



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจตุตจอก

ที่ นม ๗๓๖๐๖/ ๐๒๙

วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘, แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๕ ปี) ปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจตุตจอก

เรื่องเดิม

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

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ,และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบ/ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

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

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

๑. โปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และ

แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๕ ปี)ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดที่แนบมานี้

๒. เห็นควรแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และเผยแพร่แก่หน่วยรับผิดชอบ ให้ทราบโดยทั่วกัน

.....
.....

(ลงชื่อ) พันจ่าเอก

(ธีรวิสิทธิ์ เฟื่องดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจตุตจอก

(นางสาวศรีมนัส สืบมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นายสมศักดิ์ เสวทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจตุตจอก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจตุรพักตรพิมาน

ที่ นม ๗๓๖๐๖ / ๐๓๐

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี, แผนการตรวจสอบภายในระยะ ๕ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจตุรพักตรพิมาน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘,แผนการตรวจสอบภายในระยะ ๕ ปี จากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจตุรพักตรพิมาน แล้วนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗(๒), (๔) เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ในการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อรัฐต่อประชาชนอย่างทั่วถึง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ,แผนการตรวจสอบภายในระยะ ๕ ปี, ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มาให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)
(นางสาวศรีมนัส สืบมา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายณัฐพร หนองกระโทก)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาราชการหัวหน้าสำนักงานปลัดอบต.

- ทราบ

(ลงชื่อ)
(นายภิรมย์ สุขวิเศษ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

-ทราบ

(ลงชื่อ)
(นางนันทน์ภัส ตระกูลเสถียร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

-ทราบ

(ลงชื่อ)
(นายจตุรวิธ ต่อชีพ)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

-ทราบ

(ลงชื่อ)
(นางอนงค์นาฏ บุญผุด)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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 ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๒. วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก
- (๒) เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
- (๓) เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
- (๔) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- (๕) เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

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

๓.๑ สำนักปลัด

๓.๒ กองคลัง

๓.๓ กองช่าง

๓.๔ กองการศึกษา

๓.๕ กองสวัสดิการสังคม

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศรีมนัส สืบมา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ/ผู้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศรีมนัส สืบมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ) พันจ่าเอกผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ธัญพิสิษฐ์ เฟื่องทิ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมศักดิ์ เสาทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/ วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	ตรวจสอบ ๕ งาน ๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ๓.งานอำนวยความสะดวกและบรรเทาสาธารณภัย ๔.งานสาธารณสุข ๕.งานควบคุมภายใน ๖.งานป้องกันการทุจริต ๗.งานบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๖๘ มกราคม ๖๘ มิถุนายน ๖๘ เมษายน ๖๘ พฤศจิกายน ๖๗ ธันวาคม ๖๗	๑/๕ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕ ๑/๕	นางสาวศรีมนัส สืบมา

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ (ลงชื่อ)พันจ่าเอก.....ผู้เห็นชอบ
(นางสาว ศรีมนัส สืบมา) (ธัญพิสิษฐ์ เพ็งที)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสมศักดิ์ เสาทองกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลูกจอก

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/ วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑.การตรวจสอบด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การเบิกจ่ายเงิน ๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ๓) การทำสัญญาและหลักประกัน ๔) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๕) งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ๖) งานควบคุมภายใน ๗) งานบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๖๘ พฤษภาคม ๖๘ พฤษภาคม ๖๘ พฤษภาคม ๖๘ มิถุนายน ๖๘ พฤศจิกายน ๖๗ พฤศจิกายน ๖๗	๑/๕ ๑/๒๑ ๑/๒๑ ๑/๑๐ ๑/๕ ๑/๑๐	นางสาวศรีมนัส สืบมา
กองช่าง	การตรวจสอบด้านการดำเนินงานและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๒) งานควบคุมภายใน ๓) งานบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๖๘ สิงหาคม ๖๘ พฤศจิกายน ๖๗	๑/๕ ๑/๕ ๑/๕	นางสาวศรีมนัส สืบมา
กองการศึกษา	การตรวจสอบด้านการบริหารและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑) โครงการกองการศึกษา ๒) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -การเงินการบัญชี ๓) งานควบคุมภายใน ๔) บริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๖๘ มกราคม ๖๘ กันยายน ๖๗ กันยายน ๖๗	๑/๕ ๑/๕ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวศรีมนัส สืบมา

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ (ลงชื่อ)พินิจเอก.....ผู้เห็นชอบ
(นางสาว ศรีมนัส สืบมา) (ธัญพิสิษฐ์ เพ็งที)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจตุรพักตรพิมาน

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสมศักดิ์ เสาทองหลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจตุรพักตรพิมาน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจ
กองสวัสดิการสังคม	๑. งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ ๓. งานควบคุมภายใน ๔. บริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๖๘ กันยายน ๖๗ กันยายน ๖๗	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวศรีมนัส สืบมา

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ
(นางสาว ศรีมนัส สืบมา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)พันจ่าเอก.....ผู้เห็นชอบ
(ธัญพิสิษฐ์ เพ็งที)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุฉจอก

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสมศักดิ์ เสาทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุฉจอก