



ที่ ๓๕ / ๒๕๖๘

วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)” นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่ง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๒. พิจารณาอนุมัติให้นำสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แจ้งส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งทองเพื่อทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสุภาพร คำสุทธิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะทิงทอง

- กำนันตำบลนาหว้า อำเภอเมืองนครพนม
 ๑๖/๑๐/๖๖
 (นายวิชัย จำปาดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูทอง

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูทอง

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ

(นางสาวดาหวัน ทะสา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูทอง

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งทอง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันการณ์
๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
- ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๑.๔ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำลักษณะขอบเขตของงาน เพื่อเพิ่มมูลค่าให้หน่วยรับตรวจและเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งทอง จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

(๑) สำนักปลัด	ตรวจสอบจำนวน	๗	กิจกรรม
(๒) กองคลัง	ตรวจสอบจำนวน	๘	กิจกรรม
(๓) กองช่าง	ตรวจสอบจำนวน	๒	กิจกรรม
(๔) กองการศึกษา	ตรวจสอบจำนวน	๒	กิจกรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ (ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบแนบท้าย)

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจสอบเอกสาร
- (๓) การสอบถาม
- (๔) การตรวจทาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุภาพร คำสุทธิ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/งบประมาณ..

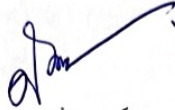
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารรับทราบข้อมูลทางรายงานผลการตรวจสอบภายใน เพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์
๒. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

(ลงชื่อ)

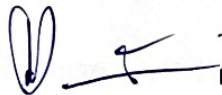


ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสุภาพร คำสุทธิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิชัย จำปาতি)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลภูทอง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสาวดาหวัน ทะสา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูทอง

ขอบเขตรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่ง อำเภอยะยี่ จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หัวระยะเวลาในการเข้าตรวจ
<u>สำนักปลัด</u>	<u>งานวางแผนสถิติและวิชาการ</u> การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี <u>งานบริหารงานทั่วไป</u> การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนค่าเช่าบ้าน <u>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> โครงการตามข้อบัญญัติ <u>งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข</u> การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) <u>งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์</u> การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ป่วยเอดส์ ผู้พิการ โครงการตามข้อบัญญัติ	๑ - ๓๑ ตุลาคม ๖๘ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๖๘ ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๖๙ ๑ - ๓๐ พฤศจิกายน ๖๘ ๑ - ๓๐ พฤศจิกายน ๖๘ ๑ - ๓๐ ธันวาคม ๖๘ ๑ - ๓๐ ธันวาคม ๖๘
<u>กองคลัง</u>	<u>งานการเงินและบัญชี</u> รายงานสถานะการเงินประจำวัน การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน การเบิกจ่ายเงิน <u>งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้</u> การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การจัดเก็บภาษีป้าย การจัดเก็บอากรการฆ่าสัตว์ <u>งานพัสดุและทรัพย์สิน</u> การตรวจสอบพัสดุประจำปี การจัดซื้อจัดจ้าง	๑ - ๓๑ มีนาคม ๖๙ ๑ - ๓๑ มีนาคม ๖๙ ๑ - ๓๑ มีนาคม ๖๙ ๑ - ๓๐ เมษายน ๖๙ ๑ - ๓๐ เมษายน ๖๙ ๑ - ๓๐ เมษายน ๖๙ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๖๙ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๖๙
<u>กองช่าง</u>	<u>งานก่อสร้าง</u> ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ โครงการตามตามข้อบัญญัติ <u>บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน</u> การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนค่าเช่าบ้าน	๑ - ๓๐ มิถุนายน ๖๙ ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๖๙

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ทั้งระยะเวลาในการเข้าตรวจ
กองการศึกษา	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น โครงการตามข้อบัญญัติ	๕ - ๓๑ มกราคม ๖๙ ๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๖๙
ทุกส่วนราชการ	การจัดวางระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง กิจกรรมให้คำปรึกษา	๑ - ๓๐ สิงหาคม ๖๙ ๑ ต.ค. ๖๘ - ๓๐ ก.ย. ๖๙

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายในอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามสถานการณ์

ผู้รับผิดชอบในการตรวจ : นางสุภาพร คำสุทธิ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ