



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห อำเภอนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด
ที่ รอ ๘๖๘๐๑/๔๔๓ วันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วยนั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการสอบ และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแหได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว โดยได้กำหนดให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลังจำนวนหน่วยตรวจรับความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้ายนี้

ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะและพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจว่าอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม เห็นควรพิจารณาดังต่อไปนี้

/-๑. ลงนาม...

๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

๒. แจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้แก่หัวหน้าสำนัก/กอง ทราบ
ผ่านทางหนังสือเวียน ไลน์ และเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติตามเอกสารที่แนบมา

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นายทองคุณ สิมมี)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

- เพื่อโปรดพิจารณา
- เห็นควรอนุมัติตามที่เสนอ

ลงชื่อ.....

(นางสาวลภัสสรดา ในจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

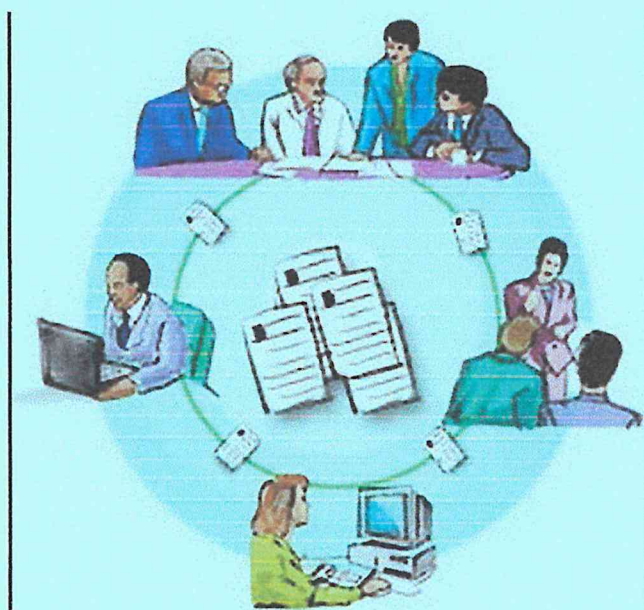
ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นายชนะชาญ ศรีปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห



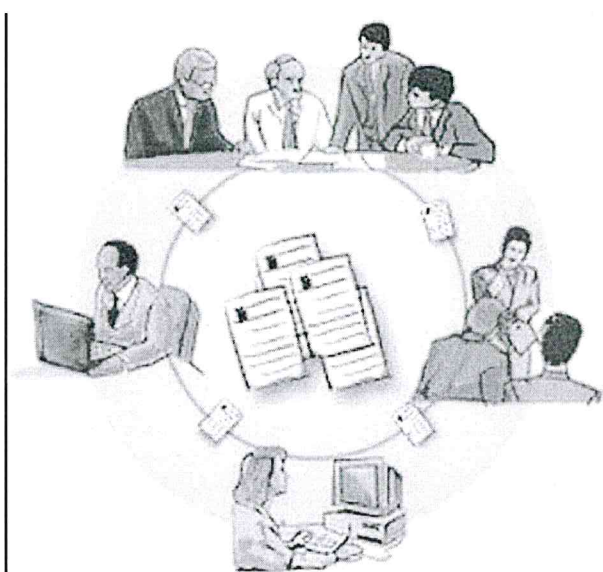
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสวแห
อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห
อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ยึดปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างมีอิสระและเป็นกลางที่หน่วยตรวจสอบจัดให้มีขึ้นเพื่อให้ความมั่นใจ ให้คำแนะนำ และให้คำปรึกษาเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้และสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น เพื่อใช้สำหรับเป็นกรอบการปฏิบัติงานในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

สารบัญ

หน้า

๑. หลักการและเหตุผล.....	๑
๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ.....	๑
๓. ขอบเขตการตรวจสอบ.....	๒
๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ.....	๓
๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	๓
๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	๓
๗. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ.....	๕

ภาคผนวก

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งที่สำคัญของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลสาวแหให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแหบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการ กำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงาน ตามปกติ ต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายกำหนด

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan) เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วย ให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด และจะ ทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห เป็นไปอย่างถูกต้องและบรรลุตามวัตถุประสงค์ของ ทางราชการต่อไป

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทั้งด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการ ให้เป็นไปตาม นโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๔) เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห ได้ทราบถึงปัญหาและ ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบซึ่งจะช่วยให้สามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

๕) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห ให้บรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖) เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในการปฏิบัติงาน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหารและการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีทั้งสิ้น จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ได้แก่

(๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- แผนยุทธศาสตร์การพัฒนา
- แผนพัฒนาท้องถิ่น
- งบประมาณรายจ่ายประจำปี
- แผนการดำเนินงาน

(๒) การจัดทำงบประมาณ

- งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณปัจจุบัน และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม
- เอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ประกาศใช้งบประมาณ และประกาศการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ได้แก่

(๑) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

- ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและเอกสารประกอบ
- ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
- แบบคำขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๒) การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

- ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน
- ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
- หนังสือแจ้งให้เข้าร่วมประชุม สัมมนา หรือฝึกอบรม และโครงการฝึกอบรม (กรณีฝึกอบรม) หนังสืออนุมัติให้เดินทางไปราชการ

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ได้แก่

๑) การออกใบอนุญาตต่างๆ

๒) การคำนวณราคากลาง

๔. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ได้แก่

๑) การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส

- ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
- เอกสารหลักฐานการรับเงินของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ
- หลักฐานการมอบอำนาจ
- คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ
- เอกสารการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ

๒) การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- สัญญายืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ทะเบียนคุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- สมุดบัญชีแยกประเภท
- บัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๓.๕ วิธีการตรวจสอบ

(๑) การสุ่ม

(๒) การตรวจนับ

(๓) การคำนวณ

(๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

(๕) การตรวจสอบผ่านรายการบัญชี

(๖) การตรวจหารายการผิดปกติ

- (๗) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๘) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๙) การสอบถาม
- (๑๐) การสังเกตการณ์
- (๑๑) การตรวจทาน
- (๑๒) การประเมินผล
- (๑๓) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๔) การยืนยันยอด
- (๑๕) การติดตามรายงาน

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายทองคุณ สิมมี ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๖. ระยะเวลา

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘-๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

๗. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๘. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแหมีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมี
ข้อมูลที่น่าเชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่าง
ถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจกได้ดำเนินการต่อไป และส่งสำเนาแผนการ
ตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

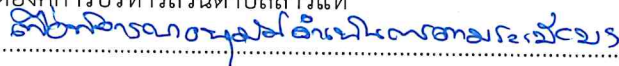
(นายทองคุณ สิมมี)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห



(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นางสาวลภัสสรดา ในจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

 ผู้อนุมัติ

(นายชนะชาญ ศรีปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห

วันที่ กันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <u>เอกสารประกอบการตรวจ</u> - แผนยุทธศาสตร์การพัฒนา - แผนพัฒนาท้องถิ่น - งบประมาณรายจ่ายประจำปี - แผนการดำเนินงาน <u>วิธีการตรวจสอบ</u> ๑. มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาหรือไม่ โดยต้องมาจากการจัดประชาคมเพื่อรับทราบปัญหาความต้องการ ประเด็นการพัฒนา แนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ เพื่อกำหนดแนวทางการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา ๒. มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่ โดยต้องมาจากการจัดประชาคมท้องถิ่น ๓. มีการอนุมัติแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาและแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และมีการประกาศใช้แผนแล้วหรือไม่ ๔. ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณหรือไม่ ๕. มีการจัดทำแผนการดำเนินงานหรือไม่และมีการปิดประกาศแผนการดำเนินงานภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ประกาศ เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบโดยทั่วกันและต้องปิดประกาศไว้อย่างน้อยสามสิบวัน ๖. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่และมีการรายงานผลซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต่อผู้บริหารท้องถิ่น สภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่ ๗. ประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ต้องปิดประกาศอย่างน้อยปีละสองครั้งให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบโดยทั่วกัน ภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยไม่น้อยกว่าสามสิบวัน	๑ ครั้ง/ ปี	๑-๓๑ ส.ค. ๒๕๖๙	นายทองคุณ สิมมี นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

/หน่วยรับ...

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๒. การจัดทำงบประมาณ <u>เอกสารประกอบการตรวจ</u> - งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณปัจจุบัน และ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม - เอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ - ประกาศใช้งบประมาณ และประกาศการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - มีการแจ้งให้ทุกส่วนดำเนินการจัดทำรายละเอียด งบประมาณประจำปีหรือไม่ - มีการจัดทำร่างรายละเอียดงบประมาณรายจ่ายประจำปี สอดคล้องแผนพัฒนาท้องถิ่นหลักหรือไม่ - มีการดำเนินการบันทึกลงในระบบ e-laas เพื่อจัดทำร่าง ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่ - มีการนำเสนอต่อสภาฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบและมีการ รายงานให้ทราบหรือไม่ - มีการประกาศใช้ข้อบัญญัติพร้อมปิดประกาศและจัดถ่าย เอกสารให้ทุกส่วนทราบหรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑-๓๑ ส.ค. ๒๕๖๙	นายทองคุณ สิมมี นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน <u>เอกสารประกอบการตรวจ</u> - ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและเอกสารประกอบ - ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน - แบบคำขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) และหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง <u>วิธีการตรวจสอบ</u> ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน และเอกสารประกอบ โดยมีรายละเอียดการตรวจสอบ ดังนี้ ๑. ตรวจสอบว่าผู้เบิกเงินค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านหรือไม่ ผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน ได้แก่ ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด พนักงานเทศบาล พนักงานส่วนตำบล ๒. ตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น แบ่งเป็นดังนี้ - สัญญาเช่าบ้านไม่เกิน ๓ ปี หากเกินจะต้องจดทะเบียนตามกฎหมาย - ค่าเช่าซื้อ ค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านหรือที่ค้างชำระ เบิกได้ตามอัตราที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินอัตราที่ระเบียบกำหนด - ค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านหรือที่ค้างชำระ อยู่ในท้องที่ที่ไปประจำสำนักงานใหม่ เพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัยและได้อาศัยอยู่จริงในบ้านนั้น ๓. ตรวจสอบการยื่นขอเบิกเงิน ตรวจสอบคำขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) พร้อมด้วยสัญญาเช่าบ้าน สัญญาเช่าซื้อหรือสัญญากู้เงิน เพื่อชำระราคาบ้าน และหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ฯ - ตรวจสอบว่าเมื่อคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงและรายละเอียดครบถ้วนแล้ว มีการจัดทำรายงานการผล - ตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้าน เสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติเพื่อพิจารณาอนุมัติการเบิกจ่ายหรือไม่ - ตรวจสอบการยื่นแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) พร้อมฐานการชำระเงิน ณ หน่วยงานผู้เบิก	๑ ครั้ง/ ปี	๑-๓๑ ส.ค. ๒๕๖๙	นายทองคูณ สิมมี นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

/หน่วยรับ...

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๒. การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ <u>เอกสารประกอบการตรวจ</u> - ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน - ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย - หนังสือแจ้งให้เข้าร่วมประชุม สัมมนา หรือฝึกอบรม และโครงการฝึกอบรม (กรณีฝึกอบรม) หนังสืออนุมัติให้เดินทางไปราชการ <u>วิธีการตรวจสอบ</u> ๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ว่าเป็นการเดินทางไปราชการประเภทใด และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน หรือไม่ ๒. ตรวจสอบแหล่งงบประมาณ ว่ามีงบประมาณเพียงพอ และเบิกจ่ายถูกหมวดและประเภท หรือไม่ ๓. ตรวจสอบหนังสืออนุมัติให้เดินทางไปราชการ ว่าถูกต้องหรือไม่ และได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการตั้งแต่วันใดถึงวันใด ๔. คำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นจำนวนเท่าใด และเบิกเกินอัตราที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๕. ตรวจสอบค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นการเบิกในลักษณะเหมาจ่าย หรือลักษณะจ่ายจริง ในกรณีเบิกจ่ายจริงต้องตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พักและรายละเอียดการเข้าพัก ว่าถูกต้องหรือไม่ และเป็นไปตามระเบียบกำหนด ๖. กรณีเดินทางโดยยานพาหนะอื่นต้องตรวจสอบว่าได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และมีการชี้แจงเหตุผลความจำเป็นไว้ในรายงานการเดินทางหรือหลักฐานการขอเบิกเงินค่าพาหนะหรือไม่ หากไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้เรียกเงินคืนส่งคลัง опт. ให้ครบถ้วน	๑ ครั้ง/ ปี	๑-๓๑ ส.ค. ๒๕๖๙	นายทองคุณ สิมมี นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

/หน่วยรับ...

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การออกใบอนุญาตต่างๆ - ตรวจสอบเอกสารคำขอรับใบอนุญาต (แบบ ข.๑) พร้อมเอกสารและหลักฐานประกอบการยื่น ค่าธรรมเนียม และการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ในการ - ตรวจสอบของผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นนายตรวจ	๑ ครั้ง/ ปี	๑-๓๑ ส.ค. ๒๕๖๔	นายทองคุณ สิมมี นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน
	๒. การคำนวณราคากลาง - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้ดำเนินโครงการก่อสร้าง - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง - รายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง - ใบสรุปผลประมาณราคาค่าก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ ปี	๑-๓๑ ส.ค. ๒๕๖๔	นายทองคุณ สิมมี นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

/หน่วยรับ...

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห อำเภอยะนิง จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการ สังคม	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส <u>เอกสารประกอบการตรวจ</u> - ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย - เอกสารหลักฐานการรับเงินของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ - หลักฐานการมอบอำนาจ - คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ - เอกสารการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ <u>วิธีการตรวจสอบ</u> ๑. ตรวจสอบว่ามีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ ๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพ แสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่ผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังมีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่ ๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ รวมถึงการตรวจสอบสถานะการมีชีวิตรอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่ ๔. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน หรือไม่ ๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกัน หรือไม่	๑ ครั้ง/ ปี	๑-๓๑ ส.ค. ๒๕๖๙	นายทองคุณ สิมมี นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

/หน่วยรับ...

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการ สังคม	๒. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน <u>เอกสารประกอบการตรวจ</u> - สัญญาออมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ทะเบียนคุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - สมุดบัญชีแยกประเภท - บัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - ตรวจสอบคำร้องขอกู้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและสัญญาออมเงินทุนของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรว่ามีตัวตนจริงหรือไม่ - ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำบัญชีแสดงรายการการออมเงิน และการชำระเงินคืนเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้เป็นปัจจุบันหรือไม่ - ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำรายงานฐานะทางการเงินของเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน และผลการดำเนินงานรายงานให้อำเภอทราบ ภายในวันที่ ๑ ของเดือน มกราคม เมษายน กรกฎาคม และตุลาคม หรือไม่ - ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน กับสมุดบัญชีแยกประเภทและบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ตรวจสอบว่ามีกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกลุ่มใดบ้างที่ครบกำหนดชำระหนี้แล้ว ยังไม่มาดำเนินการชำระหนี้ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวนกี่ราย เป็นเงินเท่าใด - กรณีกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการเร่งรัดการชำระหนี้คืนหรือไม่ หากไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณเท่ากับจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายขอใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ ปี	๑-๓๑ ส.ค. ๒๕๖๘	นายทองคูณ สิมมี นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่ กรณี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห โดยหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ดังมีรายละเอียดปรากฏตามแผนตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

จึงประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายชนะชาญ ศรีปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาวแห