



## บันทึกข้อความ

5

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ที่ นม. ๘๒๙๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

### เรื่องเดิม

ตามคำสั่งที่ ๕๓๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยแต่งตั้งให้ นางวารินทร์ พุขุนทด ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายใน นั้น

### ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามเอกสารหมายเลข ๑ และดำเนินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ในด้านการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๘ ตามแผนการตรวจสอบภายใน รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของสำนัก ปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ

### ข้อพิจารณา / ข้อเสนอ

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน (เอกสารหมายเลข๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางวารินทร์ พุขุนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัด/

-ทราบ/ แจ้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดต่อไป.....

(นางสาวสิริภัทร สวัสดิ์ตันที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ความเห็นของนายก อบต.

-ทราบ/ แจ้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดต่อไป.....

(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ



# รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

# สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

เรื่อง การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ  
และ การจัดทำทะเบียนประวัติ ทะเบียนคู่มือ การบรรจุแต่งตั้งโอน(ย้าย) การจัดทำแผนอัตรากำลัง 3 ปี

องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

งานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา  
วันที่ 19,27 พฤศจิกายน 2567  
\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัด \*

เรื่องที่ตรวจสอบ 1.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

2. การจัดทำทะเบียนประวัติ ทะเบียนคุมวันลา การบรรจุแต่งตั้งโอน(ย้าย) การจัดทำแผนอัตรากำลัง 3 ปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่าการโอนงบประมาณรายจ่ายและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย เจ้าหน้าที่ได้นำปิดประกาศให้ประชาชนและแจ้งผู้กำกับดูแลทราบตามเวลาที่กำหนดหรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่าการออกประกาศ คำสั่งและปฏิบัติตามมติ ก.อบต. การบรรจุ การรับโอนพนักงานส่วนตำบล และการบรรจุพนักงานจ้าง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ กฎกระทรวง ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้อง
4. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำทะเบียนประวัติข้าราชการ ทะเบียนคุมวันลาของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
5. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคและเสนอแนวทางแก้ไขปรับปรุง อุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบเอกสารการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2. หลักฐานการปิดประกาศ
3. หนังสือส่งผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ)
4. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการออกประกาศ คำสั่งปฏิบัติตาม มติ ก.อบต.
5. ตรวจสอบแผนอัตรากำลัง 3 ปี
6. ตรวจสอบทะเบียนคุมวันลาและหลักฐานการลาของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ 19 -27 พฤศจิกายน 2567

วิธีการตรวจสอบ

1. การสุ่มตรวจ
2. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
3. การสอบทาน
4. การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน
5. การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

การตรวจสอบการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

1. มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2567 จำนวน 25 ครั้ง

2. มีการเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่าย จำนวน 3 ครั้ง

- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2567 ตั้งงบประมาณไว้ครบทุกหมวด
- ในระหว่างปีงบประมาณ บางรายการที่ตั้งไว้ในแต่ละกอง อาจไม่เพียงพอต่อการดำเนินการหรือการจ่าย ดังนั้น เมื่อมีความจำเป็นต้องจ่ายในรายการนั้นๆ แต่ละกองก็ได้จัดทำบันทึกข้อความเสนอขอโอนงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ครบทุกรายการ ตลอดจนการโอนงบประมาณมาตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่เนื่องจากไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ ไม่ว่าจะเป็นโครงการตามหนังสือสั่งการ หรือรายการเกี่ยวกับการจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ ปรากฏบันทึกแจ้งจากสำนัก/กอง ครบทุกรายการ
- การโอนงบประมาณรายจ่ายแต่ละครั้งได้ทำการประกาศให้ทราบและแจ้งผู้กำกับดูแล(อำเภอ) ครบทุกครั้ง

การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนประวัติ ทะเบียนคุณวันลา การบรรจุแต่งตั้งโอน(ย้าย) การจัดทำแผนอัตรากำลัง 3 ปี

1. การออกประกาศงานบริหารงานบุคคลของ อบต. ดำเนินการตามมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของ อบต. สำนักตะคร้อ
2. มีการจัดทำทะเบียนประวัติข้าราชการ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
3. ตรวจสอบทะเบียนคุณวันลาของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง พบมีหลักฐาน ข้อเท็จจริงการลาของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง ถูกต้องครบถ้วน พร้อมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุณวันลาเป็นปัจจุบัน ดังนี้
  - 3.1 แบบใบลาพักผ่อน ลาป่วย ลากิจส่วนตัว และแบบขอยกเลิกวันลา
  - 3.2 สมุดคุณวันลาพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2567,2568
  - 3.3 ข้อมูลการลากิจ ลาป่วย เพื่อประกอบสรุปผลคะแนนการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล

ผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ของสำนักปลัด รายงานอมรรตน์ สิงห์ชัย นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รับผิดชอบงานแผนและงบประมาณ และนางกษิรา พรหมตะโก นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ผู้รับผิดชอบงานบริหารงานบุคคล ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารกำกับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานแผนและงบประมาณ พร้อมด้วยงานบริหารงานบุคคล ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการกำหนดไว้อย่างเคร่งครัดต่อไป

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าได้ดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

  
(นางวารินทร์ พุชนทด)

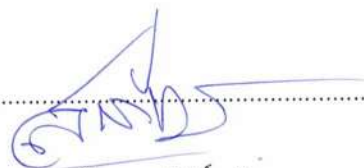
ผู้ตรวจสอบภายใน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

ททท

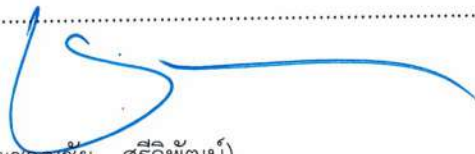


(นางสาวสิริภัทร สวัสดิ์นที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ความเห็นนายกฯ

- ททท



(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

# สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

(รอบระหว่างวันที่ 9 มกราคม 2568)

องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

งานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา  
วันที่ 9 มกราคม 2568  
\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
5. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
6. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ : การควบคุมพัสดุ

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุและการควบคุมพัสดุ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ 9 กันยายน 2567

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา และสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย 4 คุณลักษณะ ได้แก่ ความเพียงพอ ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้อง และความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

1. การสุ่ม
2. การคำนวณ
3. การตรวจสอบเอกสาร
4. การสอบทาน
5. การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน
6. การสัมภาษณ์
7. การยืนยัน

## สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

### 1. งานทะเบียนและทรัพย์สิน : การบริหารและการควบคุมพัสดุ

#### 1.1 ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานพัสดุ

หน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบดังนี้

-กระบวนการรับพัสดุ เข้าสู่หน่วยงาน = ได้มีการดำเนินการตามระเบียบ

-การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุหรือลงทะเบียนบัญชีคุมทรัพย์สิน = ตรวจสอบแล้วมีการบันทึกรายละเอียดการรับหรือจ่ายในบัญชีหรือทะเบียนโดยจำแนกแต่ละประเภทแต่ละรายการของพัสดุ

-การเก็บรักษาพัสดุ = ดำเนินการจัดเก็บเป็นระเบียบเรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วนตรงตามบัญชีหรือทะเบียน

#### 1.2 ตรวจสอบการเบิก - จ่าย

-หน่วยตรวจสอบได้ตรวจสอบใบเบิกพัสดุที่มีการลงลายมือชื่อ ผู้เบิก ผู้จ่าย และผู้อนุมัติ รวมถึงวัน เดือน ปี ครบถ้วน ทั้งนี้ได้เปรียบเทียบจำนวนและรายละเอียดที่จ่ายในบัญชีกับใบเบิกเพื่อให้แน่ใจว่ามีความถูกต้องตรงกัน

1.3 การตรวจสอบการมีอยู่จริงของพัสดุ โดยการตรวจนับพัสดุในคลังเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียน คุมมีความสอดคล้องตรงกัน มีการบันทึกข้อมูลเป็นปัจจุบัน

### สอบทานผลการตรวจสอบ

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 มีรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2568 ภายในเวลาที่กำหนด

- สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ อย่างเหมาะสม เพียงพอ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าได้ดำเนินการตาม เรื่องที่ตรวจสอบ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการ ควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความ ถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นางวารินทร์ พุขุนทด)

ผู้ตรวจสอบภายใน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

ทราบ

(นางสาวสิริภัทร สวัสดิ์ตันที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ความเห็นนายกฯ - อนุมัติ

(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา  
วันที่ 14 -15 กุมภาพันธ์ 2568  
\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินที่บันทึกไว้ในวันนี้ถูกต้องครบถ้วนตามข้อเท็จจริงหรือไม่
2. เพื่อสร้างความมั่นใจว่าข้อมูลในรายงานมีความน่าเชื่อถือและสามารถนำไปประกอบการตัดสินใจได้
3. เพื่อช่วยป้องกันและตรวจจับข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีหรือกระบวนการจัดทำรายงาน
4. เพื่อให้แน่ใจว่าการจัดทำรายงานเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
5. เพื่อให้ทราบสถานการณ์ทางการเงินของกิจการในแต่ละวัน เพื่อใช้วางแผนและบริหารจัดการได้ทันทั่วถึง
6. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

งานการเงิน : การจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

รายงานการตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน ครอบคลุมประเด็นต่างๆ ดังนี้

1. การบันทึกบัญชีรายรับ รายจ่าย และรายการเงินสดอื่นๆ
2. การกระทบยอดกับเอกสารหลักฐาน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี หรือเอกสารการรับจ่ายเงิน และกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร
3. ความสมบูรณ์ของรายงาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ 14-15 กุมภาพันธ์ 2568

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา และสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย 4 คุณลักษณะ ได้แก่ ความเพียงพอ ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้อง และความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบเอกสาร รายงานที่เกี่ยวข้อง สมุดบัญชีเงินสด
2. คำสั่งที่เกี่ยวข้อง(คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน
3. การสอบทาน
4. การสัมภาษณ์
5. การยืนยัน

## สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

งานการเงิน : การรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ได้เข้าตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายงาน และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

1. จากการเข้าตรวจสอบ ในวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2568 ยอดเงินสดคงเหลือไม่มี เนื่องจากมีการนำฝากธนาคารทุกสิ้นวัน จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง พบว่าหากมีเงินสดคงเหลือและไม่ได้นำฝากธนาคารจะนำเงินสดดังกล่าวเก็บไว้ในตู้নিরায়ซึ่งมีเจ้าหน้าที่ถือกุญแจตู้নিরায়โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566
2. จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการรับส่งเงิน พบว่า หน่วยรับตรวจมีการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบฯ และมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือและลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวัน ครบถ้วนเรียบร้อย
3. จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน พบว่ามีการจัดทำในระบบ e-LASS และมีสำเนาใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ มีการจัดทำใบเสร็จครบถ้วนสมบูรณ์
4. จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ใบผ่านรายการรับ ใบผ่านรายการจ่าย และใบผ่านรายการตั้งหนี้ มีการจัดทำในระบบ e-LASS และมีสำเนาใบเสร็จครบถ้วนสมบูรณ์

### ข้อเสนอแนะ

1. ให้เจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทำการปรับสมุดคู่ฝากแต่ละธนาคารทุกวันสิ้นเดือนเพื่อตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากว่าตรงกันกับรายงานสถานะการเงินประจำวันหรือไม่ เพื่อความถูกต้องของการจัดทำบัญชี
2. ให้มีการสอบทานการบันทึกรายการเงินฝาก โอน จ่าย บัญชีทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าได้ดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

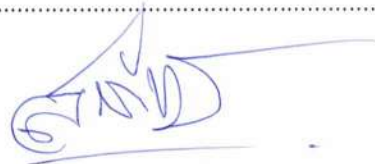
(นางวารินทร์ พูนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

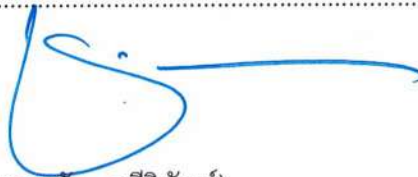
ทราบ



(นางสาวสิริภัทร สวัสดิ์นที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ความเห็นนายกฯ - ทราบ



(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา  
วันที่ 17-18 กรกฎาคม 2568  
\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินที่บันทึกไว้ในวันนี้ถูกต้องครบถ้วนตามข้อเท็จจริงหรือไม่
2. เพื่อสร้างความมั่นใจว่าข้อมูลในรายงานมีความน่าเชื่อถือและสามารถนำไปประกอบการตัดสินใจได้
3. เพื่อช่วยป้องกันและตรวจจับข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีหรือกระบวนการจัดทำรายงาน
4. เพื่อให้แน่ใจว่าการจัดทำรายงานเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
5. เพื่อให้ทราบสถานการณ์ทางการเงินของกิจการในแต่ละวัน เพื่อใช้วางแผนและบริหารจัดการได้ทัน่วงที
6. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

งานการเงิน : การจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

รายงานการตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานการณ์เงินประจำวัน ครอบคลุมประเด็นต่างๆ ดังนี้

1. การบันทึกบัญชีรายรับ รายจ่าย และรายการเงินสดอื่นๆ
2. การกระทบยอดกับเอกสารหลักฐาน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี หรือเอกสารการรับจ่ายเงิน และกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร
3. ความสมบูรณ์ของรายงาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ 14-15 กุมภาพันธ์ 2568

เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้นเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา และสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย 4 คุณลักษณะ ได้แก่ ความเพียงพอ ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้อง และความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบเอกสาร รายงานที่เกี่ยวข้อง สมุดบัญชีเงินสด
2. คำสั่งที่เกี่ยวข้อง(คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน
3. การสอบทาน
4. การสัมภาษณ์ "
5. การยืนยัน

## สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

งานการเงิน : การรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ได้เข้าตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายงาน และการสังเกตการณ์  
ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

1. จากการเข้าตรวจสอบ ในวันที่ 17 กรกฎาคม 2568 ยอดเงินสดคงเหลือไม่มี เนื่องจากได้มีการนำฝากธนาคารทุกสิ้นวัน จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง พบว่าหากมีเงินสดคงเหลือและไม่ได้นำฝากธนาคารจะนำเงินสดดังกล่าวเก็บไว้ในตู้เงินซึ่งมีเจ้าหน้าที่ถือกุญแจตู้เงินโดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566
2. จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการรับส่งเงิน พบว่า หน่วยรับตรวจมีการแต่งตั้งคณะกรรมการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบฯ และมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือและลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันครบถ้วนเรียบร้อย
3. จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน พบว่ามีการจัดทำในระบบ e-LASS และมีสำเนาใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ มีการจัดทำใบเสร็จครบถ้วนสมบูรณ์
4. จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ใบผ่านรายการรับ ใบผ่านรายการจ่าย และใบผ่านรายการตั้งหนี้ มีการจัดทำในระบบ e-LASS และมีสำเนาใบเสร็จครบถ้วนสมบูรณ์

### ข้อเสนอแนะ

1. ให้เจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทำการปรับสมดุลคู่ฝากแต่ละธนาคารทุกวันสิ้นเดือนเพื่อตรวจสอบยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากว่าตรงกันกับรายงานสถานะการเงินประจำวันหรือไม่ เพื่อความถูกต้องของการจัดทำบัญชี
2. ให้มีการสอบทานการบันทึกรายการเงินฝาก โอน จ่าย บัญชีทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าได้ดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางวารินทร์ พุชนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

ทราบ



(นางสาวสิริภัทร สวัสดิ์นที)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ความเห็นนายกฯ

-ทราบ



(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

# สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

(รอบระหว่างวันที่ 10 -14 มีนาคม 2568)

องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

งานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา  
วันที่ 10 - 14 มีนาคม 2568

\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบคำสั่งคณะกรรมการกำหนดราคากลางก่อสร้างว่ามีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่
2. เพื่อตรวจสอบว่ามีการคำนวณราคากลางก่อสร้างถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่
3. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
4. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น



เรื่องที่ตรวจสอบ

การประมาณราคากลางและการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้ดำเนินโครงการก่อสร้าง
2. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง
3. ตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
4. ตรวจสอบใบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (ปร.5)
5. ตรวจสอบรายการการประมาณราคาก่อสร้าง (ปร.4)
6. ตรวจสอบบัญชีราคาค่าวัสดุก่อสร้าง บัญชีค่าแรงงาน และตาราง Factor F

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ 10 – 14 กรกฎาคม 2568

เทคนิค/วิธีการตรวจสอบ



1. การสุ่ม
2. การตรวจสอบเอกสาร
3. การสอบทาน
4. การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน
5. การสัมภาษณ์
6. การยืนยัน

สรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต ดังนี้

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการและการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

1. จากการตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง พบว่า มีคำสั่งคณะกรรมการกำหนด ราคากลางงานก่อสร้างครบทุกโครงการ ซึ่งคณะกรรมการคณะหนึ่งประกอบด้วย ประธาน 1 คน และคณะกรรมการอีก 2 คน และแต่งตั้งคณะกรรมการประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้างเป็นคณะกรรมการตามหลักเกณฑ์ถูกต้องครบถ้วน
2. จากการตรวจสอบรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง พบว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ได้ลงลายมือชื่อถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายชื่อคณะกรรมการในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบทุกโครงการ

3. จากการตรวจสอบใบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.5) พบว่ามีการจัดทำในสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้างโยมีการสรุปค่าก่อสร้างได้ถูกต้องตามประมาณการราคา (แบบ ปร.4) และลงลายมือชื่อคณะกรรมการกำหนดราคากลางครบทุกโครงการ
4. จากการตรวจสอบสอบกี้ใช้ตารางค่า Factor F พบว่ามีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทงานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ทุกโครงการ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในประมาณราคาวัสดุและค่าแรงงาน (แบบ ปร.4) เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการคำนวณผิดพลาด และเห็นควรปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางอย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางวารินทร์ พุชนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

ทราบ



(นางสาวสิริภัทร สวัสดิ์นที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ความเห็นนายกฯ - ทบ



(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

# สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

(รอบระหว่างวันที่ 4 เมษายน 2568)

องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

งานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา  
วันที่ 4,7-8 เมษายน 2568  
\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

1. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน เป็นไปโดยถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนด เอกสารหลักฐานต่างๆ มีข้อมูลถูกต้องตรงกัน รวมทั้งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ และได้รับความเห็นชอบโดยผู้มีอำนาจ
2. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกรายการบัญชีได้ปฏิบัติตามข้อกำหนด และมาตรฐานที่ระเบียบทางราชการกำหนด
3. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการได้รับประทานอาหารที่มีคุณค่า ครบ 5 หมู่ตามหลักโภชนาการ
4. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะ ข้อเสนอแนะหรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ และโรงเรียนในพื้นที่ที่ได้รับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันประจำปี 2568
5. เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและโปร่งใส
6. เพื่อป้องกันปัญหาภาวะทุพโภชนาการในเด็ก
7. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนที่หลากหลายและคำนึงถึงคุณค่าทางโภชนาการหรือไม่

เรื่องที่ตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน ประจำปี 2568

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจอาหารกลางวันตาม ศพด./โรงเรียน ที่ได้รับเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน
2. ใบเสร็จรับเงิน เอกสารสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง อาหารกลางวัน บัญชีรายรับ -รายจ่าย
3. ฎีกาเบิกจ่าย

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ 4,7-8 เมษายน 2568

เทคนิค/วิธีการตรวจสอบ

1. การสุ่ม
2. การตรวจสอบเอกสาร
3. การสอบทาน
4. การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน
5. การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ

ตรวจสอบกระบวนการจัดหาโดยวิธีตกลงราคา ว่าถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่ ดังนี้

1. รายงานขอซื้อของจ้าง เป็นการจัดหาตามปกติ ดำเนินการตามระเบียบข้อ 27
2. หัวหน้าส่วนราชการมีการให้ความเห็นชอบรายงานตามระเบียบข้อ 29
3. มีการอนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง ตามระเบียบข้อ 34
4. มีเอกสารการขออนุมัติสั่งซื้อ/จ้าง รายละเอียดพัสดุตรงกับรายงานขอซื้อ/จ้าง
5. มีเอกสารการจัดทำข้อตกลงเป็นหนังสือ(ใบสั่งซื้อ/จ้าง) หรือสัญญา

6. รายละเอียดมีการกำหนดค่าปรับ กำหนดส่งมอบพัสดุ
7. มีเอกสารการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการ
8. มีเอกสารบันทึกการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน
9. มีฎีกาการเบิกจ่าย
10. กรณีโรงเรียนมีเงินเหลือจ่าย มีการรายงานผลให้ทางองค์การบริหารส่วนตำบลทราบและคืนเงินเหลือจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าได้ดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นางวารินทร์ พุขุนทด)

ผู้ตรวจสอบภายใน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

ทราบ

(นางสาวสิริภทร สวัสดิ์นันทิ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ความเห็นนายกฯ

ทราบ

(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา  
วันที่ 10-11 มิถุนายน 2568  
\*\*\*\*\*

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษาศีนาและวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการจัดโครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ประจำปีงบประมาณ 2568 ดำเนินการถูกต้อง เหมาะสมตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการฯ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญห อุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกค่าใช้จ่ายโครงการแข่งขันกีฬา ประจำปี 2568

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจเอกสารประกอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง
2. ฎีกาเบิกจ่าย

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ 10-11 มิถุนายน 2568

เทคนิค/วิธีการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบเอกสาร
2. การสอบทาน
3. การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน
4. การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ

ตรวจสอบกระบวนการดำเนินงาน กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ว่าถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่ ดังนี้

1. การดำเนินโครงการ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตาม มาตรา 17(18) แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
2. การเบิกจ่ายงบประมาณได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2564 และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566
3. มีการจัดทำฎีกายืมเงิน มีการส่งใช้เงินยืม ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบฯ
4. การมอบของรางวัลมีความเหมาะสม ถูกต้องตามระเบียบ และสอดคล้องกับโครงการ
5. การจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ
6. การดำเนินโครงการมีประชาชนเข้าร่วมและมีส่วนร่วมในการจัดงาน
7. มีการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุอุปกรณ์ฯ และมีการตรวจรับพัสดุตามระเบียบฯ
8. มีใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ บิลเงินสด แนบในฎีกาเบิกจ่ายทุกครั้ง

9. โครงการจัดการแข่งขันกีฬาด้านยาเสพติดฯ บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.2566-2570) แผนงานศาสนา และวัฒนธรรมท้องถิ่น บรรจุในแผนการดำเนินงานประจำปี 2568 ของท้องถิ่น และบรรจุในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2568

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าได้ ดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบ สามารถใช้เป็น เครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการ ต่างๆขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางวารินทร์ พุชนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

ทราบ



(นางสาวสิริภัทร สวัสดิ์นที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ความเห็นนายกฯ - ทราบ



(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ภาคผนวก

คำสั่ง  
บันทึกข้อความ



## คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ที่ ๕๓๒ /๒๕๖๗

### เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบแบบแผนราชการ จึงกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

๑. นางวารินทร์ พุขนท ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับต้น) ตำแหน่งเลขที่ ๒๐-๓-๐๐-๑๑๐๑-๐๐๒ แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

๒. นางวารินทร์ พุขนท ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับต้น) ตำแหน่งเลขที่ ๒๐-๓-๐๐-๑๑๐๑-๐๐๒ แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

#### บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีประจำปี

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่างๆภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ รวมถึงกิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อบริหารหรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

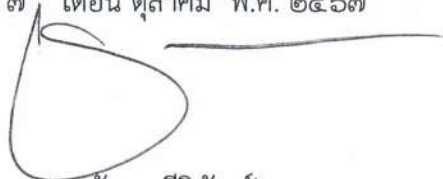
๓. เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภาพในตามแผนเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้กำกับดูแลทราบเพื่อได้รับทราบปัญหาและหาวิธีหรือแนวทางแก้ไขต่อไป
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามระเบียบอย่างเคร่งครัด อย่าให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หากเกิดปัญหาข้อขัดข้องหรืออุปสรรคในการดำเนินงาน ให้รีบรายงานผู้บริหารทราบโดยเร็ว เพื่อจักได้หาทางแก้ไขต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
ที่.....นม ๘๒๙๐๑/๖๕๒.....วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗  
เรื่อง.....การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

### ๑.เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้น และมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันทุกปี นั้น

### ๒.ข้อเท็จจริง

เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในข้อระเบียบ หลักเกณฑ์ จึงได้มีการทบทวนกฎบัตรและนำผลการทบทวนมาปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

### ๓.ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้เห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวในหน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบโดยทั่วกัน

๓.๔ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗(๒) กำหนด กฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

/๔.ข้อเสนอเพื่อพิจารณา...

#### ๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในและประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อจะได้ดำเนินการแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบ และประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อต่อไป



(นางวารินทร์ พุชนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

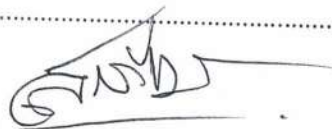
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน



เห็นควรอนุมัติ



เห็นควรไม่อนุมัติ เพราะ.....



(นางสาวสิรภัทร สวัสดิ์นที)

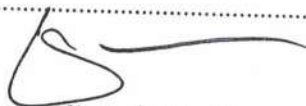
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เพราะ.....



(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ



เมืองนครราชสีมา  
๒๐๑๑ - ๒๕๖๓



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ (หน่วยตรวจสอบภายใน)  
ที่ นม ๘๒๙๐๑/๗๒๐ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗  
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

### เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติเป็นประจำปีทุกปี นั้น

### ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

### ข้อพิจารณา / ข้อเสนอ

เพื่อให้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ หากเห็นชอบตามเสนอโปรดลงนามทำบันทึกข้อความฉบับนี้ และแผนการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวารินทร์ พุชนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น

(นางสาวสิริภทร สวัสดิ์ตันที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

คำสั่ง ☒ อนุมัติ ดำเนินการตามระเบียบ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....



เมืองนครราชสีมา  
๒๐๑๑ - ๒๕๖๖

(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

\*\*\*\*\*

### วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆตามที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติตามมาตรฐานตัวชี้วัดการประกอบการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อได้
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภา อบต., ประชาชน ตรวจสอบ
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

### ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ จำนวน ๔ สำนัก/กอง

- สำนักงานปลัด รวมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานวิชาการและแผนงาน งานสวัสดิการ และสังคม และกองทุน สปสช.
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

## เรื่องที่จะตรวจสอบ

(ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ)

๑. กิจกรรมตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผล โดยเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลปกป้องทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในของระบบต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกไว้ในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆถูกต้องสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ และดำเนินงานของทุกส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบการดำเนินงานว่ามีระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการการดำเนินงานด้านต่างๆที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการทำงานและหลักการบริหารกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ และความโปร่งใส

๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติการ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. กิจกรรมตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด โดยเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินได้มีการปฏิบัติงานตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย/แผนงาน และวิธีการปฏิบัติต่างๆ ควบคู่ด้วย

๖. กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้สารสนเทศในการดำเนินงานเพื่อให้ทราบว่า ระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗. กิจกรรมการตรวจสอบพิเศษ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อมอบหมายเป็นการตรวจสอบกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

## ช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

## ผู้ตรวจสอบ

นางวารินทร์ พุขุนทด ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล(นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับต้น)  
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

## งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

### หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ

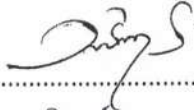
- (๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

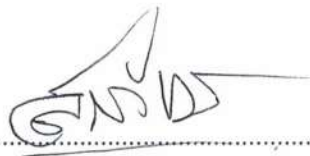
(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

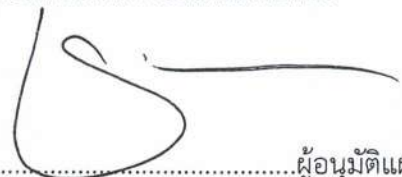
ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ลงชื่อ ..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางวารินทร์ พุชนทด )

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวสิริภัทร สวัสดิ์นที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ลงชื่อ ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๗



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสำคัญในองค์ประกอบสำคัญของระบบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใดและทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของ องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานให้เป็นตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

### สายการบังคับบัญชา

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น ดังนี้

๑. มีความอิสระในหน่วยงาน (มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๓ กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการการตรวจสอบ

๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ฯ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพร.บริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เช่น การออกกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบล พิจารณาสั่งการ

เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๓ กำหนด

### บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความพอเพียงของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัด ฯ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ โดยเสนอผ่านปลัดฯ ก่อนเสนอ

คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ(เดือนกันยายน) หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๒๐๐) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๔. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔.

๕. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ โดยเสนอผ่านปลัดฯ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อด้วย

### ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๘ กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอนแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

### ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ)

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ และกำหนดให้มีการปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมาตรฐานกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยสรุปดังนี้

๑.๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง

๑.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย

๑.๓ ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดใด ที่มีผลกระทบถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ(ไม่เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับงานจ้าง คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา)

๑.๔ เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

๒. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดใด

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงาน ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชาภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายชาญชัย ศรีวิพัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

ที่ นม ๘๒๙๐๑/๗๕๑

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอให้เผยแพร่ทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ อำเภอเทพารักษ์ จังหวัดนครราชสีมา ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในและประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้งสรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อให้ดีขึ้น และจะช่วยให้้องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป

พร้อมนี้ ขอให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในทางเว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจทราบ ตามเอกสารที่แนบ และสำเนาหน้าจอกการเผยแพร่ให้หน่วยตรวจสอบภายในเก็บไว้รอการตรวจสอบจากกรมบัญชีกลาง ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางวารินทร์ พุชนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

-รับทราบ

.....หัวหน้าสำนักปลัด



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ  
ที่ นม ๘๒๙๐๑/๖๐๕ วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗  
เรื่อง แจ้งการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ จะเข้าทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี งานการเจ้าหน้าที่ ในวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. เป็นต้นไป โดยมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน คือ

๑. นางวารินทร์ พุขุนทด ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสำนักตะคร้อ

เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จด้วยความเรียบร้อยและรวดเร็ว จึงขอความร่วมมือให้ท่านแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานและจัดเตรียมข้อมูลเพื่อการตรวจสอบดังนี้

๑. เอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการขอโอนงบประมาณและการขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้งหมด (กำหนดตรวจ ๑๙ พ.ย. ๖๗)
๒. การจัดทำทะเบียนประวัติ,ทะเบียนคุณวันลา , การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และการบรรจุแต่งตั้ง โอน ย้าย (กำหนดการตรวจ ๒๗ มกราคม ๖๘)

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการและขอขอบคุณในความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ.....

(นางวารินทร์ พุขุนทด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

รับทราบ

หัวหน้าสำนักงานปลัด

