



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน อบต.จอมหมอกแก้ว โทร. ๐-๕๓๑๘-๔๑๐๑-๒

ที่ - วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในการนี้งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้มีความเหมาะสม กับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง ความถี่ และเวลาการตรวจสอบ สามารถปรับปรุงแผน ให้เหมาะสมกับสถานการณ์

ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ให้หน่วยงานของ รัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงาน ของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔)

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรดำเนินการ ลงนามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของงานตรวจสอบภายใน ที่แนบเสนอมาร่วมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นชอบของปลัด อบต.
เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นายบัญญัติชา พูลผล)
รองปลัด อบต.จอมหมอกแก้ว รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ความเห็นชอบของนายก อบต.



(นายสุทัศน์ กิจพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้องบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๑.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๖ เพื่อให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว จะดำเนินการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด รวมทั้งบริการให้คำปรึกษาและงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- (๑) การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit)
- (๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- (๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- (๔) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

๒.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

๒.๔ การตรวจสอบ

- (๑) การเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน
- (๒) การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน
- (๓) การจ่ายเงินของ อบต.ผ่านระบบ KTB (Corporate Online)
- (๔) การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ
- (๕) งานโครงการก่อสร้าง
- (๖) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจอมหมอกแก้ว
- (๗) เงินอุดหนุนส่วนราชการ (อาหารกลางวัน)
 - โรงเรียนบ้านท่ามะโอ
 - โรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว
- (๘) การประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
 - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
 - รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
 - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
 - รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)
- (๙) การบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
 - กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ (แบบ บส.๑)
 - การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (แบบ บส.๒)
 - รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๓)
 - รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๔)
 - รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๕)

๒.๕ การบริหารงานในงานตรวจสอบภายใน

- (๑) ทบทวนกฎบัตร / จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปี
- (๒) จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ
- (๓) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี
- (๔) ติดตามระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย/ระดับองค์กร (ปค.๑,ปค.๔-๕,ปค.๖)
- (๕) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี
- (๖) ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ทบทวน และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ บส.๑-บส.๕)
- (๘) จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบฯ แบบสำรวจการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่าน Google Form ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี
- (๙) ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ/การแก้ไข
- (๑๐) สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปี

๒.๖ การให้คำปรึกษาและจัดองค์ความรู้ภายในองค์กร

- (๑) ให้คำแนะนำการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
- (๒) ให้คำแนะนำในการบริหารจัดการความเสี่ยงในองค์กร
- (๓) ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่างๆ

๒.๗ งานอื่น ที่ได้รับมอบหมาย

- รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
- เลขานุการ การบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
- เลขานุการ คณะกรรมการการประเมินผลและรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- งานสอบทานการจัดทำสัญญาในการจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้าง และวัสดุครุภัณฑ์
- คณะกรรมการสภาองค์กรชุมชนตำบลจอมหมอกแก้ว
- คณะทำงานขับเคลื่อนธรรมนูญตำบลสุจริตโดยการมีส่วนร่วม
- งานสอบทานการดำเนินงานสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง (LTC)
- Admin : <https://www.jommokkaew.go.th/> (เว็บไซต์ อบต.จอมหมอกแก้ว)
: Facebook อบต.จอมหมอกแก้ว

๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวอรรรณ เกตุแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวอรรรณ เกตุแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน
วันที่ ๒๗ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗


ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายบัญญัติ พูลผล)


รองปลัด อบต.จอมหมอกแก้ว รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
วันที่ ๒๗ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗


ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุทัศน์ กิจพิทักษ์)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
วันที่ ๒๗ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

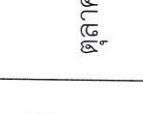
รายละเอียดประกอบขอขบขตการตรวจสอบภายใน
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว อำเภอมะนัง จังหวัดเชียงใหม่

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงนปลัด	<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๑) การเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน</p> <p>๒. การประเมินระบบควบคุมภายใน</p> <p>- สอบทานการติดตามผลการทำงานและการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>เมษายน – มิถุนายน ๖๘</p> <p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๗</p>	 <p>นางสาวอรพรรณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี</p> <p>๑) การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน</p> <p>๒) การจ่ายเงินของ งบประมาณระบบ KTB Corporate Online</p> <p>ด้านการพัสดุ</p> <p>๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๒. การประเมินระบบควบคุมภายใน</p> <p>- สอบทานการติดตามผลการทำงานและความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๗</p> <p>เมษายน – มิถุนายน ๖๘</p> <p>กรกฎาคม – กันยายน ๖๘</p> <p>มกราคม – มีนาคม ๖๘</p> <p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๗</p>	 <p>นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๑. งานโครงการก่อสร้าง</p> <p>๒. การประเมินระบบควบคุมภายใน</p> <p>- สอบทานการติดตามผลรายงานผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มกราคม – มีนาคม ๖๘</p> <p>กรกฎาคม – กันยายน ๖๗</p> <p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๗</p>	 <p>นางสาวอรรธรณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาศึกษา	<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๑) การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน</p> <p>เงินอุดหนุนส่วนราชการ(อาหารกลางวัน/อาหารเสริมนม)</p> <p>๑) โรงเรียนบ้านท่ามะโอ</p> <p>๒) โรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว</p> <p>การประเมินระบบควบคุมภายใน</p> <p>- สอบทานการติดตามและรายงานผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>เมษายน – มิถุนายน ๖๘</p> <p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๗</p> <p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๗</p> <p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๗</p>	 <p>นางสาวอรพรรณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	ความถี่	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>งานตรวจสอบ ภายใน</p> <p>การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘</p> <p>๒) ตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘</p> <p>๓) ติดตามข้อเสนอแนะ แก้ไข</p> <p>๔) จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>การปฏิบัติงานอื่นๆ</p> <p>๑) การประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบล จอมหมอกแก้ว (แบบ บส.๑ – บส.๕)</p> <p>๓) รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>๔) คณะทำงานขับเคลื่อนธรรมณูญ์ตำบลสุจริต</p> <p>๕) ตรวจสอบการดำเนินงานสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มี ภาวะพึ่งพิง (Long Term Care : LTC)</p> <p>การให้คำปรึกษา</p> <p>ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ</p> <p>งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย</p> <p>* อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี ตลอดปี ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p>	<p>กันยายน ๒๕๖๗ ตุลาคม ๖๗ – กันยายน ๖๘</p> <p>ตุลาคม ๖๗ – กันยายน ๖๘ ตุลาคม ๒๕๖๗</p> <p>ตุลาคม ๖๘</p> <p>ตุลาคม ๖๗ – กันยายน ๖๘</p> <p>กันยายน ๖๘</p> <p>ตุลาคม ๖๗ – กันยายน ๖๘ ตุลาคม ๖๗ – กันยายน ๖๘</p> <p>ตุลาคม ๖๗ – กันยายน ๖๘</p> <p>ตุลาคม ๖๗ – กันยายน ๖๘</p>	 <p>นางสาวอรรฉรม เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>		

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : ทุกสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
เรื่องที่ตรวจสอบ : การติดตามและประเมินผลของระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ (ข้อ ๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในที่วางไว้เดิมตามระเบียบ คตง. (ข้อ ๕) นั้นได้มีการปรับปรุงเหมาะสมตามสถานการณ์แวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปทุก ๑ ปี โดยที่พอลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้น้อยลง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกสำนัก/กอง ว่าได้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและดำเนินการ ตามระบบการควบคุมภายในที่ผู้บริหารทุกได้กำหนดไว้
๓. เพื่อให้ทราบว่าการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในได้ปฏิบัติถูกต้องตามแบบที่กำหนดท้ายระเบียบฯ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ (ข้อ ๖) อย่างถูกต้อง และถูกต้องตามที่ผู้กำกับดูแลกำหนด
๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (อบต.) และในระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามระเบียบ คตง. (ข้อ ๖) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ผู้ตรวจสอบ/จัดทำ นางสาวอรรฉรม เกตุแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้สอบทาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : ทุกสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
เรื่องที่ตรวจสอบ : การเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๔ และหนังสือเวียนสั่งการกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายถูกต้อง สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ
๓. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน และความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายละเอียดของโครงการ วัตถุประสงค์ของการจัดโครงการ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๔ และหนังสือเวียนสั่งการกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

ผู้ตรวจสอบ/จัดทำ นางสาวอรรฉรม เกตุแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้สอบทาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ : เงินอุดหนุนส่วนราชการ (อาหารกลางวัน/อาหารเสริมนม)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วผู้สนับสนุนหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วมีกำหนดโครงการที่จะให้การสนับสนุนไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ได้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๕๑๒ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง ระเบียบปฏิบัติในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการบริหารจัดการศึกษา หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๙๔๓๓ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มติ ครม. เรื่องของปรับเพิ่มอาหารกลางวันของนักเรียน และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด

๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาคู่สมรสต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๕๑๒ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง ระเบียบปฏิบัติในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการบริหารจัดการศึกษา หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๙๔๓๓ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มติ ครม. เรื่องของปรับเพิ่มอาหารกลางวันของนักเรียน และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘

ผู้ตรวจสอบ/จัดทำ นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้สอบทาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินทุกประเภทมีการนำส่งเงินครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีเงินที่ได้รับแล้วมีการบันทึกบัญชี และนำเงินฝากธนาคารครบถ้วน
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีเงินเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงินถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับ การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงินได้อย่างรัดกุมเหมาะสม
๕. เพื่อให้ทราบผลกระทบและสาเหตุของการเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๖. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ และระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๗. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน โดยให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. สังเกตการณ์เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานในเรื่องการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ผู้ตรวจสอบ/จัดทำ นางสาวอรรพรรณ เกตุแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้สอบทาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การเบิกจ่ายเงิน อดต. ผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบฯ มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online
๔. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน ผ่านระบบ KTB Corporate Online และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบกระบวนการรับเงิน และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ผู้ตรวจสอบ/จัดทำ นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้สอบทาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว