



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก
อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ ๓๙๓/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เพื่อให้การตรวจสอบภายในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอแต่งตั้ง นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเลขา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติกร เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก พิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กฎหมาย หรือระเบียบกำหนด

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของปี

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก เป็นผู้บริหารสูงสุด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

/๓. ผู้ตรวจสอบภายใน...

๓. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายอำนาจ หนุมงกุฏ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก (ผ่านปลัดฯ)

๑. ต้นเรื่อง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ที่ ๓๙๓/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งให้ นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลขา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

(เอกสารหมายเลข ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แก้ไขถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดว่า ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กจึงได้ดำเนินการสอบทานทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารแนบ

๓. ขัอกฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ บัญญัติว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

(เอกสารหมายเลข ๒)

๓.๒ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

มาตรา ๙๐ ให้นายอำเภอมีอำนาจกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของทางราชการ

(เอกสารหมายเลข ๓)

๓.๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(เอกสารหมายเลข ๔)

/๓.๔ หลักเกณฑ์...

๓.๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(เอกสารหมายเลข ๕)

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แก้ไขถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(เอกสารหมายเลข ๖)

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย จึงเห็นควรให้ความเห็นชอบและอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้วดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

ลงชื่อ..... กิ่งแก้ว

(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเสนา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น..... 

ลงชื่อ.....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา () อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ..... 

(นายอำนาจ หนุมงกุฏ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก
อำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก (ผ่านปลัดฯ)

๑. ต้นเรื่อง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ
จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ที่ ๓๙๓/๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่
๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งให้ นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลขา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่
เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

(เอกสารหมายเลข ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ได้ดำเนินการทบทวน
ความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
และจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหาร
ส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อมุกุหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ บัญญัติว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

(เอกสารหมายเลข ๒)

๓.๒ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

มาตรา ๙๐ ให้นายอำเภอมีอำนาจกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล
ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของทางราชการ

(เอกสารหมายเลข ๓)

๓.๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณา
อนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(เอกสารหมายเลข ๔)

/๓.๔ หลักเกณฑ์...

๓.๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(เอกสารหมายเลข ๕)

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แก้ไขถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถาม ความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(เอกสารหมายเลข ๖)

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

หน่วยตรวจตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตร และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย จึงเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ เห็นควรให้ความเห็นชอบและอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และเผยแพร่กฎบัตร การตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้วดังกล่าว ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

๔.๒ เห็นควรให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี ภายในเดือนกันยายน และเผยแพร่ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับการอนุมัติแล้วดังกล่าว ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาร่วมนี้

ลงชื่อ..... กิ่งแก้ว..... กรมหลวง.....

(นางสาวกิ่งแก้ว กรมหลวง)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น..... *ในคณะกรรมการ*.....

ลงชื่อ..... *se*.....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา () อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ..... *se*.....

(นายอำนาจ หนุมงกุฏ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทับเหล็ก**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน กรอบความประพฤติผู้ตรวจสอบภายใน ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และการพัฒนางานตรวจสอบภายใน รวมถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ของหน่วยรับตรวจ

ค่านิยม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ “การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงาน ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น และให้หมายความรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผล การดำเนินกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทับเหล็กอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิด ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทับเหล็ก และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทับเหล็ก เป็นผู้บริหารสูงสุด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

๓. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กหรือหน่วยงานในสังกัด อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลทับตีเหล็ก และมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับ งานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก มีหน้าที่ให้การสนับสนุน การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหาร ส่วนตำบลทับตีเหล็ก โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอ ของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเสนอนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลทับตีเหล็ก พิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กฎหมาย หรือระเบียบกำหนด

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของปี

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีตรวจพบ เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค้การบริหาร ส่วนตำบลทับตีเหล็ก นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรค ต่อการปฏิบัติตามแผนตรวจสอบ ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ หรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ทับตีเหล็ก ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้นๆ

๕. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

กรอบความประพฤติผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ

: ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตาม อำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และนายกองค้การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กตามลำดับ

๒. ความเที่ยงธรรม

: ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

มาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติม อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกองค้การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองค้การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี
กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายอำนาจ หนุมงกุฎ)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก
อำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

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

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ ส่วนงาน ดังนี้

- ๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๑.๒ กองสวัสดิการสังคม
- ๑.๓ กองคลัง
- ๑.๔ กองช่าง
- ๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑.๖ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๒.๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การสอบทาน
- (๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- (๘) การสัมภาษณ์
- (๙) การยืนยัน
- (๑๐) การทดสอบการบวกเลข

๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

- (๔) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๕) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๖) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. ข้อมูลที่ตรวจสอบ
- ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)
๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ
- การตรวจสอบใช้ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
๗. รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
- ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่แนบมาพร้อมนี้

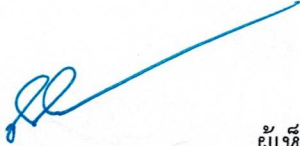
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

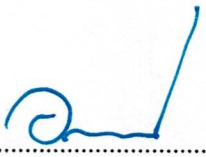
นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลขา ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ที่ ๓๙๓/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....กิ่งแก้ว.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลขา)
นิติกรปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายอำนาจ หนูมงกุฎ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดฯ	ตรวจสอบการโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเสลา นิติกรปฏิบัติการ
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	
กองสวัสดิการสังคม	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	
กองคลัง	ตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	
กองช่าง	ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตขุดดินและถมดิน	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบกิจกรรมการดำเนินงานโครงการต่างๆว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	

ลงชื่อ.....กิ่งแก้ว..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
 (นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเสลา)
 นิติกรปฏิบัติการ

ลงชื่อ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
 (นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ลงชื่อ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
 (นายอำนาจ ทุมมุงกุญ)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โทร. ๐-๓๕๙๖-๙๙๒๙

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการกอง/สำนัก , พนักงานเจ้าหน้าที่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กทุกท่าน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้ หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ กำหนดกฎบัตรไว้ เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ในการนี้ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับทราบ (ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ..... 

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก




(นายอำนาจ หนองมงกุฏ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก


- ได้รับทราบและจะดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสนันท์ลิณี พิทักษ์ชัยณรงค์)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ
รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด


(นางสนามัญญะภค คงพันธุ์คุ้ม)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสนามัญญะภค คงพันธุ์คุ้ม)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชัยวัฒน์ วัฒนวรกุล)
ผู้อำนวยการกองช่าง


(นางสนามัญญะภค คงพันธุ์คุ้ม)
นักวิชาการศึกษานโยบายการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา


(นางสนามัญญะภค คงพันธุ์คุ้ม)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก โทร. ๐-๓๕๙๖-๙๙๒๙

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการกอง/สำนัก , พนักงานเจ้าหน้าที่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กทุกท่าน

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....


(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)


ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

(นายอำนาจ หนูมงกุฎ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก


- ได้รับทราบและจะดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสนันท์ลินี พิทักษ์ชัยณรงค์)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ
รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด


(นางสาวเบญจมาศ คงพันธุ์คุ้ม)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสนันท์ลินี พิทักษ์ชัยณรงค์)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม


(นายชัยวัฒน์ ลักษวรรกุล)
ผู้อำนวยการกองช่าง


(นางสนันท์ลินี พิทักษ์ชัยณรงค์)
นักวิชาการศึกษานโยบายการรักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา


(นางสนันท์ลินี พิทักษ์ชัยณรงค์)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุญาตตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ที่ สพ ๗๘๘๐๑/ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี ซึ่งท่านได้โปรดพิจารณาอนุมัติแผนตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น

เพื่อให้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามขั้นตอนของการตรวจสอบ จึงขออนุญาตตรวจสอบโดยวิธีสุ่มตรวจเอกสารของแต่ละกอง/สำนัก และเพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดฯ	ตรวจสอบการโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเลขานุการ นิติกรปฏิบัติการ
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	
กองสวัสดิการสังคม	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	
กองคลัง	ตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	
กองช่าง	ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตขุดดินและถมดิน	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	

/หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา...

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเลขา นิติกรปฏิบัติการ
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบกิจกรรมการดำเนินงานโครงการต่างๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุญาต หากผลการตรวจสอบเป็นประการใดจะรายงานผู้บริหารทราบและพิจารณาต่อไป

ลงชื่อ..... กิ่งแก้ว

(นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเลขา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น.....

ลงชื่อ.....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา (✓) อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ.....

(นายอำนาจ หนูมงกุฎ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

- ทราบและจะดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวศรีอรุณ ดอกกุหลาบ)
หัวหน้าสำนักปลัด

(นางสาวเบญจมาศ คงพันธุ์คุ้ม)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการ
แทนผู้อำนวยการคลัง

(นางสาวนวลจันทร์ กอดิษฐ์)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

(นายชัยวัฒน์ ลภัสบรรกุล)
ผู้อำนวยการกองช่าง

(นางสาวนันณภัชธรรม ธารรัตน์สุวรรณ)
นักวิชาการศึกษานำวิทยการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา
และวัฒนธรรม

(นางสาวศรีอรุณ ดอกกุหลาบ)
หัวหน้าสำนักปลัด
รักษาการแทนผู้อำนวยการ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก)

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ (๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ.....กิ่งแก้ว.....

(นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเสชา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น.....
- 1 คน
.....

ลงชื่อ.....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา () อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ.....

(นายอำนาจ หนูมงกุฏ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ว่าถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหรือไม่

๒. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ

๒. ความเชื่อถือได้

๓. ความเกี่ยวข้อง

๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การคำนวณ

๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๔) การสอบทาน

๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน

๖) การสัมภาษณ์

๗) การยืนยัน

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบการโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ พบว่า มีการจัดทำเอกสารการโอนงบประมาณและบันทึกข้อมูลในระบบบันทึกบัญชี E-LAAS ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม


๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา มีการจัดวางระบบควบคุมภายในไว้อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม โดยคำนึงถึงสถานะการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นสำคัญ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ.....กิ่งแก้ว.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลขา)
นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ
งานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........หน่วยรับตรวจ
(นางสาวศรีอรุณ ดอกกุหลาบ)
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหาร
ส่วนตำบลทับตีเหล็ก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ (๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ..... กิ่งแก้ว.....

(นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเสชา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น..... .....

ลงชื่อ..... .....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา () อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ..... .....

(นายอำนาจ หนูมงกุฏ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ
๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการว่าเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบถาม
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ พบว่า การเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยความพิการให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง มีประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยความพิการขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ซึ่งมีเจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยความพิการรายใหม่ที่มาลงทะเบียนลงในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูล เบี้ยยังชีพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม


๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขาธิการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน ไว้อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กรและ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่า การดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็น เครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ.....กิ่งแก้ว.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลข)
นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ
งานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........หน่วยรับตรวจ
(นางสาวนวลจันทร์ กอดิษฐ์)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(หน่วยรับตรวจ : กองคลัง)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ (๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ : กองคลัง เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ..... กิ่งแก้ว.....

(นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเสชา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น..... - อนุมัติ.....

ลงชื่อ.....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา (✓) อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ.....

(นายอำนาจ หนูมังกู)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการตรวจสอบพัสดุประจำปีว่าเป็นไปตามระเบียบถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี และมีการดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา มีการจัดวางระบบควบคุมภายในไว้อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กรและถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ.....*กิ่งแก้ว*.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลขา)
นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ
งานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....*W*.....หน่วยรับตรวจ
(นางสาวเบญจมาศ คงพันธุ์คุ้ม)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการคลัง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตขุดดินและถมดิน
๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขออนุญาตขุดดินและถมดินว่าเป็นไปตามระเบียบถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตขุดดินและถมดิน พบว่า เอกสารคำขออนุญาตขุดดินและถมดิน ประกอบกับหลักฐานของผู้ขออนุญาต และมีการตรวจพิจารณาและออกใบอนุญาตหรือมีหนังสือแจ้งคำสั่ง อนุญาตหรือไม่อนุญาตให้ผู้ยื่นคำขอทราบเป็นไปตามพระราชบัญญัติการขุดดินและถมดิน พ.ศ. ๒๕๔๓


๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขาธิการคณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน ไว้อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กรและ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่า การดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็น เครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ..... กิ่งแก้วผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลขา)
นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ
งานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... หน่วยรับตรวจ
(นายชัยวัฒน์ ลภัสวารกุล)
ผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ (๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ.....^{กิ่งแก้ว}.....

(นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเสชา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น.....^{-เห็นชอบ}.....

ลงชื่อ.....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา () อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ.....

(นายอำนาจ หนูมงกุฎ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษา
๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาว่าเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบถาม
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบแผนพัฒนาการศึกษา พบว่า มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา โดยนายกองค้การบริหาร ส่วนตำบลทับตีเหล็กเป็นผู้ประกาศใช้ ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการตามแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขาธิการคณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน ไว้อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กรและ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่า การดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็น เครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ.....กิ่งแก้ว.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลข)

นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ
งานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....นิพนธ์.....หน่วยรับตรวจ
(นางสาวนันทน์ชัชสรณ์ ธารรัตน์สุวรรณ)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ (๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ..... กิ่งแก้ว

(นางสาวกิ่งแก้ว กรรณเสชา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น..... - 18/6/2566

ลงชื่อ.....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา () อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ.....

(นายอำนาจ หนุมงกุฏ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

หัวข้อ/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบกิจกรรมการดำเนินงานโครงการต่างๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่
๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานกิจกรรมการดำเนินงานโครงการต่างๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของโครงการหรือไม่ และเป็นไปตามระเบียบถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือ ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่าง ๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การคำนวณ
- ๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔) การสอบทาน
- ๕) การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
- ๖) การสัมภาษณ์
- ๗) การยืนยัน

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบกิจกรรมการดำเนินงานโครงการต่างๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่ พบว่า กิจกรรมการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม


๒. การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และจัดส่งรายงานให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเพื่อรวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา มีการจัดวางระบบควบคุมภายในไว้อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป เพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กรและถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ.....กิ่งแก้ว.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเลข)
นิติกรปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ
งานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........หน่วยรับตรวจ
(นางสาวศรีอรุณ ดอกกุหลาบ)
หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ที่ สพ ๗๘๘๐๑/

วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง การติดตามประเมินผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็กและหน่วยรับตรวจ

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ได้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจต่อผู้บริหารท้องถิ่นเรียบร้อยแล้ว นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหากหน่วยรับตรวจต้องการคำปรึกษาในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจสามารถแจ้งต่อหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุญาต

ลงชื่อ..... กิ่งแก้ว.....

(นางสาวกิ่งแก้ว วรรณเสนา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น - *[Signature]*.....

ลงชื่อ..... *[Signature]*.....

(นายณรงค์ชัย พงศ์ศรีเพียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

ความเห็น.....

ผลการพิจารณา () อนุมัติ.....

() ไม่อนุมัติ.....

ลงชื่อ..... *[Signature]*.....

(นายอำนาจ หนุมงกุฏ)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก

/ทราบและจะดำเนินการ...

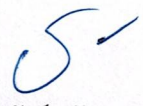
เรื่อง **ต่อ** บันทึกข้อความ ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก
การติดตามประเมินผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การ
บริหารส่วนตำบลทับตีเหล็ก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖


- ทราบและจะดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสาวศรีอรุณ ดอกกุหลาบ)
หัวหน้าสำนักปลัด


(นางสาวเบญจมาศ คงพันธุ์คุ้ม)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวมานจันทร์ กอติษฐ์)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม


(นายชัยวัฒน์ ลักษบรรกุล)
ผู้อำนวยการกองช่าง


(นางศมานันณ์อักษรณ์ ธารรัตน์สุวรรณ)
นักวิชาการศึกษชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา


(นางสาวศรีอรุณ ดอกกุหลาบ)
หัวหน้าสำนักปลัด
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทับทันได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทับทัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทับทัน ได้ทำการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ของหน่วยรับตรวจต่อผู้บริหารท้องถิ่นเรียบร้อยแล้ว นั้น

เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหาก หน่วยรับตรวจต้องการคำปรึกษาในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะตามรายงานการ ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจสามารถแจ้งต่อหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจได้