บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม โทร ๐ ๔๓๐๔ ๐๐๙๗

ที่ ขก ๗๙๗๐๑ / ว.๑๒ **วันที่** ๒๘ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งเวียนสำเนาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นและข้อจำกัดของทรัพยากร นั้น

บัดนี้ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ได้รับการอนุมัติแล้วเมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนสำเนาแผนตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยรับตรวจทั้ง ๔ หน่วย ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม (เอกสารตามแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหลา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับเอกสารแล้ว

๑. สำนักปลัด...../๒๘/ก.ย./๒๕๖๙

๒. กองคลัง...../๒๘/ก.ย./๒๕๖๙

๓. กองช่าง...../๒๘/ก.ย./๒๕๖๙

๔. กองการศึกษาฯ...../๒๘/ก.ย./๒๕๖๙

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม โทร. ๐๔๓-๐๔๐-๐๙๗

ที่ ขก ๗๙๗๐๑ / ๘๐๐ **วันที่** ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒) และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) "กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)" นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้จัดทำ

(๑) แผนตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒)

(๒) แผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

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 หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒) และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒)

๒. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๓. พิจารณาอนุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ แจ้งให้ส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ทราบโดยทั่วกัน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม
****

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๗ กิจกรรม มีดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
   ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ
   ๒) การช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
   ๑) การเบิกจ่ายเงิน
   ๒) การจัดซื้อตาม ว.๘๐๔
   ๓) การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporation online

๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
   ๑) รายงานการติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน
   ๒) การเบิกจ่ายเงิน โรงเรียนในสังกัด อปท.

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหลา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ระยะเวลา ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง กันยายน ๒๕๗๐

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

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

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหลา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
(นายทวี อรัญศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

เอกสารแนบท้ายแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	หมายเหตุ
กองการศึกษา	๑. รายงานการติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๙	๑๐	ระยะเวลาอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	๒. การเบิกจ่ายเงิน โรงเรียนในสังกัด อปท.	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๗๐	๑๕	
สำนักปลัด	๒. การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐	๑๕	
	๓. การช่วยเหลือประชาชน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๗๐	๑๐	
กองคลัง	๔. การเบิกจ่ายเงิน	๓ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๗๐	๑๕	
			พฤษภาคม ๒๕๗๐	๑๕	
			สิงหาคม ๒๕๗๐	๑๕	
	๕. การจัดซื้อตาม ว.๘๐๔	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑๐	
	๖. การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporation online	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๗๐	๒๐	
ทุกสำนัก/กอง	๗. งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผน

(นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหลา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหลา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
(นายทวี อรัญศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม
แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒

****

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 ๓๖ กิจกรรม โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม	๗	กิจกรรม
๑. สำนักปลัด	ตรวจสอบ	๒	กิจกรรม
๒. กองคลัง	ตรวจสอบ	๓	กิจกรรม
๓. กองช่าง	ตรวจสอบ	-	กิจกรรม
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ตรวจสอบ	๒	กิจกรรม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑	ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม	๑๔	กิจกรรม
๑. สำนักปลัด	ตรวจสอบ	๕	กิจกรรม
๒. กองคลัง	ตรวจสอบ	๕	กิจกรรม
๓. กองช่าง	ตรวจสอบ	๓	กิจกรรม
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ตรวจสอบ	๑	กิจกรรม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒	ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม	๑๖	กิจกรรม
๑. สำนักปลัด	ตรวจสอบ	๖	กิจกรรม
๒. กองคลัง	ตรวจสอบ	๕	กิจกรรม
๓. กองช่าง	ตรวจสอบ	๒	กิจกรรม
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ตรวจสอบ	๓	กิจกรรม

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหลา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/งบประมาณ.....

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

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

๒. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

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

๓. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒

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

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผน
(นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหลา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
(นายทวี อรัญศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม