



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแ่อม โทร. ๐๔๓-๐๔๐-๐๙๗

ที่ บก ๗๙๗๐๑ / ๘๐๕

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑) และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแ่อม

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)” นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแ่อม ได้จัดทำ

(๑) แผนตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑)

(๒) แผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินวิเคราะห์ความเสี่ยงความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแ่อม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๙ - พ.ศ. ๒๕๗๑) เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑)

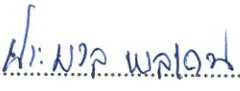
๒. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. พิจารณาอนุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แจงให้ส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางลาววัลย์ฉวี เมตตาเหล่า)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายพิเชษฐ์ เพ็งพักตร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นายประมวล พลเคน)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม โทร ๐ ๔๓๐๔ ๐๐๙๗

ที่ ขก ๗๙๗๐๑ / ว ๑๒

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเวียนสำเนาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นและข้อจำกัดของทรัพยากร นั้น

บัดนี้ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้รับการอนุมัติแล้วเมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนสำเนาแผนตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยรับตรวจทั้ง ๔ หน่วย ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม (เอกสารตามแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาววัลย์ฉวี เมตตาเหล่า)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับเอกสารแล้ว

- | | | | |
|---------------------|--|------|---------------|
| ๑. สำนักปลัด..... | | / 19 | / ก.ย. / ๒๕๖๘ |
| ๒. กองคลัง..... | | / 19 | / ก.ย. / ๒๕๖๘ |
| ๓. กองช่าง..... | | / 19 | / ก.ย. / ๒๕๖๘ |
| ๔. กองการศึกษา..... | | / 19 | / ก.ย. / ๒๕๖๘ |

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางด้านการเงิน
๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
๔. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) และตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบอื่น ๆ ซึ่งมีหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบทั้งสิ้น ๔ หน่วย รวม ๔๙ กิจกรรม โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๘ กิจกรรม

- | | | | |
|---------------------------------|---------|---|---------|
| ๑. สำนักปลัด | ตรวจสอบ | ๓ | กิจกรรม |
| ๒. กองคลัง | ตรวจสอบ | ๒ | กิจกรรม |
| ๓. กองช่าง | ตรวจสอบ | ๑ | กิจกรรม |
| ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | ตรวจสอบ | ๒ | กิจกรรม |

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๒๑ กิจกรรม

- | | | | |
|---------------------------------|---------|---|---------|
| ๑. สำนักปลัด | ตรวจสอบ | ๘ | กิจกรรม |
| ๒. กองคลัง | ตรวจสอบ | ๗ | กิจกรรม |
| ๓. กองช่าง | ตรวจสอบ | ๓ | กิจกรรม |
| ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | ตรวจสอบ | ๓ | กิจกรรม |

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๒๐ กิจกรรม

- | | | | |
|---------------------------------|---------|---|---------|
| ๑. สำนักปลัด | ตรวจสอบ | ๗ | กิจกรรม |
| ๒. กองคลัง | ตรวจสอบ | ๖ | กิจกรรม |
| ๓. กองช่าง | ตรวจสอบ | ๔ | กิจกรรม |
| ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | ตรวจสอบ | ๓ | กิจกรรม |

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางสาววัลย์ฉวี เมตตาเหล่า ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/จบประมาณ.....

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑) ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวนเงิน	๔๐,๐๐๐	บาท
๒) ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวนเงิน	๕,๐๐๐	บาท
๓) ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวนเงิน	๕,๐๐๐	บาท

๒. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑) ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวนเงิน	๔๐,๐๐๐	บาท
๒) ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวนเงิน	๕,๐๐๐	บาท
๓) ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวนเงิน	๕,๐๐๐	บาท

๓. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

๑) ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวนเงิน	๔๐,๐๐๐	บาท
๒) ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวนเงิน	๕,๐๐๐	บาท
๓) ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวนเงิน	๕,๐๐๐	บาท

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผน
(นางสาววัลย์ฉวี เมตตาเหล่า)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายพิเชษฐ์ เพ็งพัทตร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นายประมวล พลเคน)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแถม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางด้านการเงิน
๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
๔. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๘ กิจกรรม มีดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์
 - ๒) การดำเนินการเกี่ยวกับเบี่ยงชีฟ
 - ๓) การดำเนินงาน สปสช.
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporation online)
 - ๒) การสอบทานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การตรวจสอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงและรื้อถอนอาคาร
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) รายงานการติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน
 - ๒) การสอบทานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินของโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแถมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแถม

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางลาวลีย์ฉวี เมตตาเหล่า ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ระยะเวลา ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง กันยายน ๒๕๖๙

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวนเงิน	๔๐,๐๐๐	บาท
๒. ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวนเงิน	๕,๐๐๐	บาท
๓. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวนเงิน	๕,๐๐๐	บาท

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหล่า)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบ
(นายพิเชษฐ์ เพ็งพักตร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นายประมวล พลเคน)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

เอกสารแนบท้ายแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง/ปี)	ระยะเวลาการ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑. การดำเนินการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘	๑๕	ระยะเวลาอาจ ปรับเปลี่ยนได้ ตามความ เหมาะสม
	๒. การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑๕	
กองช่าง	๓. การตรวจสอบการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร- ดัดแปลงและรื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๘	๑๕	
กองคลัง	๔. การสอบทานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๓ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙ เมษายน ๒๕๖๙ กรกฎาคม ๒๕๖๙	๒๐ ๒๐ ๒๐	
กองการศึกษา	๕. การสอบทานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน โรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอมและ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๓ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙ สิงหาคม ๒๕๖๙	๑๕ ๑๕ ๑๕	
กองคลัง	๖. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (การเบิกจ่าย เงินผ่านระบบ KTB Corporation online)	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๙	๒๐	
สำนักปลัด	๗. การดำเนินงาน สปสช.	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙	๒๐	
กองการศึกษา	๘. รายงานการติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	๑๐	
ทุกสำนัก/กอง	๙. งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ ตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผน

(นางสาววัลย์ฉวี เมตตาเหล่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ