



แผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) และมาตรฐาน (ฉบับที่ ๔) มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง
อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ

แผนการตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจากการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนี้ แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการ ปฏิบัติ ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยตรวจรับ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้หรือไม่
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน / โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของของระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

- ๑.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๑.๒ สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานในหน้าที่ หน่วยรับตรวจ กำหนดเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมายวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

๑.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงิน การคลัง

๑.๔ ตรวจสอบระบบการดูแล รักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๑.๕ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงิน การคลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

๑.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร ตลอดจน ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา
- กองสวัสดิการสังคมฯ

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล เป็นการ ตรวจสอบที่เน้นถึงผลงานโดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่า มีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ทันต่อการนำไปใช้ประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลิตผลและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือ มาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงานทะเบียนและเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทาน ได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญเสียของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณและการดำเนินงานของทุกส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับแผนการควบคุมการประเมินผลปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่ เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในเรื่องความ เชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๔. กิจกรรมตรวจสอบด้านการปฏิบัติการเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานระบบของหน่วยงาน ตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและ ประเมินคุณภาพของการดำเนินงานแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงาน ว่าแต่ละหน่วยงานมีการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. กิจกรรมตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของ ส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอก องค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและเพียงพอของ นโยบายและแผน และวิธีการปฏิบัติต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๖. กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงมูลในการปรับปรุง แก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง มอบหมาย เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิยมชอบเกิดขึ้น

๓. ประเภทของการตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็น

อิสระ

๕. วิธีการตรวจสอบ

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

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๘)

๗. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติตาม ข้อ (๘) ให้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๙. ภารกิจหลักของผู้ตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบภายในมีภารกิจ ในการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการตามแนวทางและหลักเกณฑ์ว่าด้วยวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีของหน่วยรับตรวจอย่างเป็นระบบ

๑๐. การรายงานผลการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในควรรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างทันกาล หรือรายงานเมื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จ โดยรายงานดังกล่าวประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การสรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ด้วยความถูกต้อง ครบถ้วนชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์และรวดเร็ว รวมทั้งควรเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้บุคคลที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ

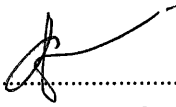
๑๑. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

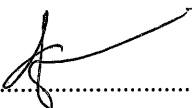
นางอรชร ผาเงิน ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ นักตรวจสอบภายใน

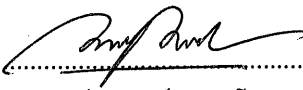
๑๒. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่ใช้งบประมาณในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางอรชร ผาเงิน)
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางอรชร ผาเงิน)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายพีระพงษ์ สิทธิโคตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแพ้วจังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด	๑.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘ ๒.การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมประกาศ คำสั่ง - ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร ๓.การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	๑ ครั้ง/ปี	๔ - ๒๗ ม.ค. ๒๕๖๘	๑/๑๘ วัน	นางอรชร ผาเงิน หัวหน้าสำนักงานปลัด

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแพ้วจังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<p>๑. การเบิกจ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - แผนการใช้จ่ายเงิน - สมุดคู่มือเบิกจ่ายเงิน - คู่มือเบิกจ่ายเงิน <p>๒. การรับเงินและนำส่งเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่ - ตรวจสอบการบันทึกการรับเงิน - การจ่ายเงิน มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงิน - ผู้จ่ายเงิน ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ และได้รายงานการใช้ใบเสร็จ - ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงินในระบบ e-laas หรือการออกไปเสร็จในระบบมือ - ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญ สรุบบนนำส่งเงิน สำเนาใบนำฝากธนาคาร 	๑ ครั้ง/ปี	๒๐ ก.พ. ๒๕๖๘ - ๑๗ มี.ค. ๒๕๖๘	๑/๒๐วัน	นางอรชร ผาเงิน หัวหน้าสำนักปลัด

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแท่นจังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง ต่อ	๓. การบริหารงานพัสดุ ระบบควบคุมทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์ - ตรวจสอบว่าได้มีการจัดทำบัญชีวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้องและ เป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ ว่ามีการจัดเก็บไว้ เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัยหรือไม่ - ตรวจสอบและตรวจสอบการใช้เลขรหัสครุภัณฑ์ตรงกับ ทะเบียนคุมหรือไม่ - การทำบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ - การใช้งานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำ แบบขอใช้รถ (๑-๖)	๑ ครั้ง/ปี	๒๐ ก.พ. ๒๕๖๘ - ๑๗ มี.ค. ๒๕๖๘	๑/๒๐วัน	นางอรชร ผาเงิน หัวหน้าสำนักงานปลัด

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแพ้วจังหวัดชัยภูมิ


หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การจัดซื้อครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง ๒. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดีแปลง รือถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ ปี	๑ - ๒๖ พ.ค ๒๕๖๘	๑/๒๐วัน	นางอรชร ผาเงิน หัวหน้าสำนักงาน

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแท่นจังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง การศึกษา	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การจัดทำโครงการต่าง ๆ ๒. การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหาร งบประมาณรายจ่ายประจำปี๒๕๖๗ ๓. การพัฒนาส่งเสริมคุณภาพการศึกษาระดับ ๔. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนของ อปท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๑๙ มิ.ย. ๒๕๖๘ - ๑๔ ก.ค. ๒๕๖๘	๑/๒๐วัน	นางอรชร ผาเงิน หัวหน้าสำนักปลัด


รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแท่นจังหวัดชัยภูมิ

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กอง สวัสดิการ สังคมฯ	<p>๑. การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘</p> <p>๒. การจ่ายเบี้ยยังชีพฯ</p> <p>-ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่</p> <p>-ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่</p> <p>-ประกาศรายชื่อผู้ขอรับสิทธิเบี้ยยังชีพ</p> <p>-คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ</p> <p>-เอกสารหลักฐานอื่น ๆ</p> <p>๓.การจัดทำโครงการต่าง ๆ</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๒๘ ก.พ. ๒๕๖๗	๑/๒๘ วัน	นางอรชร ผาเงิน หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ).....

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ


(นางอรชร ผาเงิน)
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ).....

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางอรชร ผาเงิน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....


ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายพีระพงษ์ สิทธิโคตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

แผนดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแพนจังหวัดชัยภูมิ

ลำดับ ที่	หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘						หมายเหตุ						
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.		ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
๔	กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดซื้อครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง - การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารตัดแปลงรั้วถนนอาคาร 									↔							
๕	กองการศึกษา	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำโครงการต่าง ๆ - การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ - การพัฒนาส่งเสริมคุณภาพการศึกษาปฐมวัย - การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนทุนนของอบท.ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ 												↕				
๖	กองสวัสดิการสังคมฯ	<ul style="list-style-type: none"> - การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - การจ่ายเบี้ยยังชีพฯ - การจัดทำโครงการต่าง ๆ 								↕								

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายพิระพงษ์ สิทธิโคตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง โทร ๐๔๔-๘๘๖๓๐๙

ที่ ขย ๘๑๗๐๑ /

วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

ตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง มีผลบังคับใช้ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒ นั้น

เพื่อแจ้งให้ ทุกหน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง ทราบล่วงหน้า สร้างความเข้าใจร่วมกันถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการตรวจสอบ ขั้นตอนการตรวจสอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ศึกษาจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มาปรับใช้ในการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ (กรมบัญชีกลาง ขยายความการใช้คำว่า “ไม่ควร” เป็นภาษากฎหมาย หมายถึง การห้าม “ไม่ให้เป็น”/“ต้องไม่เป็น” ผู้ตรวจสอบภายใน) “การตรวจสอบในมีหน้าที่ในการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมว่ามีประสิทธิผลและให้คำแนะนำคณะกรรมการหรือผู้บริหารในการปรับปรุงกระบวนการงาน” หน่วยตรวจสอบภายใน จึงมีแผนตรวจสอบ ในเรื่องต่อไปนี้ (สอบถาม สำนักปลัดฯ วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบคือ ยังไม่ได้ดำเนินการ)

๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบบริหารจัดการความเสี่ยง ตรวจที่ Center (สำนักปลัดเทศบาลฯ)
๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง
๓. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง /การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง /การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง ปฏิบัติถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๑ และเตรียมความพร้อม ในการรับการตรวจสอบตามแผนฯ เข้าตรวจสอบ ตั้งแต่เดือน มกราคม ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งเอกสารเกี่ยวกับการตรวจสอบ ให้หน่วยรับตรวจทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางอรุษา ผาเงิน)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง โทร ๐๔๔-๘๘๖๓๐๙

ที่ ชย ๘๑๗๐๑ /

วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

ตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง มีผลบังคับใช้ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒ นั้น

เพื่อแจ้งให้ ทุกหน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง ทราบล่วงหน้า สร้างความเข้าใจร่วมกันถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการตรวจสอบ ขั้นตอนการตรวจสอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ศึกษาจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จากกรณีปัญหาชี้กลาง กระทรวงการคลัง มาปรับใช้ในการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ (กรณีปัญหาชี้กลาง ขยายความการใช้คำว่า “ไม่ควร” เป็นภาษากฎหมาย หมายถึง การห้าม “ไม่ให้เป็น”/“ต้องไม่เป็น” ผู้ตรวจสอบภายใน) “การตรวจสอบในมีหน้าที่ในการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมว่ามีประสิทธิภาพผลและให้คำแนะนำคณะกรรมการหรือผู้บริหารในการปรับปรุงกระบวนการงาน” หน่วยตรวจสอบภายใน จึงมีแผนตรวจสอบ ในเรื่องต่อไปนี้ (สอบถาม สำนักปลัดฯ วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบคือ ยังไม่ได้ดำเนินการ)

๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบบริหารจัดการความเสี่ยง ตรวจที่ Center (สำนักปลัดเทศบาลฯ)
๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง
๓. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง /การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง /การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง ปฏิบัติถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๑ และเตรียมความพร้อม ในการรับการตรวจสอบตามแผนฯ เข้าตรวจสอบ ตั้งแต่เดือน มกราคม ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งเอกสารเกี่ยวกับการตรวจสอบ ให้หน่วยรับตรวจทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางอรุณ ผาเงิน)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง
ที่ ชย ๘๑๗๐๑/.....วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐)กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ และได้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระพังทราบโดยทั่วกันแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ และเห็นสมควรแจ้ง กอง/ สำนัก/ เพื่อทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางสาวกมลลักษณ์ ภูพาดทอง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
นักตรวจสอบภายใน

(นางบุษกร อินทวดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

(นายพีระพงษ์ สิทธิโคตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ
วันที่ ๑ มกราคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ - การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- การปฏิบัติงานสารบรรณและงานธุรการ
- การเลื่อนชั้นเงินเดือน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณ การจัดเก็บเอกสารและการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยงานสารบรรณ
๓. เพื่อให้การพิจารณาเลื่อนชั้นเงินเดือนเป็นไปด้วยความสุจริตเที่ยงธรรมและถูกต้องตามระเบียบ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สุ่มตรวจการจัดทำทะเบียนคุมประกาศ - คำสั่ง

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น โครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำข้อบัญญัติบางโครงการไม่มีในข้อบัญญัติหรือมีรายการตกหล่นทำให้ต้องมีการประชุมแก้ไขหลายรอบ
๒. ทะเบียนคุมประกาศ- คำสั่ง มีการจองเลขคำสั่งแล้วไม่นำเอกสารมาติดไว้ที่สมุดคำสั่ง

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารงานสารบรรณผลปรากฏว่าเอกสารหลายรายการไม่นำจัดเก็บเข้าแฟ้มให้เป็นหมวดหมู่ทำให้การสืบค้นต้องใช้เวลานาน

ข้อเสนอแนะ

ควรเพิ่มใบตรวจเช็คสภาพรถก่อนการใช้งาน เพื่อให้รับรู้สภาพของรถอยู่เสมอและมีความปลอดภัยในการขับขี่ทั้งผู้โดยสารและให้เจ้าหน้าที่และพนักงานขับรถยึดถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และปรับปรุงแก้ไขตามที่ได้แนะนำต่อไปเพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

ลงชื่อ

ผู้รับตรวจ

(นางบุษกร อินทวดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกมลลักษณ์ ภูพาดทอง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ
วันที่ ๑ มกราคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจ การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อบท. ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและระบบ Excel
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและระบบ Excel มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน การปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุงต่อไป

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

สุ่มตรวจการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน โดยใช้ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบข้อมูลในระบบบัญชี Excel และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๒. การคำนวณการยืนยันตัวเลข
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการบันทึกในระบบExcel
๒. เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน
๓. การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่าย จัดเก็บตามรายงานการจัดเช็ค
๔. การรับรองการจ่ายเงิน และการรับรองความถูกต้องผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายครบถ้วน

ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบมือและในระบบ Excel แล้วนั้นไม่พบปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อองค์กร เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลในระบบมือและในระบบ Excel เป็นอย่างดี

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการเพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

ลงชื่อ



ผู้รับตรวจ

(นางสาวธัญญ์ศรัมา ผานาค)

นักวิชาการศึกษา

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกมลลักษณ์ ภูพาดทอง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ
วันที่ ๑ มกราคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การเบิกจ่าย/การรับเงินและนำส่งเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน การอนุมัติ และการรับเงินการนำส่งเงินปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบแผนการใช้จ่ายเงิน
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการรับเงินและนำส่งเงินว่าเพียงพอเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ระบบการควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงินและสมุดคัมภีร์กาเบิกจ่ายเงิน
๓. ตรวจสอบการบันทึกการรับเงิน-การจ่ายเงิน มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงิน - ผู้จ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ และได้รายงานการใช้ใบเสร็จ
๔. ตรวจสอบการรับเงิน-การจ่ายเงินในระบบ e-laas หรือการออกใบเสร็จในระบบมือ

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. สอบทานระบบควบคุมภายใน
๒. สอบทานแผนการใช้จ่ายเงินกับทะเบียนคัมภีร์กาเบิกจ่ายเงินว่ามีครบถ้วนและจัดทำตามแบบที่กำหนดโดยถูกต้อง ทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕๐-๖๓
๓. สอบทานการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน อนุมัติให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จำเป็นและเหมาะสม ตรวจสอบผู้มีอำนาจอนุมัติจ่ายเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติจ่ายเป็นผู้มีอำนาจให้เบิก
๔. สอบทานการบันทึกการรับเงิน-การจ่ายเงิน มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงิน - ผู้จ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ และได้รายงานการใช้ใบเสร็จ
๕. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

๑. เอกสารฎีกายังอยู่รวมกันยังไม่เป็นหมวดหมู่
๒. การทำเรื่องส่งใช้เงินยืมบางรายการเอกสารยังไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ยังมีการทงถามอยู่
๓. เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายครบถ้วน

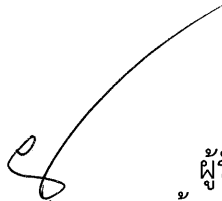
ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบสมุดคู่มือเบิกจ่ายเงิน ยังมีบางส่วนที่ยังต้องปรับปรุง และควรดำเนินการให้แล้วเสร็จและถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯและปรับปรุงแก้ไขตามที่ได้แนะนำต่อไปเพื่อ ประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

ลงชื่อ

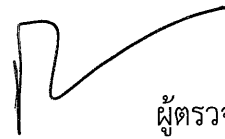


ผู้รับตรวจ

(นางเสวียน เพชรลำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกมลลักษณ์ ภูพาดทอง)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ
วันที่ ๑ มกราคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการฯ

เรื่องที่ตรวจ การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและ ผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีผู้รับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน
๕. เพื่อให้ทราบว่าการช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๘. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการช่วยเหลือและการเบิกจ่ายเงินที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๒. ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสงเคราะห์
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๔. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
๕. ตรวจสอบข้อมูลของเดือน ๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๖. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่างๆ
 - ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีสุ่มตรวจ

๑. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่างๆ
๒. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ
๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการ ปรากฏดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้พิการ พบว่าจะมีการโอนเงิน เข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย

หลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒ ระเบียบคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒ การจ่ายเงินสวัสดิการผู้สูงอายุตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลโครงการสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุและ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท. ๒๕๕๓


๒. จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินหรือไม่ นั้น พบว่า มีการทำหนังสือรับรองการมีชีวิตอยู่ของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพและมีการจัดทำเพิ่มทะเบียนประวัติของผู้ขอรับเบี้ย ยังชีพ แต่บางรายสำเนาทะเบียนบ้านและสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ไม่มีการรับรองสำเนาถูกต้อง


ข้อสรุป/ข้อสังเกต

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ยังมีผู้สูงอายุที่พบปัญหาเงินไม่เข้าบัญชีซึ่งเกิดจากบัญชีถูกปิดหรือย้ายที่อยู่

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ และปรับปรุงแก้ไขตามที่ได้แนะนำต่อไปเพื่อประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร

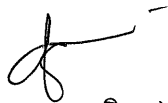
ลงชื่อ  ผู้รับตรวจ
(นางสาวณัฐนิชา นามราชา)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกมลลักษณ์ ภูพาดทอง)
นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง
หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๕ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสารอ้างอิง
๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๘	ควรตรวจสอบข้อมูลให้ ถูกต้องครบถ้วนก่อน นำเสนอร่างข้อบัญญัติ	อยู่ในช่วงดำเนินการ	
๒. การปฏิบัติงานสาร บรรณและงานธุรการ	ควรจัดเก็บเอกสารให้ เป็นหมวดหมู่และเก็บ เข้าแฟ้มให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน -ควรการคุมทะเบียน ประกาศ-คำสั่งให้เป็น ปัจจุบัน		

ลงชื่อ



(นางอรชร ผาเงิน)
หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้รายงาน

ลงชื่อ



(นางอรชร ผาเงิน)
หัวหน้าสำนักปลัด

หัวหน้าหน่วยตรวจรับ

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง
หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ณ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสารอ้างอิง
๑. การจ่ายเงิน สงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์	๑. ควรแนะนำให้ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ตรวจสอบ สมุดบัญชีเงินฝากอย่าง ต่อเนื่องเพื่อไม่ให้บัญชี ถูกระงับ ๒. ควรแนะนำและให้ ความรู้ผู้สูงอายุ ผู้ พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เกี่ยวกับการย้ายที่อยู่ และย้ายสิทธิ์	ได้มีการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	-

ลงชื่อ 
(นางอรชร ผาเงิน)
หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้รายงาน

ลงชื่อ  หัวหน้าหน่วยตรวจรับ
(นางอรชร ผาเงิน)
หัวหน้าสำนักปลัด

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสระพัง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๖ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสารอ้างอิง
๑.การเบิกจ่ายเงิน/ การรับ-ส่งเงิน	๑. ควรจัดเอกสารฎีกา ให้อยู่รวมกันเป็น หมวดหมู่ ๒. ควรบันทึกสมุดคุม ฎีกาเบิกจ่ายเงินให้เป็น ปัจจุบัน	ได้มีการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ	เอกสารฎีกาการ เบิก/ จ่ายเงิน

ลงชื่อ



(นางอรชร ผาเงิน)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้รายงาน

ลงชื่อ



(นางอรชร ผาเงิน)

หัวหน้าสำนักปลัด

หัวหน้าหน่วยตรวจรับ