



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจตุรพักตรพิมาน

ที่ นม ๗๓๖๐๖/ ๑๓๖

วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗,แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๔ ปี) และสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจตุรพักตรพิมาน

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆโดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ,และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป (ประกาศ ๑๓ พ.ย.๒๕๖๑/บังคับใช้ ๑๔ พ.ย.๒๕๖๑ (ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พ.ย.๒๕๖๑) ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป (ประกาศ ๑๓ พ.ย.๒๕๖๑/บังคับใช้ ๑๔ พ.ย.๒๕๖๑ (ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พ.ย.๒๕๖๑) ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ตามบันทึกเรื่องขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗, สอบทานความเหมาะสม
ของกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ที่ นม ๗๓๖๐๖/๑๓๖ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

หากเห็นชอบโปรด

๑. โปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และ
แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๔ ปี) ของหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. โปรดพิจารณาเห็นชอบการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี
๒๕๖๗
๓. อนุญาตให้เผยแพร่ แก่หน่วยรับตรวจ ให้ทราบโดยทั่วกัน



(นางสาวศรีมนัส สืบมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....
เห็นชอบ/ทราบ

(ลงชื่อ) พันจ่าเอก


(ธิญพิสิทธิ์ เฟ่งที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายสมศักดิ์ เส้าทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก

ที่ นม ๗๓๖๐๖ / ๑๓๘

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี , แผนการตรวจสอบภายในระยะ ๔ ปี , กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗,แผนการตรวจสอบภายในระยะ ๔ ปี ,การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน จากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก แล้วนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) , (๔) เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลในการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อรัฐต่อประชาชนอย่างทั่วถึง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ,แผนการตรวจสอบภายในระยะ ๔ ปี, กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มาให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวศรีมนัส สืบมา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายณัฐพร หนองกระโทก)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการหัวหน้าสำนักปลัดอบต.

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายภิรมย์ สุขวิเศษ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

-ทราบ

(ลงชื่อ)

(นางนันทน์ภัส ตระกูลเสถียร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

-ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายจตุรวิธ ต่อชีพ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

-ทราบ

(ลงชื่อ)

(นางอนงคนา บุญสุต)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

- (๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย
- (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๒. วัตถุประสงค์

- (๑) เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริต
- (๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือตามมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
- (๔) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๕) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา ความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน (Performance) การประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน โดยส่งแบบประเมินความเสี่ยงให้หน่วยรับตรวจเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก ประกอบด้วย

- ๓.๑ สำนักปลัด
- ๓.๒ กองคลัง
- ๓.๓ กองช่าง
- ๓.๔ กองการศึกษา
- ๓.๕ กองสวัสดิการสังคม

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๗

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศรีมนัส สืบมา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอ/ผู้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศรีมนัส สืบมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) พันจำเอย..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(ธีญพิสิษฐ์ เพ็งที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

วันที่ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมศักดิ์ เสาทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

วันที่ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑.การตรวจสอบด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนด				
	๑) งานสารบรรณและธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๖๖	๑/๕	นางสาวศรีมนัส สืบมา
	๒) การจัดโครงการ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๖๖	๑/๕	
	๒.การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด				
	๑) การควบคุมพัสดุภัณฑ์สำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๖๗	๑/๕	
	๒) งานอำนวยความสะดวกและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๖๗	๑/๕	
	๓) งานสาธารณสุขุ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๖๗	๑/๕	
	๔) งานส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๖๗	๑/๕	
	๕) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๖๗	๑/๕	
	๖) งานควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๖๖	๑/๑๐	
	๗) งานบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๖๖	๑/๑๐	

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ

(นางสาว ศรีมนัส สืบมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ

(ธัญพิสิษฐ์ เพ็งที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

(ลงชื่อ).....

.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมศักดิ์ เสาทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/ วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การตรวจสอบด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การเบิกจ่ายเงิน ฎีกา ๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ๓) การทำสัญญาและหลักประกัน ๔) การตรวจรับพัสดุ ตรวจการจ้าง ๕) งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ๖) งานควบคุมภายใน ๗) บริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๖๗ พฤษภาคม ๖๗ พฤษภาคม ๖๗ พฤษภาคม ๖๗ มีนาคม ๖๗ กันยายน ๖๖ กันยายน ๖๖	๑/๕ ๑/๒๑ ๑/๒๑ ๑/๑๐ ๑/๕ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวศรีมนัส สืบมา
กองช่าง	การตรวจสอบด้านการดำเนินงานและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การควบคุมงานก่อสร้าง ๒) การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์กองช่าง ๓) งานควบคุมภายใน ๔) บริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๖๗ สิงหาคม ๖๗ กันยายน ๖๖ กันยายน ๖๖	๑/๕ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๑๐	นางสาวศรีมนัส สืบมา
กองการศึกษา	การตรวจสอบด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การดำเนินงาน การนำเงินรายได้ของสถานศึกษา ๒) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓) งานควบคุมภายใน ๔) บริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๖๗ มกราคม ๖๗ กันยายน ๖๖ กันยายน ๖๖	๑/๕ ๑/๕ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวศรีมนัส สืบมา

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ (ลงชื่อ)พันเอก.....ผู้เห็นชอบ

(นางสาว ศรีมนัส สืบมา)

(อัยยิสิษฐ์ เพ็งที)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมศักดิ์ เสาทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจ
กองสวัสดิการสังคม	๑. การตรวจสอบด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนด - งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. การประเมินระบบการควบคุมภายใน ๓. บริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๖๗ กันยายน ๖๖ กันยายน ๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวศรีมนัส สืบมา



(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ

(นางสาว ศรีมนัส สืบมา)

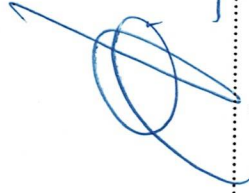
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(ลงชื่อ)พินิจเอก.....ผู้เห็นชอบ

(อัญพัลสิษฐ์ เพ็งที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุฉจอก



(ลงชื่อ).....

.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมศักดิ์ เสาทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุฉจอก