



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ.....

ที่ อบ.๗๙๑๐๕/..... วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๙.....

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบระยะยาว.....

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ (๓ปี) ของหน่วยตรวจสอบภายใน.....

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์ข้อ ๑๔ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๗๐ และแผนตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ (๓ปี) ดังนี้

๑. ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำผลการประเมินฯ มาวางแผนการตรวจสอบโดยการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ เพื่อคัดเลือกเรื่อง/กิจกรรม/โครงการ ที่จะตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ นี้ ในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ได้สอบถามความคิดเห็นจากส่วนราชการต่างๆ ที่เป็นหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความมีส่วนร่วมในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ด้วย และหน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการประเมินความเสี่ยงตามปัจจัยและเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว

๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบ ได้คัดเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงซึ่งได้จากการประเมินความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของปริมาณงาน ต่อระยะเวลาและทรัพยากรบุคคลเป็นสำคัญ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปีควบคุมความเสี่ยงต่างๆ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ มีการวางแผนการตรวจสอบ ๓ กิจกรรมหลักได้แก่

๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา

๒. กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๓. กิจกรรมอื่นๆ (งานที่ได้รับมอบหมาย)

ข้อระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๒๐๑๐ และหลักเกณฑ์ ข้อ ๑๗ (๔))

ข้อเสนอพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ และทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ (๓ปี) เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

๑. เห็นควรลงนามพิจารณาอนุมัติแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ และแผนตรวจสอบระยะยาวประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ (๓) ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. เห็นควรลงนามหนังสือเผยแพร่การตรวจสอบภายใน เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อต่อไป

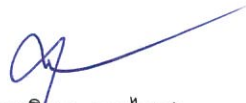
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและเห็นชอบ

- ความเห็นของ ปลัด.....

☒ เห็นชอบ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

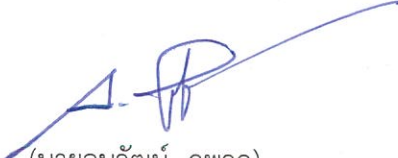

(นางกรรณิกา เดชขุนทด)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


(นายวิมล บุญไชย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

- ความเห็นของ ปลัด.....

☒ เห็นชอบ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....


(นายอนูวัฒน์ ภูพวก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ
อำเภอเขื่องใน จังหวัดอุบลราชธานี

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางด้านการเงิน
๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
๔. เพื่อให้ทราบว่าระบบข้อมูลด้านสารสนเทศของ อบต.แดงหม้อ มีความมั่นคงปลอดภัยและพร้อมใช้งานเสมอ
๕. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจรับ
๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) และ การตรวจสอบอื่น ๆ

จากการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ เมื่อจัดลำดับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงแล้ว หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๔ หน่วย (๘ กิจกรรม) โครงการจากเงินงบประมาณ ๒ โครงการระบบงานสารสนเทศ ๑ ระบบ และงานให้คำปรึกษา ๑ งาน รวมทั้งหมด ๑๒ กิจกรรม ประกอบด้วย

- | | |
|---|-------------------|
| ๑. สำนักปลัดฯ | ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม |
| - การใช้และรักษารายชื่อบริษัท | |
| - งานสารบรรณ | |
| ๒. กองคลัง | ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม |
| - การเบิกจ่ายเงินเดือน เงินตอบแทน | |
| ๓. กองช่าง | ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม |
| - การจัดทำราคางานก่อสร้าง | |
| - การเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้าง | |
| ๔. กองการศึกษา | ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม |
| - อาหารกลางวันและอาหารเสริม (เงินอุดหนุน) | |
| - งานการเงินและการบัญชีของสถานศึกษาในสังกัด | |
| - ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนกองการศึกษา | |
| ๕. งานโครงการ | ตรวจสอบ ๒ โครงการ |
| - โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านแดงหม้อ ม.๑ | |
| - โครงการปรับปรุงถนนหินคลุก สายท่ากกแฝง ม.๓ | |
| ๖. ระบบสารสนเทศ | |
| - โปรแกรมบริหารเบี้ยยังชีพคนชราและคนพิการ | ๑ ระบบ |

/๗. งานให้คำปรึกษา...

๗. งานให้คำปรึกษา

๑ งาน

- เรื่อง คลินิกให้คำปรึกษา

๘. สอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๑ งาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกรรณิกา เดชขุนทด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ค่าพัฒนาบุคลากร จำนวน ๑๕,๐๐๐.- บาท

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางกรรณิกา เดชขุนทด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

.....
.....

(นายวิมล บุญไชย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

☒ อนุมัติ/อนุญาต

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก.....

.....
.....

(นายอนุวัฒน์ ภูพวง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. 2570 - พ.ศ. 2572)

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ
อำเภอเขื่องใน จังหวัดอุบลราชธานี

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

การวางแผนการตรวจสอบในเป็นกระบวนการเบื้องต้นประกอบการตัดสินใจล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานตรวจสอบจริง ฉะนั้นการวางแผนที่ดีจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในระยะเวลา งบประมาณและอัตราค่าจ้างที่กำหนด ซึ่งระบุในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน, ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ, ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ และหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๔) ที่กำหนดไว้ว่า ให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ดังนั้น แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒) ขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ ที่จัดทำขึ้น มีวัตถุประสงค์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและควบคุมการปฏิบัติงาน ช่วยให้ทุกกิจกรรมของหน่วยงานได้รับการตรวจสอบอย่างครบถ้วน ตามลำดับความสำคัญ อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือในการประสานงานและลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานกับผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น ท้องถิ่นจังหวัด คลังจังหวัด สตง. หรือ ปปช. เป็นต้น และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องในองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ ใช้เป็นแนวทางในการเตรียมพร้อม หากมีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกต่อไป



(นางกรรณิกา เดชขุนทด)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ
อำเภอเขื่องใน จังหวัดอุบลราชธานี

๑๔ กันยายน ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ
แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – พ.ศ. ๒๕๗๒)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้ทราบวาระบบข้อมูลด้านสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ ปลอดภัยและพร้อมใช้งานเสมอ
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงาน การเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๔ หน่วย รวม ๒๔ กิจกรรม โครงการ ๖ โครงการ ระบบงาน ๓ ระบบ และงานให้คำปรึกษาโดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. งานประจำ	ตรวจสอบ ๘ กิจกรรม
๒. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ ๒ โครงการ
๓. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ ๑ งาน
๔. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ ๑ ระบบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

๑. งานประจำ	ตรวจสอบ ๘ กิจกรรม
๒. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ ๒ โครงการ
๓. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ ๑ งาน
๔. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ ๑ ระบบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒

๑. งานประจำ	ตรวจสอบ ๘ กิจกรรม
๒. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ ๒ โครงการ
๓. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ ๑ งาน
๔. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ ๑ ระบบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกรรณิกา เดชขุนทด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐.- บาท

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางกรรณิกา เดชขุนทด)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

.....
.....

(นายวิมล บุญไชย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ

- ☒ อนุมัติ/อนุญาต
☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก.....
.....
.....

(นายอนุวัฒน์ ภูพวก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแดงหม้อ