



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ที่ ๗๘๑๑๒/๔

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

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 ซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทัน่วงทีเมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทัน่วงที 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. ปฏิบัติตามข้อหักห้ามและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารสั่งการให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี การตรวจสอบจะดำเนินการตรวจสอบในระหว่างปฏิบัติงานและตรวจสอบเป็นครั้งคราว

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อพิจารณาอนุมัติตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นายสมัย ภูคองน้ำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
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
 - กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
 - 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

- นางสาวสิริรัตน์ ขาววิพัฒน์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- นางสาวเดือนเต็ม สุวรรณมิตร ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวเดือนเต็ม สุวรรณมิตร)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางสาวสิริรัตน์ ขาววิพัฒน์)
หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายสมัย กุงงน้ำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายวราพงษ์ เศรษฐ์รักษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	๒๗ ก.พ.๖๖ - ๘ มี.ค.๖๖	๒/๑๐	๑.นางสาวเอมอร ภูกาสอน ๒.บ.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	
	๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	๙ มี.ค.๖๖ - ๒๓ มี.ค.๖๖	๒/๑๕		
	๓. ตรวจสอบโครงการขอรับเงินจาก กองทุน สปสช.	๑ ครั้ง/ปี	๒๔ มี.ค. ๖๖ - ๔ เม.ย.๖๖	๒/๑๕		
กองคลัง	๑. การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑๐ เม.ย.๖๖ - ๕ พ.ค.๖๖	๒/๒๒	๑.นางสาวเอมอร ภูกาสอน	
	๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	๘ พ.ค.๖๖ - ๓๑ พ.ค.๖๖	๒/๒๒	๒.บ.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	
	๓. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	๑ มิ.ย. ๖๖ - ๒๗ มิ.ย.๖๖	๒/๒๒		
	๔. การใช้ใบเสร็จรับเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๒๘ มิ.ย.๖๖ - ๒๔ ก.ค.๖๖	๒/๒๒		
กองช่าง	๑.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ประจำปี ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	๒๖ ธ.ค. ๖๕-๑๒ ม.ค.๖๖	๒/๑๘	๑.นางสาวเอมอร ภูกาสอน ๒.บ.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	
	๒.การติดตามผลการดำเนินงานหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	๑๘ ม.ค.๖๖ - ๓๑ ม.ค.๖๖	๒/๑๕	๑.นางสาวเอมอร ภูกาสอน	
กองสวัสดิการสังคม	๑.การเบิกจ่ายเงินโครงการประจำปี ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	๑ ก.พ.๖๖ - ๒๒ ก.พ.๖๖	๒/๒๒	๒.บ.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	
	๑.การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒.การเบิกจ่ายเงินโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๗ ส.ค.๖๖ - ๑๗ ส.ค.๖๖ ๑๘ ส.ค.๖๖ - ๒๘ ส.ค.๖๖	๒/๑๐ ๒/๑๑	๑.นางสาวเอมอร ภูกาสอน ๒.บ.ส.เดือนเต็ม สุวรรณมิตร	

หมายเหตุ : ปรับปรุง ณ วันที่ ๑๙ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๗-พ.ศ.๒๕๖๙)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจ	จำนวนคน/วัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.			หมายเหตุ
				๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
สำนักปลัด	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบงานธุรการ - ตรวจสอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน - การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง 	๑ ครั้ง/ปี	๒	✓	✓	✓	
กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการเงินและบัญชี - ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน - ตรวจสอบการใช้รถส่วนกลาง - การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง 	๒ ครั้ง/ปี	๒	✓	✓	✓	
กองช่าง	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการขออนุญาตก่อสร้าง - ตรวจสอบใบรับรองการตรวจสอบอาคาร (แบบ ร.๑) - การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง 	๑ ครั้ง/ปี	๒	✓	✓	✓	
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการเงินและบัญชี - ตรวจสอบรายการอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน - การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง 	๑ ครั้ง/ปี	๒	✓	✓	✓	
กองสวัสดิการสังคม	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการขอรับบริการด้านสังคมสงเคราะห์แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ - ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่างๆ - การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง 	๑ ครั้ง/ปี	๒	✓	✓	✓	

(ลงชื่อ) เดวิด ฮาล์ม ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวเดือนเต็ม สุวรรณมิตร)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ) N ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางสิริรัตน์ ฉารวิพัฒน์)
หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ) — ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายสมัย ฤคงนั้)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ) — ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายวราพงษ์ เศรษฐ์รักษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕