



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ที่ กส ๗๘๑๑๒/๕๐

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงาน นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันที่ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม, กองสวัสดิการสังคม มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อเป็น

ประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี การตรวจสอบจะดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาอนุมัติตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นางสาวเอมอร ภูกาสอน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)
 - สำนักปลัด
 - กองคลัง
 - กองช่าง
 - กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 - กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

- ๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) :
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING) :
- ๑.๔ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) :
- ๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) :
- ๑.๖ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)


งานบริการให้คำปรึกษา


- การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร อบต.ยางตลาด


/ผู้รับผิดชอบ...


ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางสาวเอมอร ภูกาสอน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- นางสาวเดือนเต็ม สุวรรณมิตร ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวเดือนเต็ม สุวรรณมิตร)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖


(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางสาวเอมอร ภูกาสอน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายสมัย ภูคกงน้ำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายวราพงษ์ เศรษฐ์รักษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
รายละเอียดประกอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ทุกสำนัก/กอง	การบริหารให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ	๑ พ.ค.๖๖ – ๓๐ ก.ย.๖๗		๑.นางสาวอมอร ภูกาสอน ๒.ส.เตือนเต็ม สุวรรณมิตร	
กองการศึกษาฯ (ทุก ศพด.)	๑. ตรวจสอบเบิกจ่ายค่าเครื่องแบบนักเรียน, ค่าอุปกรณ์การเรียน ๒. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก การตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	๓ พ.ย.๖๖ – ๑๖ พ.ย.๖๖	๑/๑๐	๑.นางสาวอมอร ภูกาสอน ๒.ส.เตือนเต็ม สุวรรณมิตร	
สำนักปลัด	๑. งานธุรการ ๒. งานกฎหมายและคดี ๓. การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดภัยพิบัติตามธรรมชาติประชาชนได้รับความเสียหาย ๔. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก การตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ธ.ค.๖๖ – ๘ ธ.ค.๖๖ ๑๖ ธ.ค.๖๖ – ๓ ม.ค.๖๗ ๘ ม.ค.๖๗ – ๒ ก.พ.๖๗ ๕ ก.พ.๖๗ – ๑๖ ก.พ.๖๗	๑/๕ ๑/๑๕ ๑/๒๐ ๑/๑๐	๑.นางสาวอมอร ภูกาสอน ๒.ส.เตือนเต็ม สุวรรณมิตร	
กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๔. ภาษีป้าย ๕. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก การตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒๓ ก.พ.๖๗ – ๒๒ มี.ค.๖๗ ๒๕ มี.ค.๖๗ – ๒๓ เม.ย.๖๗ ๒๙ เม.ย.๖๗ – ๒๗ พ.ค.๖๗ ๔ มี.ย.๖๗ – ๑ ก.ค.๖๗ ๒ ก.ค.๖๗ – ๑๕ ก.ค.๖๗	๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๑๐	๑.นางสาวอมอร ภูกาสอน ๒.ส.เตือนเต็ม สุวรรณมิตร	
กองสวัสดิการสังคม	๑. การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก การตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑๘ ก.ค.๖๗ – ๑๘ ก.ค.๖๗ ๑๙ ส.ค.๖๗ – ๓๐ ส.ค.๖๗	๑/๒๐ ๑/๑๐	๑.นางสาวอมอร ภูกาสอน ๒.ส.เตือนเต็ม สุวรรณมิตร	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวเตือนเต็ม สุวรรณมิตร)

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางสาวเอมมอร กุภาสอน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายสมชัย กุคองน้ำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายวราพงษ์ เศรษฐ์รักษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖