



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว อำเภอปรามบุรี จังหวัดประจวบฯ

ที่ ปช. ๗๕๒๐๑/๒๑๘

วันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบระยะยาว
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าวได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยแบ่งเป็น

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒. แผนตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙)

โดยในการวางแผนจัดทำแผนการตรวจสอบภายในนั้น ได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต

๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)

๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/

โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

๔. นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบ

/๓. ระเบียบ/กฎหมาย..

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อน - หลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มิใช่ข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบ ที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบระยะยาว(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙)
๒. พิจารณาลงนามอนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเผยแพร่แผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบระยะยาว(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙) ดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาวปุนยาพร พูลสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็น..

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เวช/ในวง

- ๑๐๐ หมู่ ๕ ตำบลโพธิ์, เชียงใหม่

(ลงชื่อ)



(สืบทอดจาก มนุ คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว

พิจารณาแล้ว (✓) อนุมัติ () ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายเกษม สุวรรณชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจำว

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว จำนวน ๓ (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๑ สำนักปลัด ๘ กิจกรรม ได้แก่ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง/ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน / การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง /การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน / การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงานลูกจ้างประจำและพนักงานทั่วไป / การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ /ตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีต่างๆ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๒ กองคลัง ๙ กิจกรรม ได้แก่ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน / การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง /การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน/ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน /การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร/การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร/การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการหรือฝึกอบรม/ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้/การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑.๓ กองช่าง ๔ กิจกรรม ได้แก่ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน / การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง / การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน / การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว รายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษา ที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปณยาพร พูลสวัสดิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน บาท

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวปณยาพร พูลสวัสดิ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(สibtารวจเอก มนู คำทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายเกษม สุวรรณชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว
วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว อำเภอปรางค์บรูณ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	นางสาวปณยาพร พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	
	การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	
	การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑ คน ๑๐ วัน	
	การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑ คน ๑๐ วัน	
	การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำและพนักงานทั่วไป	๑ ครั้ง / ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	การโอนและแก้ไขงบประมาณ		กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	ตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีต่างๆภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๕ วัน	
กองคลัง	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	นางสาวปณยาพร พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	
	การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	
	การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๕ วัน	
	การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑ ครั้ง / ปี	เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๕ วัน	
	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	๑ ครั้ง / ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม	๑ ครั้ง / ปี	มิถุนายน ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้	๑ ครั้ง / ปี	มิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง / ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
กองช่าง	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	นางสาวปณยาพร พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	
	การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน ๗ วัน	
	การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
ทุกสำนัก/กอง	งานบริการให้คำปรึกษา	ตลอดปีงบประมาณ	ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖	-	นางสาวปณยาพร พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หมายเหตุ ระยะเวลาการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลง โดยจะดำเนินการแจ้งให้ทราบล่วงหน้าทุกครั้ง

ลงชื่อผู้เสนอแผนฯ
 (นางสาวปณยาพร พูลสวัสดิ์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อผู้เห็นชอบแผนฯ
 (สิบตำรวจเอก มนูญ คำทอง)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

ลงชื่อผู้อนุมัติแผนฯ
 (นายเกษม สุวรรณชาติ)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว