



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยาง

ที่ วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แก้ไขฉบับที่ ๑)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลยาง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้
สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอ
แผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี
ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ
ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ
ด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗(๔) จัดทำและ
เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา
อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)



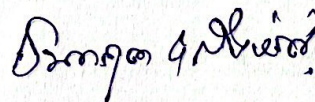
(นางสาวสุพัตรา กาญจนพัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

นันทวรรณ ใจเย็น

ความเห็นปลัด.....

(ลงชื่อ) ส.ต.ท.



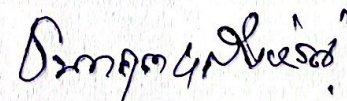
(ธนฤต แสงหิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

นันทวรรณ

ความเห็นนายก.....

(ลงชื่อ) ส.ต.ท.



(ธนฤต แสงหิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๑) ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....

สมิต สมิต

(ลงชื่อ) ส.ต.ท.

(ธนกฤต แสงหิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

ความเห็นนายก.....

สมิต สมิต ๑๖/๑๒/๒๕๖๔

(ลงชื่อ) ส.ต.ท.

(ธนกฤต แสงหิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจ
๑. สำนักงานปลัด	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ๑.๑ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม ๑.๒ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๑.๓ การลงเวลาการปฏิบัติราชการ ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๒.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ๓. งานอื่น ๆ ๓.๑ การตรวจติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ๓.๒ การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ๓.๓ การสอบทานการบริการจัดการความเสี่ยง ๓.๔ การติดตามข้อเสนอแนะตรวจสอบครั้งก่อน	๑. การสุ่มตัวอย่าง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ม.ค. ๖๕ ๑ พ.ย. ๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๖๕ ๑ พ.ย. ๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๖๕	๑ คน/๓๑ วัน ๑ คน/๒๐ วัน	นางสาวสุพัฒนา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
๒. กองคลัง	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน ๑.๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ๑.๓ การรับเงินและนำส่งเงิน ๑.๔ หลักประกันสัญญา ๑.๕ การใช้และรักษารายการ ๑.๖ รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๑.๗ การยืมเงินงบประมาณ ๑.๘ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๑.๙ ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณและใบโอน	๑.การสุ่มตัวอย่าง ๒.การตรวจนับ ๓.การยืนยันยอด ๔.การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ ๕.การคำนวณ ๖.การตรวจสอบ การผ่านรายการ	๑ ครั้ง/ปี	๑ เม.ย. ๖๕	๑ คน/๓๐ วัน	นางสาวสุพัฒนา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

๒. กองคลัง(ต่อ)	งบประมาณ	๗.การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน		๑ พ.ย. ๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๖๕	๑ คน/๒๐ วัน	นางสาวสุพัฒนา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการ ตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๒.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ๓. งานอื่น ๆ ๓.๑ การตรวจติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ๓.๒ การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ๓.๓ การสอบทานการบริการจัดการความเสี่ยง ๓.๔ การติดตามข้อเสนอแนะตรวจสอบครั้งก่อน			๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๔ - ก.ย.๖๕		

๓. กองช่าง	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ๑.๑ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๑.๒ การควบคุมพัสดุ ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๒.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ๓. งานอื่น ๆ ๓.๑ การตรวจติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ๓.๒ การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ๓.๓ การสอบทานการบริการจัดการความเสี่ยง ๓.๔ การติดตามข้อเสนอแนะตรวจสอบครั้งก่อน	๑.การสุ่มตัวอย่าง	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๕	๑ คน/๒๘ วัน	นางสุพัฒนา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
			๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๔ - ก.ย. ๖๕		

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ๑.๑ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๑.๒ การควบคุมพัสดุ ๑.๓ การบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๒.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ๓. งานอื่น ๆ ๓.๑ การตรวจติดตามและประเมินควบคุมภายใน ๓.๒ การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ๓.๓ การสอบทานการบริการจัดการความเสี่ยง ๓.๔ การติดตามข้อเสนอแนะตรวจสอบครั้งก่อน	๑. การสุ่มตัวอย่าง	๑ ครั้ง/ปี	๑ มี.ค. ๖๕	๑ คน/๓๑ วัน	นางสาวสุพัฒรา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
๕. กองสวัสดิการสังคม	๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ๑.๑ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๑.๒ การควบคุมพัสดุ ๑.๓ โครงการเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน ๑.๔ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พิกัด เอตส์ ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ๒.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ๓. งานอื่น ๆ ๓.๑ การตรวจติดตามและประเมินควบคุมภายใน ๓.๒ การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ๓.๓ การสอบทานการบริการจัดการความเสี่ยง ๓.๔ การติดตามข้อเสนอแนะตรวจสอบครั้งก่อน	๑. การสุ่มตัวอย่าง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๕	๑ คน/๓๑ วัน	นางสาวสุพัฒรา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) นางสาวสุพัฒรา กาญจนพัฒน์ ผู้เสนอแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ) นางสาวสุพัฒรา กาญจนพัฒน์ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพัฒรา กาญจนพัฒน์) (จนกฤต แสงหิรัญ) (จนกฤต แสงหิรัญ)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง ปฏิบัติหน้าที่
 กันยายน ๒๕๖๓ กันยายน ๒๕๖๓ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง