



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ที่ สฎ 80004.1/๗

วันที่ 15 มกราคม 2569

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

เรื่องเดิม

1. ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารมาพร้อมนี้

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติ และเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการตามแผนดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สำเนาแจ้งหน่วยงานตรวจสอบ

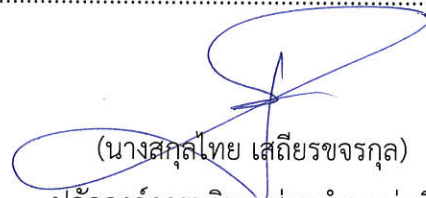
1. สำนักปลัด 16/1/69

2. กองคลัง 16/1/69

3. กองช่าง 16/1/69

ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

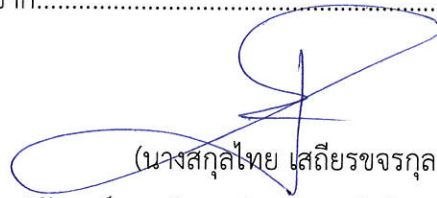


(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

พิจารณาแล้ว ☒ อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....



(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2569

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

คำนำ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางในการดำเนินงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ รวมทั้งช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และเกิดความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	
1. หลักการและเหตุผล	1
2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	2
3. ขอบเขตการตรวจสอบ	2
4. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	4
5. ระยะเวลาในการตรวจสอบ	4
6. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	4
7. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	4
การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2569	5
รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	6
ภาคผนวก	
- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ที่ 444/2568 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2568 เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ	
- กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ	
- บันทึกข้อความ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	
- ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2569	



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ 2569

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

1. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งการตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว614 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามคำนิยามของการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและช่วยปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้มีความถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการหรือคำสั่งต่างๆ ที่ส่วนราชการจะต้องยึดถือปฏิบัติ รวมทั้งช่วยให้ส่วนราชการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงได้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาไหน รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจและกำหนดงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อสอบทานความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนงานตรวจสอบ หมายถึง โครงร่างของงานทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้ล่วงหน้าก่อนการปฏิบัติงาน โดยแผนงานตรวจสอบจะกำหนดวัตถุประสงค์ประสงค์ของเรื่องที่ตรวจสอบ แต่ละเรื่องว่ามีจุดมุ่งหมายอะไรบ้าง กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวในหน่วยรับตรวจ รวมถึง ขั้นตอนหรือวิธีการตรวจสอบในแต่ละเรื่องว่าจะดำเนินการตรวจสอบเริ่มต้นจนสิ้นสุดอย่างไร เพื่อให้ได้หลักฐานครบถ้วนเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้
2. เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตามกิจกรรมงานโครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่าเพียงใด
3. เพื่อความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
5. เพื่อสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562
6. เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าและข้อเสนอแนะทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 การตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหมายความถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วย 3 หน่วยงาน ดังนี้

1. สำนักปลัด
2. กองคลัง
3. กองช่าง

3.2 แนวทางการตรวจสอบภายใน

(1) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและความเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และประหยัด

(3) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (1) และ (2) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(4) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

3.3 วิธีการตรวจสอบ

ลักษณะการดำเนินงานของแต่ละองค์กรที่มีความหลากหลายแตกต่างกัน ทำให้จำเป็นต้องใช้วิธีปฏิบัติการตรวจสอบให้เหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่างๆ ในองค์กร หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี โดยมีวิธีการตรวจสอบ ดังนี้

1. การสุ่ม
2. การตรวจนับ
3. การคำนวณ
4. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
5. การตรวจสอบฝ่ายรายการ
6. การสอบทาน
7. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
8. การสัมภาษณ์
9. การยืนยัน
10. การทดสอบการบวกเลข

4. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

1. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
3. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ ในการตรวจสอบ
4. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็น ปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารสั่งให้ปฏิบัติใน กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบรายงาน ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสังเกตการณ์ตามควรแก่กรณี

5. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

1 ธันวาคม 2568 – 30 กันยายน 2569

หมายเหตุ เนื่องจาก ผู้ตรวจสอบภายใน เริ่มปฏิบัติงาน ณ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 เป็นต้นมา แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2569 จึงจัดทำแผนและกำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับระยะเวลาการปฏิบัติงานดังกล่าว

6. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

7. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ จึงไม่ได้ขอตั้งงบประมาณในการดำเนินงานไว้ ทั้งนี้เพื่อเป็นการประหยัด และเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2569

รายการ	จำนวนวัน
วันในการปฏิบัติงานใน 1 ปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม 2568 - กันยายน 2569)	365
หัก วันในการปฏิบัติงานก่อนโอนย้าย (เดือนตุลาคม 2568 – พฤศจิกายน 2568)	61
วันหยุดเสาร์ - อาทิตย์	86
วันหยุดนักขัตฤกษ์	20
วันลาราชการ (ลากิจ/ลาป่วย/ลาพักผ่อน)	20
วันอบรมและไปราชการ	20
คงเหลือ จำนวนวันปฏิบัติงานใน 1 ปี	158

หมายเหตุ ระยะเวลาในการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม

บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำนวน 1 คน มีวันทำการรวมตลอดทั้งปี (1 คน x 158 วันทำการ) 158 วันทำการ

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											หน่วย รับตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
	68	68	68	69	69	69	69	69	69	69	69	69	
8. ตรวจสอบการเบิกจ่ายวัสดุ - ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2562 - หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว 1095 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2564 - หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0810.3/ว 7509 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2565							↕						ทุกหน่วยงาน สังกัด อบต. ท่าเรือ หน่วยตรวจสอบภายใน
9. ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้จากประปา - ตาม ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เรื่อง การจัดเก็บค่าน้ำประปาและบำรุงรักษา ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เรื่อง ใช้ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เรื่อง การจัดเก็บค่าน้ำประปาและบำรุงรักษา (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2556 ประกาศ ณ วันที่ 27 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2556							↕						กองคลัง หน่วยตรวจสอบภายใน
10. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการ - ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2555 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว 4657 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2565								↕					ทุกหน่วยงาน สังกัด อบต.ท่าเรือ หน่วยตรวจสอบภายใน
11. ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ประเด็น การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะของพัสดุ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560									↕				กองคลัง หน่วยตรวจสอบภายใน
12. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและงานจ่ายเบี้ยความพิการให้คนพิการ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2553										↕	↕		สำนักงานปลัด หน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												หน่วย รับตรวจ	ผู้รับผิดชอบ	
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
68	68	68	68	69	69	69	69	69	69	69	69	69		ทุกหน่วยงาน สังกัด อปต.ท่าเรือ	หน่วยตรวจสอบภายใน
13. สอบทานระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568															
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)															
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)															
- การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)															
14. ทบทวนและเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในและการควบคุมธรรมาภิบาลของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2570															หน่วยตรวจสอบภายใน
15. ทบทวนและเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2570															
16. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยงาน															
17. สนับสนุนและส่งเสริมงานบริการให้คำปรึกษา สำหรับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น															หน่วยตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ทางสม่ำเสมอ (อย่างน้อยปีละ 18 ชั่วโมง)															
- ปฏิบัติงานธุรการหน่วยตรวจสอบภายใน															
- ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย (ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และหนังสือคำสั่งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง)															

หมายเหตุ ระยะเวลาการตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ
(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ภาคผนวก



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ 2569

คำนำ

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรฐานด้านคุณสมบัติ 1000 กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องทำการทบทวนกฎบัตรเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานภายในขององค์กรทราบโดยทั่วกัน

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จจนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง 5 องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง 8 องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตร...

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

การกำกับดูแล หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมาย

การสร้างคุณค่าเพิ่ม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ส่วนราชการสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่นๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้

ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ ความเสี่ยงสามารถวัดได้ในรูปของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

แนวทางการปฏิบัติงาน หมายถึง การกำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งจะเป็นส่วนหนึ่งของแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทีมงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละเรื่องที่จะตรวจสอบ ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับผิดชอบใด ณ เวลาใด และใช้วิธีการและเทคนิคการตรวจสอบใด จึงจะช่วยให้การรวบรวมหลักฐานในรายละเอียดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทาน การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติ...

แผนการปฏิบัติงาน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

ฝ่ายบริหาร หมายถึง ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วย ส่วนราชการตามโครงสร้างส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วย

1. สำนักปลัด
2. กองคลัง
3. กองช่าง

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์ ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

1. วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

2. พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีพันธกิจในการดำเนินงาน ดังนี้

1.1 เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงานและการดำเนินงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ที่กำหนด หรือหลักเกณฑ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

1.2 เพื่อสอบทาน และประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม

1.3 ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

1.4 เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

3. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย

2.1 มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.2 หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.3 จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.4 แนวปฏิบัติการประกัน และปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และ/หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลางกำหนด

โดยกำหนดไว้ในความทั่วไปของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

หลักเกณฑ์ข้อ 5 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (1) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (2) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
- (3) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง

หลักเกณฑ์ข้อ 6 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และหรือคณะกรรมการตรวจสอบ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ 7 ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ 8 ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัสย่อย 1130 ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม)

หลักเกณฑ์...

หลักเกณฑ์ข้อ 9 กรณีหน่วยงานของรัฐ หรือองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอความตกลงกับกระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์ข้อ 21 ให้น่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (1) อำนาจความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (3) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (4) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (6) ปฏิบัติตามข้อซักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งของหลักเกณฑ์ข้อ 21 ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกภารกิจของหน่วยรับตรวจ ให้มีการประสานงาน การดำเนินการตามภารกิจกับผู้ที่เกี่ยวข้อง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานย่อยรหัส 1230 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง)

4. อำนาจหน้าที่

กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

4.1 กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้ง มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

4.2 งานบริการให้ความเชื่อมั่นในงานที่รับผิดชอบ โดยจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

4.3 สอบทานการปฏิบัติงานในส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน รวมทั้งขอให้เจ้าหน้าที่ชี้แจงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

4.4 ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

4.5 ให้คำปรึกษาแนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย แนวทาง วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

4.6 จัดทำ...

4.6 จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีมีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

4.7 ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่อนายกหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ

4.8 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ รวมทั้งงานที่รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

5. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจรรยาบรรณ มีทัศนคติที่ปราศจากการลำเอียง และต้องหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ) ถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

6. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน กำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ดังนี้

6.1 ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

6.2 สอบทานระบบการการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

6.3 สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน และด้านการเงิน การบัญชี

6.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

6.5 วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

6.6 สอบทาน และประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน

7. หน้าที่ความรับผิดชอบ

7.1 ดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือให้ถูกต้อง คุ่มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงแก้ไข หรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

7.2 จัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบภายในต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

7.3 ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายใน ต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

7.4 สนับสนุน ส่งเสริม กำกับติดตามงานการเงิน การบัญชี การพัสดุ และงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

7.5 ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลาง สำนักงานและการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

7.6 พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุนการบริหาร และการดำเนินงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยการพัฒนาการตรวจสอบด้านการวิเคราะห์ ประเมินผลการพัฒนา บุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน

7.7 จัดทำคู่มือ และแนวทางการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการเงินการคลัง หรือ การบริหารสินทรัพย์

7.8 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองคการบริหาร ส่วนตำบลท่าเรือ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้เสนอกฎบัตร

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้รับรองกฎบัตร

(นางสุสุไทย สดีย์รชกรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบและอนุมัติกฎบัตร

(นางสุสุไทย สดีย์รชกรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

กรอบคุณธรรม

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ กำหนดตามจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติ ของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติ ตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม

หลักปฏิบัติ

การปฏิบัติตน

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักเหตุผล ผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่มีผลประโยชน์ส่วนตัว อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรม และจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติ ตามหลักวิชาชีพ
4. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจ หรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญูชน จะพึงให้กันโดยเสน่หา ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่

การปฏิบัติงาน

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ
3. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
 - 3.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคย มีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม
 - 3.2 ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความเที่ยงธรรม
 - 3.3 ในกรณีที่มีเหตุ หรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถบริการให้คำปรึกษา ได้อย่างอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือ ผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๘ ธันวาคม พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้รับรอง

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบและอนุมัติ

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ที่ 444 /2568

เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ

.....

อาศัยอำนาจตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า” ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน จึงแต่งตั้งให้ นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง 67-3-12-3205-001 เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 รวมถึงที่แก้ไข (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(1) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

(2) กำหนดกฎบัตร...

(2) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(3) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(4) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

(5) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (4)

(6) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

(7) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(8) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา คำแนะนำ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(9) งานธุรการ สารบรรณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

(10) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมทั้ง

(1) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(3) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 18 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2568


(นางสุกลไทย์ เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ที่ สฎ. 80004.1/4

วันที่ 15 มกราคม 2569

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

เรื่องเดิม

1. ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารมาพร้อมนี้

ระเบียบ/ข้อกำหนด

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติ และเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการตามแผนดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สำเนาแจ้งหน่วยงานรับตรวจ

1. สำนักปลัด 16/1/69

2. กองคลัง 16/1/69

3. กองช่าง 16/1/69

ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

พิจารณาแล้ว ☒ อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

- สำเนาฉบับ -

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 จึงขอใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศนี้

จึงขอประกาศเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

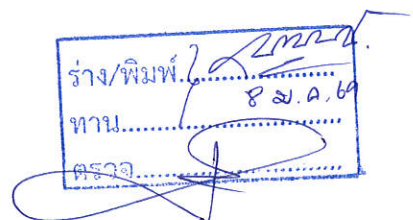
ประกาศ ณ วันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2569



(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ





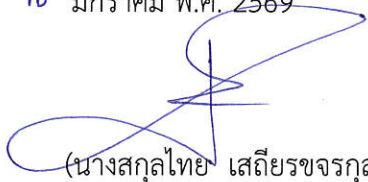
ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 จึงขอใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศนี้

จึงขอประกาศเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2569



(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

