



องค์การบริหารส่วนตำบลบางไทร

แผนการตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร
ที่ ๒๗๑/๒๕๕๙
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ด้วย ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๔๕ เป็นผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ นั้น

เพื่อให้การบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน จึงอาศัยอำนาจตามความแห่งระเบียบ ฯ ข้อ ๕ วรรคห้า แต่งตั้ง นางสาวพนพศ ชูเชิด ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร โดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลในด้านงบประมาณ บัญชีและวัสดุ ตรวจสอบหลักฐานทางบัญชี การปฏิบัติงานในด้านงบประมาณ บัญชี ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือให้ตรงตามบัญชี การจัดเก็บรักษาพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี ตรวจสอบการใช้และการเก็บรักษายานพาหนะให้ประหยัด และถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และตรวจสอบงบประมาณรายจ่าย และก่อนนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายซึ่งรวมถึงเงินยืมและเงินนอกงบประมาณทุกประเภท

๒. ตอบปัญหา ชี้แจง และรายงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการต่าง ๆ ตามที่ได้รับแต่งตั้ง เข้าร่วมประชุม ในการกำหนดนโยบายและแผนงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล

๓. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(ลงชื่อ)

(นางภิรมย์ สิตตะหิรัญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางไกรระ โทร. ๐๙๓-๔๓๒๘๒๓
ที่ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๙
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกรระ

๑. เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ วรรคแรก ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน กันยายน ของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้แก่ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางไกรระ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อเสนอแนะ

ดังนั้นเพื่อให้งานการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เป็นไปโดยละเอียดถูกต้องข้อมูลครบถ้วน เพื่อความถูกต้อง ลดข้อผิดพลาดป้องกันการทุจริต และเพื่อดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ซึ่งรายละเอียด และเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสุสงวนพงศ์ ชูเชิด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกรระ

ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ.....

(ลงชื่อ).....

(นายสมโชค สุวรรณโณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกรระ

ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ.....

(ลงชื่อ).....

(นางภิรมย์ สิตตะหิรัญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกรระ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

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

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด อบต.

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุสวณพงศ์ ชูเชิด ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



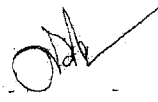
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสุสวณพงศ์ ชูเชิด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไทร

๓๐/กันยายน/๒๕๕๙

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสมโชค สุวรรณโณ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไทร

๓๐/กันยายน/๒๕๕๙

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางกิริมย์ สิตตะหิรัญ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางไทร

๓๐/กันยายน/๒๕๕๙

[illegible]

รายละเอียดของประเภทการตรวจสอบ

[illegible]

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐																
หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๕๙		พ.ศ. ๒๕๖๐										
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กองช่าง	งานก่อสร้าง - การขออนุญาต ปฎิบัติสร้างอาคารตั้งแต่แปลง รื้อถอนอาคาร - การควบคุมงานก่อสร้าง ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - การจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ม.ค.๒๕๖๐													
				ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ				นางสุสวณพงศ์ ชูเชิด								

(นายสมโชค สุวรรณโณ)
เจ้าหน้าทีตรวจสอบภายใน

(นายสมโชค สุวรรณโณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางภิรมย์ สัตตะหิรัญ)

แบบรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๑ กันยายน ๒๕๖๐)
หน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ

ที่	งาน/กิจกรรม	ผลการตรวจสอบ	ช่วงเวลาดำเนินการ	หมายเหตุ
๑	งานบริหารทั่วไป - การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล - การคัดเลือกพนักงานส่วนตำบลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น - การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงานส่วนตำบลพนักงานจ้างตามภารกิจ และพนักงานจ้างทั่วไป - การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	- มีการเลื่อนขั้นปีละ ๒ ครั้งซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด แล้วมีการรายงานให้จังหวัดทราบตามระยะเวลาที่กำหนด - มีพนักงานที่เข้าข่าย ๑ ท่าน ซึ่งได้ปฏิบัติตาม พรบ. บริหารงานบุคคล ๒๕๕๒ และ ตามประกาศ ก.อบต. จังหวัดปัตตานี พ.ศ. ๒๕๕๕ - มีการตรวจสอบวันลา และเขียนใบลาเสนอตามขั้นตอนแล้วนำมาให้บุคลากรจัดเก็บทุกครั้ง - มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณทุกครั้งที่งบประมาณไม่เพียงพอ และในแต่ละครั้งก็ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบที่เอนชีดเจนแล้วรายงานให้อำเภอทราบทุกครั้ง - มีการจ่ายเงินอุดหนุนตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๐ และตามแผนพัฒนาสามปี ๒๕๖๐-๒๕๖๒ - ในการจัดทำแผนฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ - มีการช่วยเหลือผู้ประสบภัยอย่างทั่วถึง และตามระเบียบที่กำหนด - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ ตามขั้นตอน และไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	๑ ต.ค. ๕๙- ๓๑ ก.ย. ๖๐	
๒	งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย - การช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ			
๓	การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ (ข้อ ๖)			



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร

ที่ ปน ๗๕๕๐๑ /

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร

๑. เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกรได้ออกคำสั่งที่ ๒๗๑/๒๕๕๙ แต่งตั้งให้นางสุสงวนพงศ์ ชูเชิด ตำแหน่งรองปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากเสร็จสิ้นปีงบประมาณแล้ว จึงขอรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๐) ในแต่ละส่วน (ตามเอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสุสงวนพงศ์ ชูเชิด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร

(นายสมโชค สุวรรณโณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร

ความเห็น.....

(นางภิรมย์ สิตตะหิรัญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร

แบบรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๑ กันยายน ๒๕๖๐)
หน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ

ที่	งาน/กิจกรรม	ผลการตรวจสอบ	หัวข้อการดำเนินการ	หมายเหตุ
๑ กองคลัง งานการเงินและบัญชี - การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน - การจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม/การคืนเงินยืม - การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน	๑ งานการเงินและบัญชี - การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน - การจ่ายเงินและการจ่ายเงินยืม/การคืนเงินยืม - การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน	- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ เนื่องจากเวลาที่คลาดเคลื่อนของเงินรายได้, เงินอุดหนุน - การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ เนื่องจากการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ มีการจัดทำรายงานการเงินทุกเดือน เป็นปัจจุบัน - มีการจัดทำทะเบียนคุมอย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน - ได้ดำเนินการตามระเบียบภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๕๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ ภาษีสถาณสุขา พ.ศ. ๒๕๓๕ และข้อบัญญัติอปท. เรื่องการควบคุมกิจการประเภทของการบริการหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ แต่ในการจัดเก็บไม่ได้เป็นไปตามเป้าหมายเนื่องจากผู้เสียภาษีอยู่นอกพื้นที่ในตำบล การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารไม่เพียงพอ	๑ ต.ค. ๕๕๙- ๓๑ ก.ย. ๖๐	
๒ งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ - การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน , ภาษีบำรุงท้องที่ , ภาษีป้าย	๒ งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ - การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน , ภาษีบำรุงท้องที่ , ภาษีป้าย	- มีการจัดทำทะเบียนคุมอย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน - ได้ดำเนินการตามระเบียบภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๕๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ ภาษีสถาณสุขา พ.ศ. ๒๕๓๕ และข้อบัญญัติอปท. เรื่องการควบคุมกิจการประเภทของการบริการหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๕๐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ แต่ในการจัดเก็บไม่ได้เป็นไปตามเป้าหมายเนื่องจากผู้เสียภาษีอยู่นอกพื้นที่ในตำบล การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารไม่เพียงพอ	๑ ต.ค. ๕๕๙- ๓๑ ก.ย. ๖๐	

แบบรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๑ กันยายน ๒๕๖๐)
หน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางไทร

ที่	งาน/กิจกรรม	ผลการตรวจสอบ	ห้วงเวลาดำเนินการ	หมายเหตุ
๓	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - การยืมพัสดุ , การเก็บรักษาพัสดุ,การเบิกจ่าย-พัสดุ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐)	- ในการยืม การเก็บรักษา และการเบิกจ่าย ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ - มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ทุกครั้งเมื่อสิ้นปี สามารถตรวจสอบได้		
๔	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ (ข้อ ๖)	มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ ตามขั้นตอน และไม่พบความเสียหายที่สำคัญ		

แบบรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๑ กันยายน ๒๕๖๐)
หน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร

ที่	งาน/กิจกรรม	ผลการตรวจสอบ	ช่วงเวลาดำเนินการ	หมายเหตุ
๑	กองช่าง งานก่อสร้าง - การขออนุญาต ปูอิฐสร้างอาคารตัดแปลง รื้อถอนอาคาร - การควบคุมงานก่อสร้าง	- มีการขออนุญาต ก่อสร้างอาคารจำนวน ๓ ราย ซึ่งได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด - มีการควบคุมงานตามโครงการก่อสร้างต่าง ๆ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๙ (ฉบับที่ ๓-๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๔๓ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๕ (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ และตามขั้นตอน และไม่พบความเสียหายที่มีนัยสำคัญ	๑ ต.ค. ๕๙- ๓๑ ก.ย. ๖๐	
๒	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)			

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย

ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545

โดยสมควรให้มีลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 6 และมาตรา 76 แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540 มาตรา 69 มาตรา 70 และมาตรา 77 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และมาตรา 5 และมาตรา 88 แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ 3 บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการใด ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ หรือที่มิกำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยรักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ติความวินิจฉัยปัญหา เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ข้อ 5 ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบภายใน ” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายถึง องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และ องค์การบริหารส่วนตำบล

“ผู้บริหารท้องถิ่น” หมายถึง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายกเทศมนตรีและประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบล

“ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายถึง ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปลัดเทศบาลและ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ 1

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้หมายความรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

ข้อ 6 แนวทางการตรวจสอบภายใน

(1) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(3) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (1) และ (2) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตฉ้อฉลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(4) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

(5) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และ ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบถูกต้องตามที่ผู้ ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

(6) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุ เป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและ ผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัด หรือปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

(7) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ต้องมีความเป็นอิสระ

ข้อ 7 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และคู่มือการตรวจสอบภายในของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการ ปฏิบัติหน้าที่ไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

ข้อ 8 ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการ จังหวัดทราบด้วย

ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติ ให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอัน สมควรหรือน้อยกว่าหกเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณี เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการ ตรวจสอบทันที

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตามวรรคสองให้ผู้ว่า ราชการจังหวัดทราบด้วย

ข้อ 9 หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

- (1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (3) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (4) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ 28 พฤษภาคม พ.ศ. 2545

ร้อยตำรวจเอก ประชัย เปี่ยมสมบูรณ์

(ประชัย เปี่ยมสมบูรณ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

ประกาศในราชกิจจานุเบกษาฉบับประกาศทั่วไป เล่มที่ 119 ตอนพิเศษ 54ง วันที่ 18 มิถุนายน 2545