



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริหารให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมี ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองได้

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองได้ ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงกิจกรรม/โครงการ ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดต่างๆ จึงได้ประเมินความเสี่ยง และพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/โครงการที่มีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่จะใช้ในการตรวจ และอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๓๑ กิจกรรม ดังนี้

๓.๑ สำนักปลัด

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๓ กิจกรรม
 - การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลดงหม้อทองได้
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information technology Auditing)
 - การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)
- ๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ กองคลัง

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๖ กิจกรรม
 - การเบิกจ่ายเงิน (ทุกแผนงานตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีและเงินนอกงบประมาณ)
 - การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS
 - การรับเงินและการนำส่งเงิน การนำเงินฝากธนาคาร
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๒) การตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information technology Auditing)
- การตรวจสอบการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๓ กองสวัสดิการสังคม

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๗ กิจกรรม
- การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนและการส่งเสริมเงินยืม
 - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
 - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ
 - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์
 - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิต พัฒนาอาชีพ แก่ผู้ด้อยโอกาส สตรี คนชรา
- ๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๔ กองช่าง

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๔ กิจกรรม
- การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
 - การควบคุมงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๕ กิจกรรม
- การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- การดำเนินงานเกี่ยวกับงานกิจกรรมเด็กและเยาวชนและการศึกษานอกโรงเรียน
 - โครงการจัดการแข่งขันกีฬา “ดงหม้อทองใต้ เกมส์”
- ๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลงหม้อทองได้ เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ดำเนินการตรวจสอบตามแผนและระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลงหม้อทองได้ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การสอบถาม
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การทดสอบการบวกเลข

๖. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๙. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวชนิษฐา อินโสภา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑๐. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ในแผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายละเอียด ดังนี้

- | | |
|---------------------------|------------------|
| ๑. ค่าพัฒนาบุคลากร | จำนวน ๔๕,๘๖๐ บาท |
| ๒. ค่าวัสดุสำนักงาน | จำนวน ๕,๐๐๐ บาท |
| ๓. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ | จำนวน ๕,๐๐๐ บาท |
| ๔. ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | จำนวน ๒,๕๐๐ บาท |

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชนิษฐา อินโสภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่.....๒๑.....เดือน.....กันยายน...พ.ศ.๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

วันที่.....๒๑.....เดือน.....กันยายน...พ.ศ.๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

วันที่.....๒๑.....เดือน.....กันยายน...พ.ศ.๒๕๖๖

การคิดจำนวนคน : ปริมาณ : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตราค่าจ้าง	=	๑ คน / ปีงบประมาณ
ปริมาณงาน	=	๓๒ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการ	=	๗ วัน/ ๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ	=	จำนวน ๓๖๕ วัน หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๒๕ วัน หัก วันลาพักผ่อน, วันลาป่วย, วันลากิจ ๑๐ วัน /ปี หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของอบต. ๑๐ วัน /ปี หัก วันเข้าร่วมอบรมหลักสูตรกรมส่งเสริมฯ ๒๐ วัน/ปี
คงเหลือวันทำการ	=	จำนวน ๒๐๐ วัน / ปีงบประมาณ

**สามารถปรับเปลี่ยนวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ

รายละเอียดประกอบแบบตรวจการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง/ปี)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗										จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
				ค.ค.-๖๖	พ.ค.-๖๖	ธ.ค.-๖๖	ม.ค.-๖๗	ก.พ.-๖๗	ก.พ.-๖๗	มี.ย.-๖๗	พ.ค.-๖๗	เม.ย.-๖๗	มิ.ย.-๖๗	ธ.ค.-๖๗	
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบด้านการเงินและภาษีปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Auditing)	๑. กองคลัง														
	๑. การเบิกจ่ายเงิน (ทุกแผนงานตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีและเงินนอกงบประมาณ)	สูง	๒ ครั้ง/ปี												
	๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
	๓. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี												
	๔. การรับเงินและการนำส่งเงิน การนำเงินฝากธนาคาร	ต่ำ	๒ ครั้ง/ปี												
	๕. การควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												
	๖. การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												
๒. สำนักปลัด	๑. การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลหนองไผ่	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												
	๒. การควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												
	๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												
๓. กองสวัสดิการสังคม	๑. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนและการส่งเสริม	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
	๒. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
	๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
	๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
	๕. การปฏิบัติงานสาธารณสุขและรณรงค์	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
	๖. การควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												
	๗. การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												

ลงชื่อ.....

ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

ลงชื่อ.....

ผู้เห็นชอบ

ลงชื่อ.....

ผู้อนุมัติ

(นางสาวพนิษฐา อินโสภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

(นายเพียรณัฐย์ ทองเพ็ญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖								จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ		
				ต.ค.-๖๖	พ.ย.-๖๖	ธ.ค.-๖๖	ม.ค.-๖๗	ก.พ.-๖๗	มี.ย.-๖๗	พ.ค.-๖๗	ก.ค.-๖๗			ก.ย.-๖๗	
๔.กองช่าง	๑. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	สูง	๑ ครั้ง/ปี											น.ส.ชัชวาล อินโสภ	
	๒. การควบคุมงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
	๓. การควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี										↔		
	๔. การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี										↔		
๕.กองการ ศึกษา	๑. การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สูง	๑ ครั้ง/ปี				↔							น.ส.ชัชวาล อินโสภ	
	๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สูง	๑ ครั้ง/ปี				↔								
	๓. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	สูง	๑ ครั้ง/ปี				↔								
	๔. การควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี										↔		
	๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี										↔		
ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)															
กองการศึกษา	การดำเนินงานเกี่ยวกับงานกิจกรรมเด็กและเยาวชนและการศึกษาออกโรงเรียน	สูง	๑ ครั้ง/ปี												น.ส.ชัชวาล อินโสภ
กองการศึกษา	โครงการจัดการแข่งขันกีฬา "ดังหม้อทองใต้ เกมส์"	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
กองสวัสดิการสังคม	โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิต พัฒนาอาชีพ แก่ผู้ด้อยโอกาส สตรี คนชรา	สูง	๑ ครั้ง/ปี												
ตรวจสอบอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information technology Auditing)															
กองคลัง	ตรวจสอบการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												น.ส.ชัชวาล อินโสภ
สำนักปลัด	การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี												
๒. งานให้บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)															
ทุกส่วนราชการ	การปฏิบัติงานระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง														น.ส.ชัชวาล อินโสภ
	การควบคุมภายใน														
	การบริหารจัดการความเสี่ยง														

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นายเจริญชัย ทองเชื้อ)

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทองใต้)

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวชัชวาล อินโสภ)

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวชัชวาล อินโสภ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทองใต้

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ โทร.๐๔๒-๗๐๗๕๗๘

ที่ สน ๗๑๗๐๑/๕๐

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ – ๒๕๖๙) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ – ๒๕๖๙) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐: วางแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ” และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ ที่กำหนดให้ “การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานรวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนตรวจสอบด้วย” โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นและข้อจำกัดทางทรัพยากร โดยสรุปแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ จำนวน ๕ หน่วยรับผิดชอบ ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่

- การดำเนินการเกี่ยวกับงานกิจกรรมเด็กและเยาวชนและการศึกษานอกโรงเรียน
- โครงการจัดการแข่งขันกีฬา “ดงหม้อทองใต้ เกมส์”
- โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิต พัฒนาอาชีพ แก่ผู้ด้อยโอกาส สตรี คนชรา

๓. การตรวจสอบอื่นๆ (การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ) ได้แก่

- ตรวจสอบการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- การตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)

๔. งานบริการให้คำปรึกษาทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ ดังต่อไปนี้

๑. พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙) ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๑)

๒. พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๒)



(นางสาวชินชฎา อินโสหา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

☒ เห็นชอบตามที่เสนอ

☐ ไม่เห็นชอบตามที่เสนอ.....

.....



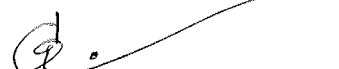
(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

☒ เห็นชอบและอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

.....



(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้