

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ ( สำนัก/กอง) ในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมในความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงประสงค์สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้งหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

### วัตถุประสงค์

ผู้ตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน กิจกรรมต่างๆภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ภายใต้งบประมาณที่เหมาะสม

### สายการบังคับบัญชา

ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติ และการรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

## อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

## ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือกองตรวจสอบบัญชีระดับจังหวัด เช่น คณะกรรมการ LPA โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๔. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๓)

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

## ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

## มาตรฐานจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ
๒. ความเที่ยง (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

## หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่ง  
ให้ปฏิบัติ  
กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรค  
หนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....  
(นายจรศักดิ์ อินทพงษ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
( ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ )

### ๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยหลักที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้งเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๕

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ (รายละเอียดตามแนบ)

๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ✓  
( ๑ ต.ค. ๒๕๖๒ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ ) โดยแบ่งเป็น ๔ ครั้ง คือ

ครั้งที่ ๑ (ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๒)

ครั้งที่ ๒ (ระหว่างวันที่ ๑ ม.ค. ๒๕๖๓ - ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๓)

ครั้งที่ ๓ (ระหว่างวันที่ ๑ เม.ย. ๒๕๖๓ - ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๓)

ครั้งที่ ๔ (ระหว่างวันที่ ๑ ก.ค. ๒๕๖๓ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)

#### ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๔.๑ นายประสิทธิ์ มีบัว ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง มีหน้าที่ตรวจสอบภายในของ  
สำนักปลัด กองช่าง กองคลังและกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่  
ตรวจสอบภายในตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ที่ /๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

#### ๕. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสุริย์ สอนนิล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายจรศักดิ์ อินทพงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจ
กองคลัง	<b>งานการเงินและบัญชี</b> ๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงินและใบสำคัญคู่จ่าย ๓. เงินรายได้ ๔. เงินยืม ๕. เงินนอกงบประมาณ ๖. การบัญชีและการจัดทำงบประมาณ ๗. การบริหารงบประมาณ ๘. ติดตามและประเมินการควบคุมภายใน ๙. งานอื่นที่กฎหมายกำหนดเป็นหน้าที่ของกองคลัง <b>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> ๑๐. การจัดซื้อจัดจ้าง ๑๑. การบริหารงบประมาณ ๑๒. วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ <b>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> ๑๓. การจัดเก็บภาษี ๑๔. งานเร่งรัดจัดเก็บภาษี ๑๕. งานจัดทำทะเบียนลูกหนี้ภาษี	วิธีการสุ่มตรวจและ การสังเกตและการ สอบถาม	๔ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๓ เมษายน ๒๕๖๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ตุลาคม ๒๕๖๓	๑ คน / ๕ วัน	นายประสิทธิ์ มีบัว รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ห้วยยั้ง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจ
สำนักปลัด	๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. งานสวัสดิการสังคม ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักปลัด	วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม	๔ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๓ เมษายน ๒๕๖๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ตุลาคม ๒๕๖๓	๑ คน / ๕ วัน	นายประสิทธิ์ มีบัว รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ห้วยยั้ง
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม	๔ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๓ เมษายน ๒๕๖๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ตุลาคม ๒๕๖๓	๑ คน / ๕ วัน	นายประสิทธิ์ มีบัว รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ห้วยยั้ง
กองช่าง	๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง ติดตามและประเมินการควบคุมภายในและงานอื่นที่ระบุเป็นอำนาจหน้าที่ของกองช่าง	วิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตและการสอบถาม	๔ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๓ เมษายน ๒๕๖๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ตุลาคม ๒๕๖๓	๑ คน / ๕ วัน	นายประสิทธิ์ มีบัว รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ห้วยยั้ง





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ที่ กพ ๗๘๖๐๑/๗๕๗

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

### เรื่องเดิม

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ออกระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลตามระเบียบกำหนดทราบด้วย

ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นในเวลาอันสมควร หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นั้น

### ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นายประสิทธิ์ มีบัว ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบในกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายมาแล้ว นั้น

### ข้อเสนอ

๑. เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น
๒. เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อไป

ลงชื่อ.....

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

/เห็นควรอนุมัติ

เห็นควรอนุมัติ

---

ลงชื่อ.....

(นายสุวิทย์ สอนนิล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

---

ลงชื่อ.....

(นายจรศักดิ์ อินทพงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง  
ที่ ๕๐๗/๒๕๖๒  
เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๖,๗ จึงแต่งตั้งบุคคลและตำแหน่งต่อไปนี้เป็นเจ้าของหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ให้มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ดังนี้

นายประสิทธิ์ มีบัว ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง มีหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของสำนักปลัด กองช่าง กองคลังและกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายจรศักดิ์ อินทพงษ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง  
ที่ กพ ๗๘๖๐๑/๗๖๒ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒  
เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง  
เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

ตามและผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ฉบับลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้หน่วยงานต่างๆได้รับทราบภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน  
จึงขอแจ้งเวียนฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๗  
กันยายน ๒๕๖๒ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

- ทราบ

.....  
/



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ที่ กพ ๗๘๖๐๑/๗๖๑

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ฉบับลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้หน่วยงานต่างๆได้รับทราบภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

- ทราบ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง  
ที่ กพ ๓๕๖๐๑/๗๖๐ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒  
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง  
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ฉบับลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้หน่วยงานต่างๆได้รับทราบภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน  
จึงขอแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๗  
กันยายน ๒๕๖๒ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

- ทราบ

.....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ที่ กพ ๗๕๖๐๑/๗๕๖๒

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

เรียน ผู้อำนวยการกองช่าง

ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ฉบับลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้หน่วยงานต่างๆได้รับทราบภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

- ทราบ

.....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ที่ กพ ๗๘๖๐๑/๐๑๗

วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง ได้ดำเนินการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่ง ๔๐๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒ ให้มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆตามแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

บัดนี้ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีไตรมาส ที่ ๑ (ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ลงชื่อ.....

(นายสุวิทย์ สอนนิล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

ลงชื่อ.....

(นายบรรศักดิ์ อินทพงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยช้าง  
 ผลการตรวจสอบภายใน สำนักปลัด  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ไตรมาส ๑ (๑ ต.ค. ๖๒ - ๓๑ ธ.ค. ๖๒)

หน่วยงาน ที่รับการ ตรวจ	หน่วยงานที่รับการตรวจ	ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
สำนักปลัด	- งานธุรการ ที่สุจริต ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้าน อื่นๆที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานปลัด	การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการรับ-ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท และจัดส่ง หนังสือจัดเก็บเอกสาร หนังสือราชการ หลักฐานหนังสือ ตามระเบียบวิธีปฏิบัติของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๒)	

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยช้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยช้าง  
 ผลการตรวจสอบภายใน กองคลัง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ไตรมาส ๑ (๑ ต.ค. ๖๒ - ๓๑ ธ.ค. ๖๒)

หน่วยงาน ที่รับการ ตรวจ	หน่วยงานที่รับการตรวจ	ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
กองคลัง	- ด้านดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง สอบทานการปฏิบัติงานด้านเอกสารการจัด ซื้อจัดจ้างว่า ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ - งานธุรการ พิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้าน อื่นๆที่เกี่ยวข้องกับกองคลัง	มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอยืม ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ได้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและดำเนินการตรวจสอบพัสดุ พร้อมรายงานสำนักงาน ตรวจสอบเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบ พิจารณาพบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการจำหน่ายตามระเบียบฯ การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการรับ-ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท และจัดส่ง หนังสือจัดเก็บเอกสาร หนังสือราชการ หลักฐานหนังสือ ตามระเบียบวิธีปฏิบัติของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๒)	

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยช้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง  
 ผลการตรวจสอบภายใน กองคลัง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ไตรมาส ๑ (๑ ต.ค. ๖๒ - ๓๑ ธ.ค. ๖๒)

หน่วยงานที่ รับการตรวจ	หน่วยงานที่รับการตรวจ	ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
กองช่าง	- ด้านการคำนวณประมาณการช่าง ตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง - งานธุรการ พิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้าน อื่นๆที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานปลัด	มีการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการตรงกับยอด รวมของงบประมาณ มีการตรวจทาน วางแผนดำเนินงานและการ คำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคาตลาดที่มีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการรับ-ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภท และจัดส่ง หนังสือจัดเก็บเอกสาร หนังสือราชการ หลักฐานหนังสือ ตามระเบียบวิธีปฏิบัติของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๒)	

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง  
 ผลการตรวจสอบภายใน กองการศึกษา  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ไตรมาส ๑ (๑ ต.ค. ๖๒ - ๓๑ ธ.ค. ๖๒)

หน่วยงานที่ รับการตรวจ	หน่วยงานที่รับการตรวจ	ผลการตรวจ	ข้อเสนอแนะ
กองการศึกษา	- กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ตรวจสอบงานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริม การศึกษาว่าเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามข้อกฎหมายหรือไม่ - งานธุรการ พิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงานสารบรรณและด้าน อื่นๆที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานปลัด	ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้และ ประสบการณ์ในการทำงาน จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับ พัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอน การรับ-ส่งลงทะเบียน แยกประเภท และจัดส่ง หนังสือจัดเก็บ เอกสาร หนังสือราชการหลักฐานหนังสือ ตามระเบียบวิธี ปฏิบัติของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๒)	

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นายประสิทธิ์ มีบัว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยั้ง