชื่อ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางสาวบุษกร ทาสี)

ผู้ตรวจทาน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจ การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์
๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานและขั้นตอนการดำเนินการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่า การดำเนินงานโดยภาพรวมเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ควรมีการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เพื่อให้การดำเนินงานมีความถูกต้องและสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ให้กองสวัสดิการสังคมตรวจสอบและปรับปรุงทะเบียนข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ
๒. ให้ตรวจสอบเอกสารและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
๓. ให้ตรวจสอบการเปลี่ยนแปลงสถานะของผู้มีสิทธิ เช่น การเสียชีวิต การย้ายภูมิลำเนา การเปลี่ยนแปลงสิทธิ หรือกรณีอื่นที่มีผลต่อการได้รับเบี้ยยังชีพ เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ไม่มีสิทธิ
๔. ให้จัดเก็บเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้เป็นระบบ ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้
๕. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่มีการแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

ลงชื่อ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางสาวบุษกร ทาสี)

ผู้ตรวจทาน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ ด้านรูปแบบการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านบุคลากรและการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ข้อปรับปรุงแก้ไข

ด้านความปลอดภัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีระบบและอุปกรณ์ในการรักษาความปลอดภัย หรือเครื่องตัดไฟภายในบริเวณอาคาร มีตู้ยาและเวชภัณฑ์สำหรับปฐมพยาบาล มีถังดับเพลิงที่ยังไม่ได้เปลี่ยนน้ำยาดับเพลิง ในวันที่ตรวจ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กส่วนมากยังไม่มีวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำห้องส้วม

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

- เห็นควรให้ช่างไปดำเนินการติดตั้งและให้เปลี่ยนน้ำยาถังดับเพลิงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มั่นคงและพร้อมใช้งาน
- เห็นควรจัดหาวัสดุกันลื่นในบริเวณห้องน้ำ ห้องส้วมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ครบถ้วนทุกศูนย์

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทาน

(นางสาวบุษกร ทาสี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

การรายงานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจ การปฏิบัติงานรถบรรทุกขยะ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลางภายนอก สถานที่เก็บรักษา ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึก
ตามแบบต่างๆตามระเบียบฯการเบิกจ่ายน้ำมันและการจัดทำบัญชีแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง

ข้อปรับปรุงแก้ไข

จากการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชีรถยนต์ส่วนกลางแยกประเภทตามแบบที่
กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๓

- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๙

- จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) แต่ไม่ครบถ้วน
- จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ ๖) ครบถ้วน
- จัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตามแบบ ๕ เมื่อรถเกิดอุบัติเหตุ ครบถ้วน

จากการสอบทานการบันทึกแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน ปรากฏว่า รถบรรทุกขยะ(๘๔-๔๕๘๒ สบ)
มีการซ่อมบำรุงรักษาบ่อย ซึ่งอาจเกิดจากการใช้งานหนัก และบรรทุกเกินอัตรากำลัง ประกอบกับรถยนต์ตาม
รายการดังกล่าว มีระยะการใช้งานเป็นระยะเวลาที่ยาวนานมาก จำเป็นต้องได้รับการดูแลเอาใจใส่เป็นพิเศษ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำและบันทึกตามแบบต่างๆ ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
โดยเฉพาะการดูแลรักษารถยนต์เบื้องต้น เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี หัวหน้าสำนักปลัดและผู้บังคับบัญชา
ทุกลำดับชั้นควรพิจารณาและประเมินผลการควบคุมภายในตามความเหมาะสม หรือสภาพความเสี่ยงที่อาจจะ
เกิดขึ้นด้านการใช้อย่างประหยัดและคุ้มค่า การเก็บรักษาด้วยความปลอดภัย การซ่อมบำรุง การเบิกจ่าย
น้ำมันเชื้อเพลิง การปฏิบัติและการบันทึกตามแบบต่างๆตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมถึงการประกันภัยหาก
พิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนแล้วควรจะนำมาวางแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ลงชื่อ

(นางสาวจิตาภา พลมณี)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางสาวบุษกร ทาสี)

ผู้ตรวจทาน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมวกเหล็ก

