



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสี ๐ ๔๕๕๒ ๕๘๗๖

ที่ อจ ๗๔๖๐๖ / ๒๒

วันที่ ๒๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสี

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสี ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสี ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้บรรจุเรื่องการตรวจสอบเรื่องความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน หน่วยรับตรวจคือสำนักปลัด และกองคลัง ซึ่งจะตรวจสอบในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบเรื่องการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของกองคลังไปแล้ว ซึ่งเป็นการตรวจสอบเรื่องความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงานเช่นกัน ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอปรับแผนฯ โดยจะตรวจสอบเฉพาะสำนักปลัด หน่วยเดียวเท่านั้น

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/การวางแผน...

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

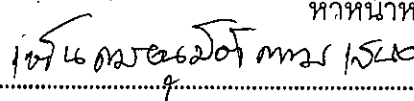
๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

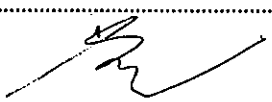
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้


(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

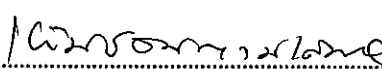

1๗/๑๑/๒๕๖๗


(นายธเนตร สายแวว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายก


1๗/๑๑/๒๕๖๗


(นายสมพงษ์ วันดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล
อำเภอปทุมราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตาม กิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการ ตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุนสปช.
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) :

- ๑) การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒) การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) :

- ๑) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
- ๒) การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
- ๓) การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) :

- ๑) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันโรงเรียน สพฐ.

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

๑) ระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

๒) ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร อบต.ลือ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางรัชณีย์ สายแวว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน - บาท

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

๑๕๖๙ ๑๕๖๙

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายธเนตร สายแวว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลือ

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ.....

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสมพงษ์ วันดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลือ

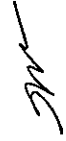
วันที่ ๒๓ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)					
	๑ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑/๑๕	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	๒ การตรวจสอบอื่น ๆ					
	๒ ระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๗	๑/๑๕	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	๓ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๗	๑/๒๐	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑/๕๕	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๑/๐๕	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชฌีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชฌีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลิ้อ

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑ การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง เรื่องอื่น ๆ ๒ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๒๐ ๑/๐๕ ๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลิ้อ

เอกสารแนบแผน ๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑ การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เรื่องอื่น ๆ ๒ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	๑/๒๐	นางรัชณีย์ สายแวว	
		๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว	
		๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว	
			ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน