



แผนการปฏิบัติงาน  
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์  
อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การบริหารพัสดุ วัสดุ การเก็บการบันทึก การเบิกจ่าย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกใช้พัสดุครุภัณฑ์ รวมทั้งการเก็บรักษา การคงเหลือ และจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ ว่ามีการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม และได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานมีอยู่จริงและครบถ้วนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์

๓. เพื่อให้ทราบถึงสภาพการใช้งานของพัสดุครุภัณฑ์ว่าดีหรือไม่ และมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สุ่มตรวจจากทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ การเก็บรักษา การเบิกใช้ การคงเหลือ รายงานพัสดคงเหลือ ประจำปีตรวจสอบการมีอยู่จริงของพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ รวมทั้งสภาพการใช้งานของพัสดุ ตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของทะเบียนคุม พัสดุ ครุภัณฑ์

๒. ตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์

๓. ตรวจสอบรายงานพัสดุครุภัณฑ์คงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔. ตรวจสอบความมีอยู่จริงของพัสดุครุภัณฑ์

๕. ตรวจสอบสภาพการใช้งานของพัสดุครุภัณฑ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



แผนการปฏิบัติงาน  
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์  
อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินยืม การอนุมัติ ตลอดจนการส่งใช้เงินยืม มีการปฏิบัติ มีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. เพื่อให้ทราบว่าลูกหนี้ที่มีอยู่มีหลักฐานตรงตามรายละเอียดลูกหนี้ที่ปรากฏ หรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลูกหนี้ต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. สอบทานระบบการควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบสัญญาการยืมเงินกับทะเบียนคุม
๓. ตรวจสอบการอนุมัติให้ยืมเงิน และการส่งใช้เงินยืม
๔. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  ๑. การสุ่มตรวจ
  ๒. การตรวจนับ
  ๓. การคำนวณ
  ๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
  ๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
  ๖. การสอบทาน
  ๗. การสังเกตการปฏิบัติงาน
  ๘. การสัมภาษณ์
  ๙. การยืนยัน
  ๑๐. การทดสอบการบวกตัวเลข

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ และเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

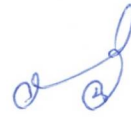


ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



แผนปฏิบัติงาน  
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์  
อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง  
กิจกรรมที่ตรวจสอบ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำเดือน  
วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและคอมพิวเตอร์ (New e-LASS)
2. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและคอมพิวเตอร์ (New e-LASS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
3. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการบริหารงานและปฏิบัติงานด้านการบัญชีและรายงานการเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อการปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน
2. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน
3. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๙

งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้จัดทำ  
(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้ให้ความเห็นชอบ  
(นางสาววันเพ็ญ อุ่นพัฒนาพงศ์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



แผนการปฏิบัติงาน  
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์  
อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ : งานกิจการประปา

กิจกรรมที่ ๑ การจดมิเตอร์ การจัดพิมพ์ใบเสร็จค่าน้ำประปา

กิจกรรมที่ ๒ การจัดเก็บและการนำส่งเงินค่าน้ำประปา

วัตถุประสงค์ : เพื่อจะทราบว่

๑. การระบวนการจัดเก็บค่าน้ำประปา เป็นไปตามข้อบัญญัติตำบลหรือไม่

๒. ข้อมูลการจดมิเตอร์ การจัดพิมพ์ใบเสร็จถูกต้องตรงกันหรือไม่

๓. การจัดเก็บและการนำส่งเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ หรือไม่

ขอบเขต : ข้อมูลการจดมาตรน้ำ การพิมพ์ใบเสร็จ การจัดเก็บค่าน้ำประปา การนำส่งค่าน้ำประปา

และการรายงานลูกหนี้ค่าน้ำประ จัดเก็บค่าน้ำ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

วิธีการตรวจสอบ: กำหนดขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ ดังนี้

๑. วิธีการในการคัดเลือกข้อมูล

๑.๑  การประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม

๑.๒  ประเมินผลจากระบบควบคุมภายใน

๑.๓  รายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายในในปีงบประมาณที่ผ่านมา

๑.๔  รายการการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

๒. เทคนิคการตรวจสอบ

๒.๑  การสุ่มตัวอย่าง

๒.๒  การตรวจนับ

๒.๓.  การยืนยันยอด

๒.๔  การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

๒.๕  การคำนวณ

๒.๖  การตรวจสอบการผ่านรายการ

๒.๗  การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

๒.๘  การตรวจหารายการผิดปกติ

๒.๙  การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล

๒.๑๐  การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๒.๑๑  การสอบถาม

- ๒.๑๒  สังเกตการณ์  
๒.๑๓  การตรวจทาน  
๒.๑๔  การสืบสวน  
๒.๑๕  การประเมินผล

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่าง เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ อุ้นพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



**แผนปฏิบัติงาน**  
**งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์**  
**อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ**

**หน่วยรับตรวจ**                      กองคลัง  
**กิจกรรมที่ตรวจสอบ**            การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)  
**ประเด็นการตรวจสอบ**

๑. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online เป็นไปตาม หนังสือสั่งการกำหนด

๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตาม หนังสือสั่งการกำหนด

๓. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัย ด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่ อาจเกิดขึ้นได้

**วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอรัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่าน ระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และ เสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

๑. สอบทานการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่

๒. ตรวจสอบการดำเนินการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ว่าเป็นไปตามที่ หนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่

๓. ตรวจสอบการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ว่าเป็นไปตามที่ หนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่

๔. สอบทานการดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)

๕. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุมและมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอหรือไม่

๖. ตรวจสอบรายการโอน ยอดเงินที่อนุมัติโอนเงินตรงการเอกสารฎีกาการเบิกหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ และเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



**แผนการปฏิบัติงาน**  
**งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์**  
**อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ**

หน่วยรับผิดชอบ กองคลัง

**กิจกรรมที่ตรวจสอบ** การตรวจสอบพัสดุประจำปี

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการดำเนินการเป็นไปวิธีการและขั้นตอน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือการสูญหายได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไข ปรับปรุง และพัฒนาให้ดีขึ้น

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและ กระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ
๔. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
  ๑. การสุ่มตรวจ
  ๒. การตรวจนับ
  ๓. การคำนวณ
  ๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
  ๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
  ๖. การสอบทาน
  ๗. การสังเกตการปฏิบัติงาน
  ๘. การสัมภาษณ์
  ๙. การยืนยัน
  ๑๐. การทดสอบการบวกตัวเลข

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ** เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

**งบประมาณในการตรวจสอบ** -ไม่มี-

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

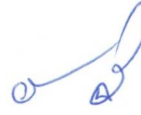


ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



แผนการปฏิบัติงาน  
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์  
อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ

หน่วยรับผิดชอบ กองทุนสปสข./กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ โครงการขอรับเงิน กองทุน สปสข.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่า การดำเนินงานไปตามกิจกรรมในโครงการหรือกิจกรรมที่อนุมัติ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบว่า การใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการหรือกิจกรรมจะต้องมีหลักฐานการเบิกจ่าย และผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้เก็บหลักฐานไว้เพื่อการตรวจสอบไว้
๓. เพื่อตรวจสอบ ในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างหรือจัดหาวัสดุครุภัณฑ์ที่ใช้ราคาตามบัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์ของทางราชการโดยอนุโลมหรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบว่า หากมีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการ มีการคืนเงินที่เหลือให้กองทุนเพื่อดำเนินการส่งเสริมและสนับสนุนแก่โครงการหรือกิจกรรมอื่น ๆ ต่อไปหรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่า ผู้รับผิดชอบโครงการหรือกิจกรรม รายงานผลการดำเนินการให้กองทุนตามรูปแบบและระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเอกสารอื่นๆที่คณะกรรมการกำหนดหรือไม่

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับ-จ่ายเงิน
๒. การดำเนินงานตามวัตถุประสงค์โครงการ
๓. การจัดทำรายงานสรุปผลให้สอดคล้องกับระเบียบของกองทุน โดยต้องเก็บหลักฐานไว้เพื่อการตรวจสอบ
๔. ผู้รับเงินต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและรายงานการเงินส่งให้กองทุน และนำเงินที่เหลือจากการดำเนินงาน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



**แผนการปฏิบัติงาน**  
**งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์**  
**อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ**

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

**กิจกรรมที่ตรวจสอบ** การตรวจสอบการดำเนินโครงการต่างๆ และเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า โครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเป็นไปตามกฎหมายและเป็นไปตามอำนาจหน้าที่หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตามอัตราที่จ่ายได้ตามระเบียบหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน การรายงานผลการดำเนินงาน ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. โครงการการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬาใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๘ - เดือน เมษายน ๒๕๖๙)
๒. ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
๓. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๔. โครงการขอรับเงินอุดหนุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๘ - เดือน เมษายน ๒๕๖๙)
๕. รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน จากองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์

**วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ**

๑. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายโครงการ การจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬา
๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายโครงการขอรับเงินอุดหนุน
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน
๔. การสอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ** เดือนเมษายน ๒๕๖๙

**งบประมาณในการตรวจสอบ** -ไม่มี-

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



แผนการปฏิบัติงาน  
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์  
อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดฯ กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสวัสดิการและสังคม  
กิจกรรมที่ตรวจสอบ กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ประเด็นการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
2. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง
3. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
4. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๒. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร/สำนักปลัดฯ/กอง (ปค.๔)
๔. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร/สำนักปลัดฯ/กอง (ปค.๕)
๕. แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖
๖. หนังสือนำเสนอรายงานให้นายอำเภอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจสอบ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึง ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๘

งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



แผนการปฏิบัติงาน  
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์  
อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่า การออกใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคารเป็นไปตามกฎหมายและกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การรับเงินค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร และค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคารตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมภายในของการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมอาคารว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอ
๔. เพื่อให้ทราบว่า ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในกระบวนการออกใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร
๒. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินการออกใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙
๓. สุ่มตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงินค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร และค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร ในระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙
๔. สอบทานระบบควบคุมภายในของการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมอาคารว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่าง เดือน พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๙

งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



**แผนการปฏิบัติงาน**  
**งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์**  
**อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การบริหารงบประมาณโครงการ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

การจัดโครงการขึ้นเพื่อแก้ปัญหา หรือสนองความต้องการขององค์กร ชุมชน หรือท้องถิ่นนั้นๆ ดังนั้นในการ เขียนหลักการและเหตุผลผู้เขียนโครงการจำเป็นต้องเขียนแสดงให้เห็นถึงปัญหาหรือความต้องการ พร้อมทั้งระบุ เหตุผลและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับโครงการเพื่อสนับสนุนการจัดทำโครงการอย่างชัดเจน นอกจากนี้ อาจต้องเชื่อมโยงให้เห็นว่าโครงการที่เสนอนี้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ แผนยุทธศาสตร์ หรือนโยบายของชุมชน ท้องถิ่น องค์กร หรือหน่วยงานเจ้าของโครงการและเป็นการวางรากฐานไปสู่สภาพที่พึงประสงค์ในอนาคตขององค์กรหรือหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องกับโครงการที่ได้จัดทำขึ้นโดยสรุป ผู้เขียนโครงการต้องพยายามหาเหตุผล หลักการ และทฤษฎีต่างๆ สนับสนุนโครงการที่จัดทำขึ้นอย่างสมเหตุสมผล ทั้งนี้ โครงการที่จัดทำ ต้องอยู่ในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายและเป็น การเบิกจ่ายที่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**ประเด็นการตรวจสอบ**

๑. หลักการเขียนโครงการที่ปรากฏตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๒. การเบิกจ่ายโครงการ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเป็นไปตามกฎหมาย และเป็นไปตามอำนาจ หน้าที่หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหนังสือ ที่ เกี่ยวข้องหรือไม่

**ขอบเขตการตรวจสอบ โดยวิธีการสุ่มตรวจ**

- โครงการที่ปรากฏตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
- สุ่มตรวจ ตามฎีกาเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



**แผนการปฏิบัติงาน**  
**งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์**  
**อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ**

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการและสังคม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ

**วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน**

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ย ความพิการ
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติผู้ขึ้นทะเบียน
๓. หลักฐานการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ย ในรูปแบบต่างๆ ตามความเหมาะสม
๔. ประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนกลอย ที่ มาลงทะเบียนประจำเดือน
๕. ประกาศสรุปบัญชีรายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิได้รับเงินผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนกลอย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๖. รายงานการจัดส่งสรุปยอดผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพแยกตามประเภทให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อทราบว่าได้ขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการได้อย่างถูกต้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปีของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย
๓. เพื่อติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาคุอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจัดทำขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ
๒. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่าง เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้จัดทำ  
(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสุตร)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้ให้ความเห็นชอบ  
(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



**แผนการปฏิบัติงาน**  
**งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์**  
**อำเภอศรีวิไล จังหวัดบึงกาฬ**

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การตรวจสอบการดำเนินโครงการต่างๆ และเบิกจ่ายเงินอุดหนุน

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า โครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเป็นไปตามกฎหมายและเป็นไปตามอำนาจหน้าที่หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตามอัตราที่จ่ายได้ตามระเบียบฯหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน การรายงานผลการดำเนินงาน ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. โครงการการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขันกีฬาใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๘ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๙)
๒. ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
๓. ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๔. โครงการขอรับเงินอุดหนุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๘ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๙)
๕. รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน จากองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์

**วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ**

๑. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายโครงการ การจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬา
๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายโครงการขอรับเงินอุดหนุน
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน
๔. การสอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙**

**งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-**

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ

(นางสาวหนึ่งฤทัย มงคลสูตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นางสาววันเพ็ญ ฉันทพัฒนาพงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์



## กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์

กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้ กำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายในกรอบคุณธรรมที่ดั่งามในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

### หลักปฏิบัติ

#### ๑. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

**ความเป็นอิสระ** คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์ต้องขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์และยืนยันถึงความเป็นอิสระในกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณผลการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

**ความเที่ยงธรรม** คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีกีดกันหรือลดทอนคุณภาพของงาน ซึ่งคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณผลการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

#### ๒. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

##### วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดั่งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

## แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

อนุมัติโดย.....

(นายประหยัด จะหลาบหลอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสิงห์