



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ

ที่ ๔๔๐/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ และให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต.หนองเรือ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้กระบวนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และเพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือจึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๕ มีรายชื่อดังต่อไปนี้

๑. นางสาวต้นติยา บุญศรี	นายกองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานคณะกรรมการ
๒. จำเริญวิชัย ลาตล้าย	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๓. นางสาวรัตนดา แพงคำแสน	นักพัฒนาชุมชน รก.ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายฐิติพันธ์ นาคยา	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นางเพ็ญนภา รัตนธรรม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ และให้คณะกรรมการ ฯ มีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

/(๔)

ปะสาน...

- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นางสาวตันติยา บุญศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ อำเภอนาเชือก จังหวัดมหาสารคาม

๑. หลักการและเหตุผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยรับตรวจภายในมีหน้าที่จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของ อบต.หนองเรือ

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุและรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

๒.๔ เพื่อเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

...../๒.๗ เพื่อสอบ

๒.๗ เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

๒.๘ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิ และประหยัด

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการเงิน และการรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายทางด้านบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้องรวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ ให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วย ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๙ กิจกรรม

(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณ(กลาง)
๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๓. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๔. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๕. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
๖. งานให้คำปรึกษา

(๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม ได้แก่

๑. การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน
๒. การบันทึกบัญชีและงบการเงิน
๓. การจัดเก็บรายได้และการนำส่ง
๔. การนำส่งเงินและนำฝากธนาคาร
๕. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๖. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
๗. งานให้คำปรึกษา

(๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

๑. การใช้และรักษารถยนต์
๒. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๓. การควบคุมและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๔. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๕. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
๖. งานให้คำปรึกษา

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายแผนการตรวจสอบประจำปี)

การบริหารความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กรใน ๕ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic:S)

- กำหนดกลยุทธ์ผิดพลาดไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ขององค์กร
- กิจกรรมตามแผนกลยุทธ์ไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้
- กลยุทธ์ขององค์กรขาดการพัฒนาให้ทันต่อสถานการณ์

๒. ด้านการดำเนินงาน (Operation:O)

- คุณภาพของระบบการควบคุมภายใน
- กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน
- การกระจายสถานที่ ขนาด และจำนวนหน่วยงาน/กิจกรรม
- ผลการปฏิบัติงานตามแผน
- การเปลี่ยนแปลงระบบงานที่สำคัญ
- ต้นทุนต่อหน่วย

๓. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge:K)

- ความรู้ความสามารถของผู้บริหาร
- ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

๔. ด้านการเงิน (Financial:F)

- งบประมาณ
- จำนวนของรายได้
- จำนวนของค่าใช้จ่าย

๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance:C)

- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
- ผลการประเมิน/ตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและภายนอก

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ดำเนินการรณรงค์แจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบพร้อมส่งสำเนาให้งานบริการเผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารของการโอนและแก้ไขงบประมาณหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม และกองส่งเสริมการเกษตร รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๕) การคำนวณ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมิน
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

๔.๕ การติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒) จัดให้มีการระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางพริยา สังฆะมณี ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

การคิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ/ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง	=	๑ คน/ปีงบประมาณ
ปริมาณงาน	=	๑๑ กิจกรรมหลัก/ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการ	=	๕ วัน/๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ	=	๓๖๖ วัน
หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์		๑๒๕ วัน/ปี
หัก วันลาพักผ่อน/วันลาป่วย/วันลากิจ		๓๐ วัน/ปี
หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต.		๑๕ วัน/ปี
หัก วันเข้าร่วมอบรมสัมมนาและเดินทางไปราชการ		๒๐ วัน/ปี
*คงเหลือวันทำการ	=	๑๗๖ วัน/ปีงบประมาณ

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์

ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ ความสำเร็จของการ ตรวจสอบ	ตัวชี้วัด
ระดับ ๑	- จัดทำกระดาศทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับกิจกรรมและ โครงการ
ระดับ ๒	- จัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยแสดงถึงกิจกรรม การตรวจสอบ และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
ระดับ ๓	- จัดทำแผนการปฏิบัติงานของกิจกรรมการตรวจสอบ แยกเป็นแต่ ละเรื่องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
ระดับ ๔	- ร้อยละ ๑๐๐ ของการจัดทำกระดาศทำการที่เกี่ยวข้องกับงานที่ ตรวจสอบแล้วเสร็จ และนำข้อมูลมาประกอบการเขียนรายงานผล การตรวจสอบ
ระดับ ๕	- จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ แล้วเสร็จและเสนอรายงานต่อปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ เพื่อเสนอนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองเรือเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการแจ้งหน่วยรับ ตรวจรับทราบหรือพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือมีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลทางรายการตรวจสอบเพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันต่อเหตุการณ์

๓. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและสามารถลดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ภายใต้การกำกับดูแลที่ดี

๔. ข้อมูลการดำเนินงานในการอนุมัติ อนุญาต เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชีของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ผู้เสนอ/ผู้ดำเนินการตามแผนฯ

นางพริยา สังฆะมณี

(นางพริยา สังฆะมณี)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาการ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

...../ผู้เห็นชอบ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน



(นางสาวตันติยา บุญศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเรือ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ประเภทของงาน ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑.การปฏิบัติงานสารบรรณ(กลาง) ๒.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓.การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔.การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕.การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ๖.งานให้คำปรึกษา	Compliance Compliance Compliance Compliance Compliance Consulting	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ตลอดปีงบฯ	ส.ค. ๒๕๖๗ ม.ค. ๒๕๖๘ ก.พ. ๒๕๖๘ ต.ค. ๒๕๖๗ มี.ค.๖๘/ก.ย.๖๘ ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๓๐	นางพริยา สังฆะมณี
กองคลัง	๑. การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ๒. การบันทึกบัญชีและงบการเงิน ๓. การจัดเก็บรายได้และการนำส่ง ๔. การนำส่งเงินและนำฝากธนาคาร ๕. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๖. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ๗. งานให้คำปรึกษา	performance Financial Compliance Financial Compliance Compliance Consulting	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ตลอดปีงบฯ	ธ.ค.๖๗ มี.ค.๖๘ เม.ย ๖๘ พ.ย. ๖๘ ต.ค.๖๗ มี.ค.๖๘/ก.ย.๖๘ ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๓๐	นางพริยา สังฆะมณี
กองช่าง	๑. การใช้และรักษารถยนต์ ๒. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๓. การควบคุมและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๔. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ๖.งานให้คำปรึกษา	Performance Compliance Compliance Consulting Compliance Consulting	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ตลอดปีงบฯ	พ.ค. ๖๘ ต.ค.๖๗ มี.ค.๖๗/ก.ย.๖๘ ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘ มี.ค.๖๘/ก.ย.๖๘ ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑/๓๐	นางพริยา สังฆะมณี