



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโบสถ์



ตำบลหนองโบสถ์ อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
หน่วยรับตรวจ	๒
เรื่องที่ตรวจสอบ	๒
แนวทางการตรวจสอบภายใน	๒
วิธีการตรวจสอบ	๓
ระยะเวลาในการตรวจสอบ	๓
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	๓
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ	๓
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๔
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน	๕
ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ	๗
ภาคผนวก ๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	
ภาคผนวก ๒ คำสั่ง	

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. ต้องมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะทางการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดไว้

๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสม โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดี ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่าประโยชน์รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน , สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ, ผู้กำกับดูแล , สภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน และประชาชนจะตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจรับ ซึ่งรวมถึงประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างถูกต้องต่อเนื่อง สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงิน การคลัง ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้นประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน่วยตรวจรับ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

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

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)
๓. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
๔. ตรวจสอบอื่นๆ
๕. การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดทำเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่รับหนังสือ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณามาตราการ

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ การทดสอบการบวกเลข
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

๑. การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๒. ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - พ.ศ.๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (เอกสารแนบ)

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดทำเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลความเห็นให้แก่ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่รับหนังสือในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาตามควรแก่กรณี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางจิรวรรณ ธิมายอม ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

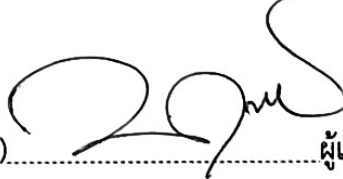
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผน/ผู้เสนอแผน

(นางจิรวรรณ ธิมายอม)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายณัฏมิตร ทองจัต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ ธรรมธาร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ลำดับ ที่	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๑	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม	นางจิรารรณ ธิมายอม
๒	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม	นางจิรารรณ ธิมายอม
๓	การควบคุมวันลาของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานประจำ	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์	นางจิรารรณ ธิมายอม
๔	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม	นางจิรารรณ ธิมายอม
๕	ตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน	นางจิรารรณ ธิมายอม
๖	การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม	นางจิรารรณ ธิมายอม
๗	ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลาง กองช่าง	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม	นางจิรารรณ ธิมายอม
๘	ตรวจสอบรายการอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาฯ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน	นางจิรารรณ ธิมายอม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ลำดับ ที่	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๙	ตรวจสอบรายการอาหารเสริม (นม) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาฯ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน	นางจิรารรรณ ธิมายอม
๑๐	โครงการด้านสาธารณสุข	กองสาธารณสุขฯ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม	นางจิรารรรณ ธิมายอม
๑๑	งานสังคมสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ	กองสวัสดิการสังคม	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม	นางจิรารรรณ ธิมายอม
๑๒	ติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	สำนัก/ทุกกอง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม	นางจิรารรรณ ธิมายอม

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโบสถ์

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘								
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	
๑	สำนักปลัด	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	1 ครั้ง/ปี				↔								สรุปผลการตรวจสอบ/ประเมินความเสี่ยงและเพื่อวางแผนตรวจสอบ
๒	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	1 ครั้ง/ปี				↔								
๓	สำนักปลัด	การควบคุมวันลาของพนักงานส่วน ตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานประจำ	1 ครั้ง/ปี					↔							
๔	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1 ครั้ง/ปี						↔						
๕	กองคลัง	ตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงิน ยืม	1 ครั้ง/ปี							↔					
๖	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อ ถอนอาคาร	1 ครั้ง/ปี								↔				
๗	กองช่าง	ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้รถ ส่วนกลาง กองช่าง	1 ครั้ง/ปี								↔				
๘	กองการศึกษาฯ	ตรวจสอบรายการอาหารกลางวัน ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	1 ครั้ง/ปี									↔			

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ										
				พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘							
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.
๙	กองการศึกษาฯ	ตรวจสอบรายการอาหารเสริม (นม) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1 ครั้ง/ปี								↔			สรุปผลการตรวจสอบ/ประเมินความเสี่ยง และเพื่อวางแผนตรวจสอบ
๑๐	กองสาธารณสุขฯ	โครงการด้านสาธารณสุข	1 ครั้ง/ปี									↔		
๑๑	กองสวัสดิการสังคม	งานสังคมสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ	1 ครั้ง/ปี										↔	
๑๒	สำนัก/ทุกกอง	ติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	1 ครั้ง/ปี	↔										
ผู้รับผิดชอบ : นางจิราวรรณ ธิมายอม ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติหน้าที่แทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน														

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผน/ผู้เสนอแผน
(นางจิราวรรณ ธิมายอม)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายณัฏมิตร ทองจัต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายประสิทธิ์ ธรรมธราธาร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ภาคผนวก ๒

คู่มือ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ที่ ๕๒๖/๒๕๖๗

เรื่อง การแต่งตั้งหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในและผู้ที่ทำหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อีกทั้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมที่จะช่วยให้การดำเนินงาน และการบริหารของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีการกำกับดูแลที่ดี

เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสนจึง แต่งตั้งหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในและผู้ที่ทำหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ดังต่อไปนี้

๑. นางจิราวรรณ ธิมายอม ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ เป็นหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. นางสาวแพรวจิรา บุรีแสง ตำแหน่ง คนงานทั่วไป เป็นผู้ช่วยผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

อำนาจหน้าที่

๑. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์และคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

/๓. ผู้ตรวจสอบ...

๓. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความอิสระในการปฏิบัติงานไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือส่วนรวมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบหรือประเมินผล ปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้เสียรวมทั้งมีให้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงาน อันส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติและการเสนอความเห็น๔. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดวางระบบควบคุมภายในหรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสนให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน โดยคำนึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน โดยคำนึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมทั้งให้มีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงและแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชีการพัสดุ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสนหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญในด้านการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจ ต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

คำสั่งใดขัดแย้งกับคำสั่งนี้ ให้ยกเลิกและให้ถือปฏิบัติคำสั่งนี้แทน และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

หากงานที่ได้รับมอบหมายให้เกิดปัญหาให้รายงานให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองโสนทราบ
เพื่อจะได้แก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

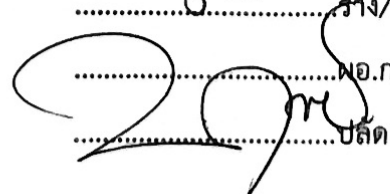
สั่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗



(นายประสิทธิ์ ชรรมธาราร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

.....ร่าง/พิมพ์
.....พอ.กอง
.....ปลัด





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ที่ ๓๕๖ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งผู้รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การบริหารงานราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเหมาะสม ชัดเจนแก่การปฏิบัติราชการ ในกรณีที่ตำแหน่งพนักงานส่วนตำบลผู้ดำรงตำแหน่งอื่นว่างลงหรือผู้ดำรงตำแหน่งไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๔๘ แห่งประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบุรีรัมย์ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล แก้ไขเพิ่มเติมถึง พ.ศ.๒๕๕๔ ดังนั้น เพื่อให้การบริหารกิจการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยไม่หยุดชะงักอำนวยการประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่อย่างมีประสิทธิภาพ และให้การปฏิบัติงานเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ จึงแต่งตั้ง นางสาวจิราวรรณ ธิมายอม ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง ๒๗-๓-๐๔-๓๒๐๓-๐๐๑ เป็นผู้รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ให้ผู้รักษาการในตำแหน่งมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ซึ่งตนแทน ในกรณีที่ผู้ดำรงตำแหน่งใดหรือผู้รักษาการในตำแหน่งแทนผู้ดำรงตำแหน่งนั้นมอบหมายหรือมอบอำนาจให้ดำรงตำแหน่งอื่นปฏิบัติราชการแทนให้ผู้ปฏิบัติราชการแทนมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ซึ่งมอบหมายหรือมอบอำนาจ ในกรณีที่กฎหมายอื่นแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งใดเป็นกรรมการ หรือให้มีอำนาจหน้าที่อย่างใด ให้ผู้รักษาการในตำแหน่งหรือผู้ปฏิบัติราชการแทนมีอำนาจหน้าที่เป็นกรรมการหรืออำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งนั้นในการรักษาการในตำแหน่งหรือปฏิบัติราชการแทนด้วย แล้วแต่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายประสิทธิ์ ธรรมธราธาร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน