



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว  
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และ หลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน  
กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าวเพื่อใช้  
เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบ  
ภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ นั้น

ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว โดยหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอประชาสัมพันธ์  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๖

(นายมนิตย์ ช่วยบำรุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

สำเนาถูกต้อง

นายชลธิศ เข้มแข็ง  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

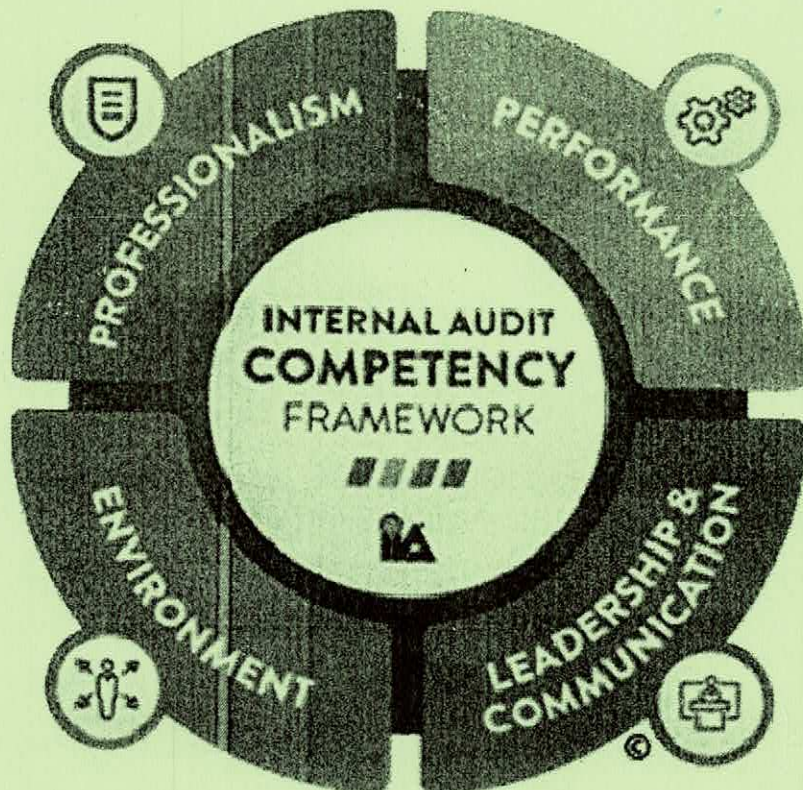
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว



# แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว  
อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว



# แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว  
อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา



สำเนาถูกต้อง

นายชลธิศ เข้มแข็ง  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และมาตรฐานหลักสากลของโลก (IIA) ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ต้องผ่านการเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว เป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอ

(นายกัมปนาท บุญช่วย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว  
ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบ

(นายกฤชธนา จินตรักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว  
วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติ

(นายมนิตย์ ช่วยบำรุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว  
วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง

นายชลธิศ เขมสมบูรณ์  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย  
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

ปรัชญา

“ตรวจสอบอย่างมืออาชีพ สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มมูลค่าให้องค์กร”

วิสัยทัศน์

“เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในมืออาชีพมุ่งสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ ตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง และมาตรฐาน IIA ให้ได้รับการยอมรับ”

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. เตรียมพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง
๓. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

เป้าหมาย

“เป็นองค์กรที่มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ”

สำเนาถูกต้อง

นายชลธิศ เข้มแข็ง

แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

- ๑.เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๒.เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑.เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
- ๒.เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้องบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
- ๓.เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
- ๔.เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าวได้
- ๕.เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่ สตง.,ปปช.,ผู้กำกับดูแล ,สภาองค์การบริหารส่วนตำบล,ประชาชน ตรวจสอบ
- ๖.เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

สำเนาถูกต้อง



นายชลธิศ เข้มแข็ง  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว จำนวน ๔ สำนัก/กอง  
-สำนักปลัด  
-กองคลัง  
-กองช่าง  
-กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม โรงเรียนอนุบาล อบต.ทุ่งมะพร้าว รวมถึงศูนย์พัฒนา  
เด็กในสังกัด อบต.ทุ่งมะพร้าว

เรื่องที่จะตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย
๒. การตรวจสอบการเงินและบัญชี
๓. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ
๔. การตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณ
๕. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล
๖. การตรวจสอบเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย
  - ๖.๑. การชี้แจงผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
  - ๖.๒. การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน
  - ๖.๓. การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
  - ๖.๔. การตรวจสอบโครงการขอรับเงินจากกองทุน สปสช.
  - ๖.๕. การติดตามผลการตรวจสอบ

ช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ผู้ตรวจสอบ

นายกัมปนาท บุญช่วย ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ  
ภายในเนื่องจาก อบต.ทุ่งมะพร้าว ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

สำเนาถูกต้อง

นายชลธิศ เข้มแข็ง  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจเช็คการตรวจสอบ  
ตามแผนการตรวจสอบภายในสำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
<p>สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา</p>	<p><b>๑. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล</b>            ๑.๑ การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี            ๑.๒ การตรวจสอบการจัดทำและการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี            ๑.๓ การตรวจสอบด้านการบริหารการเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก  <b>๒. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน</b>            ๒.๑ การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน            ๒.๒ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน            ๒.๓ การตรวจสอบรายการการผิดปกติด้านๆ และการตรวจสอบเงินยืม การส่งเงินยืม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ</b>            ๓.๑ การตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง            ๓.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การรายงานต่างๆ            ๓.๓ การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งดูแลรักษา</p> <p><b>๔. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้</b>            ๔.๑ การประกาศเชิญชวนให้ผู้ใช้ภาษีเสียภาษีรับแบบและยื่นแบบเสียภาษีตามเวลาที่กำหนด            ๔.๒ การยื่นแบบและการคิดคิดประเมินภาษี(ภาษีป้าย,ภาษีโรงเรือนและที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่)            ๔.๓ การจัดเก็บ,การคิดปรับ,การคิดเงินเพิ่ม,การผ่อนชำระและการออกไปเสร็จรับเงิน</p>	<p>ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี</p>	

สำเนาถูกต้อง



รายละเอียดประกอบขอใบขอใบตรวจสอบ  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	<p>๔.๔ การรายงานผู้ชำระภาษี(กค.๑),ลูกหนี้ค้างชำระ(กค.๒),รายละเอียดผู้ไม่ยื่นแบบ(กค.๓)</p> <p>๔.๕ การรับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียมมิ ใบอนุญาตต่างๆ</p> <p>๕. กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบประมาณ</p> <p>๕.๑ การจัดทำงบประมาณประจำปี,การตั้งงบประมาณรายจ่าย</p> <p>๕.๒ การอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>๖. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย</p> <p>๖.๑ การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๖.๒ การเบิกจ่ายแผนงานรักษาความสงบภายใน</p> <p>๖.๓ การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา</p> <p>๖.๔.การเบิกจ่ายแผนงานสาธารณสุข</p> <p>๖.๕ การเบิกจ่ายแผนงานสังคมสงเคราะห์</p> <p>๖.๖ การเบิกจ่ายแผนงานเกษตรชุมชน</p> <p>๖.๗ การเบิกจ่ายแผนงานส่งเสริมสุขภาพของชุมชน</p> <p>๖.๘ การเบิกจ่ายแผนงานศาสนาดมธรรมและนันทนาการ</p> <p>๖.๙ การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง</p>	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	

สำเนาอนุมัติ

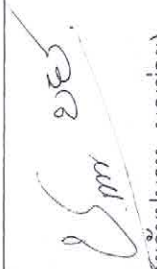
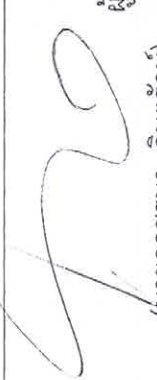
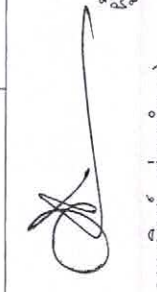
OSK

นายชลิต คุ้มแข็ง

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
ตามแผนการตรวจสอบภายในสำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	จำนวนคน/วัน
<p>สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา</p>	<p>กิจกรรมหรือเรื่องที่รับมอบหมาย</p> <p>๗. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๗.๑ การติดตามผลการตรวจสอบ</p> <p>๗.๒ การชี้แจงผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>๗.๓ การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน</p> <p>๗.๔ การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๗.๕ การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน สปสช.</p>	<p>ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี</p>	

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอ (ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบ (ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ

(นายกำปนาท บุญช่วย) (นายณินทรีย์ ชวยบำรุง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

**สำเนาถูกต้อง**

  
นายชลธิศ เข็มแข็ง  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ







ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว  
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และ หลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน  
กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ นั้น

ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว โดยหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอประชาสัมพันธ์  
การกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ  
๒๕๖๖

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๖

(นายมนิตย์ ช่วยบำรุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

สำเนาถูกต้อง

นายชลธิศ เข้มแข็ง

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
(Internal Audit Charter)

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

**วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**สายการบังคับบัญชา**

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

**อำนาจหน้าที่**

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนักทุกกองขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าสำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

**สำเนาถูกต้อง**

นายชลธิศ เข้มแข็ง

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

๕. ผู้บริหารจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

### ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

### หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

**สำเนาถูกต้อง**

  
นายชลธิศ เข้มแข็ง

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงของข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหาร  
ท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติ  
หน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายมนิตย์ ชวนบำรุง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว

**สำเนาถูกต้อง**



นายชลธิศ เข้มแข็ง  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ