



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางซิ่นก โทร. ๐๔๕-๔๒๙-๕๑๗

ที่ อบ ๘๖๘๐๕/๕๐

วันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางซิ่นก

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ อนุมัติวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากการปฏิบัติงานนั้นมีข้อจำกัดระยะเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถดำเนินการได้อย่างเหมาะสมตามกำหนดเวลา หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ทั้งนี้ รายละเอียดการปรับปรุงในครั้งนี้จะทบทวนความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งถัดไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

กฎ/ระเบียบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(ครั้งที่ ๑)


(นางกรรณิกา โนนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็น ...

ความเห็น ปลัด อบต.

- อนุมัติ -



(นางพรทิพย์ วรรณทวี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางซึ้ง

ความเห็น นายก อบต.

(☒) อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เนื่องจาก



(นายเทียน แผลงฤทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางซึ้ง

หมายเหตุ ท้ายบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อบ ๘๖๘๐๕/ ๕๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๘
เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ฉบับปรับปรุง (ครั้งที่ ๑)
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางขึ้น

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางขึ้น เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิด ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและ เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและ นโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลยางขึ้น เป็นไปในทิศทางที่ดี และ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลยางขึ้น ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการ ดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่ กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การ จัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลยางขึ้นเป็นไปอย่าง ถูกต้องและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

/เพื่อให้การ ...

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลัง ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตรวจสอบ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางซึ้งก จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความ ประหยัด ความประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒. การตรวจสอบอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑.๑ – ๑.๑.๓ เช่น การตรวจสอบ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ องค์การบริหารส่วนตำบลยางซึ้งกการตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลอย่างขึ้นก ให้ดีขึ้น

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ และ ๕ หน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านฝักแว่น
๖. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพธิ์สนิม
๗. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยางขึ้นก
๘. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคำสมอ-หนองใหญ่ (สุนทรวิจิตรธรรม)
๙. ศูนย์พัฒนาเด็กก่อนเกณฑ์ในวัดบ้านกอน้อย

กิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๗ กิจกรรม มีดังนี้

๑. สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ
 - ๒) การจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและการ ดำเนินการตามแผน
 - ๓) การปฏิบัติงานสารบรรณ
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การปฏิบัติงานสารบรรณ
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของสถานศึกษา
 - ๒) การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี

๔. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

๕.๑ การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘)

๕.๒ ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

๕.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกรรณิกา โนนใหญ่ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	จำนวน ๕,๐๐๐ บาท
๒. ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม	จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวน ๕,๐๐๐ บาท
๔. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวน ๕,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางกรรณิกา โนนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ/
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นางพรทิพย์ วรรณทวี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางซิ่นก

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นายเทียน แผลงฤทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางซิ่นก

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางซิ่นก อำเภอเขิองใน จังหวัดอุบลราชธานี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับปรับปรุง (ครั้งที่ ๑)

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ทุกส่วน/กอง	การตรวจสอบอื่น ๆ				นางกรรณิกา โนนใหญ่	
	- ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน (ตาม ว ๑๐๕ หรือไม่)	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม			
	- การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๖)	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม			
	- สรุปผลการตรวจสอบและการบริหารงานตรวจสอบ		กันยายน-ตุลาคม			
ทุกส่วน/กอง	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				นางกรรณิกา โนนใหญ่	
	เรื่อง การใช้และการรักษารายงานต้นกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ			
	เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างและกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ			
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นางกรรณิกา โนนใหญ่	
	ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)					
	- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม-กุมภาพันธ์	๒๐		
	- การจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์-มีนาคม	๒๐		
	และการดำเนินการตามแผน					
	- การปฏิบัติงานสารบรรณ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม-เมษายน	๒๕		
กองคลัง	ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย (Fimamcial&Compliance)				นางกรรณิกา โนนใหญ่	
	ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)					
	งานการเงินบัญชีและพัสดุ					
	- การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม	๒๐		
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นางกรรณิกา โนนใหญ่	
	ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)					
	งานสาธารณูปโภค					
	- การปฏิบัติงานสารบรรณ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - พฤษภาคม	๒๐		
กองการศึกษาฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นางกรรณิกา โนนใหญ่	
	งานด้านการศึกษา					
	- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของสถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน-ธันวาคม	๓๐		
	- การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม-มกราคม	๒๐		

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนฯ

(นางกรรณิกา โนนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบ

(นางพรทิพย์ วรรณทวี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ

(นายเทียน แผลงฤทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางซิ่นก