



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

ที่ รบ ๗๙๗๐๖/๐๐๗

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ ที่ ๗๓๒/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ผลการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ (LPA)
๓. การปฏิบัติตามระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กรและมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๔. คิดเห็นของผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสาร และนโยบายของผู้บริหาร
๕. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/๔.มาตรฐาน...

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายใน เห็นควรดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติ และลงนามในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ที่เสนอมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

- คำสั่ง -

- ☒ อนุมัติ
☒ ดำเนินการตามระเบียบต่อไป
☐ อื่นๆ.....

(ลงนาม).....

(นางสาวสาคร เลิศชุดิมากุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง)
นิติกรชำนาญการ
ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

(นางภิญญาพร โชชัยยะ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ฯ รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กองสวัสดิการสังคม

/เรื่องที่ตรวจสอบ...

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

การบริการให้คำปรึกษา แนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ (ผู้ตรวจสอบภายใน)

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง)

นิติกรผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางภิญญาพร โชชัยยะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นางสาวสาคร เลิศชุดิมากุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เรื่องอื่น ๆ ๒. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง (ผู้ตรวจสอบภายใน)	

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง)

ผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบ กรณีจำเป็นอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานรัฐองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การเบิกจ่ายค่าฝึกอบรมและศึกษาดูงาน เรื่องอื่น ๆ ๒. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง (ผู้ตรวจสอบภายใน)	

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง)
ผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบ กรณีจำเป็นอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานรัฐองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เรื่องอื่น ๆ ๒. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง (ผู้ตรวจสอบภายใน)	

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง)
ผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบ กรณีจำเป็นอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานรัฐองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เรื่องอื่น ๆ ๒. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง (ผู้ตรวจสอบภายใน)	

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง)
ผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบ กรณีจำเป็นอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานรัฐองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กอง สวัสดิการสังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เรื่องอื่น ๆ ๒. ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง (ผู้ตรวจสอบภายใน)	

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวสุรีย์ สิงห์ทอง)
ผู้ตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ : ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่ตรวจสอบ กรณีจำเป็นอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานรัฐองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกบ