

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ โทร.๐๔๓-๐๐๙-๗๘๕

ที่ ขก ๙๐๓๐๖/๖๗ **วันที่** ๗ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการตรวจสอบภายที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ เวลา ผู้รับผิดชอบ และผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนั้น แผนการตรวจสอบประจำปี จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายวัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จากผลการประเมินความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณงานตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย และภารกิจอื่น ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับแผนได้กับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

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

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณีวรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

/๒.ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๒. เห็นควรแจ้งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้หน่วยรับตรวจได้แก่ สำนัก/กอง ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบโดยทั่วกัน

(นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

.....

.....

(นางบุญสม ศรีทาแก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

☑ เห็นชอบ/อนุมัติ และดำเนินการต่อไป

☐ ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายจำรัส ปัตตานัง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ โทร ๐๔๓-๐๐๙-๗๘๕

ที่ ขก ๙๐๓๐๖/๖๗ **วันที่** ๗ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ/ปลัด อบต./หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.ศ.๒๕๗๐ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ อนุมัติแล้ว ตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ จำนวน ๑ เล่ม แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ

(นายจำรัส ปัตตานัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

เอกสารการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ขก ๙๐๓๐๖/๖๗ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๙

๑.นายก.....
๒.ปลัด.....
๓.สำนักปลัด.....
๔.กองคลัง.....
๕.กองช่าง.....
๖.กองการศึกษา.....



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
****

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจของแต่ละส่วนราชการภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ส่งเสริมให้การปฏิบัติราชการ ประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายจำรัส ปัตตานัง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ
อำเภอโนนศิลา จังหวัดขอนแก่น

แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2570

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

อำเภอโนนศิลา จังหวัดขอนแก่น



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจาก การดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานละหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานละหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ <u>ขอบเขตการตรวจสอบ</u>

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assuraance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบสอบระบบงานสารสนเทศ โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ) การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้ปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ ให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย ๖ กิจกรรม ได้แก่

๑. สำนักปลัด จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) กรณีแก้ไข/เปลี่ยนแปลง/เพิ่มเติม

๑.๒ การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างเหมาบริการ

๒. กองคลัง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๒.๑ การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและค่าเช่าซื้อของพนักงานส่วนท้องถิ่น

๓. กองช่าง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๓.๑ การขออนุญาตปลูกสร้างต่าง ๆ

๔. กองการศึกษา จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๔.๑ การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๔.๒ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปี)

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ เผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ หน่วยรับตรวจ ๔ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนทำล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Teachnique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มา ซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

(๑) การสุ่มตัวอย่าง

(๒) การตรวจนับ

(๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

(๔) การสอบถาม

(๕) การสังเกตการณ์

(๖) การตรวจทาน

(๗) การประเมินผล

(๘) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอและเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

๖. ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

(ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙)

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๕.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๕.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ อำเภอโนนศิลา จังหวัดขอนแก่น

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ในแผนงานบริหารทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

๑๐. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางบุญสม ศรีทาแก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายจำรัส ปัตตานัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

เอกสารแนบ ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<u>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)</u> - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๙ – ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๒๑	นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม	ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙
สำนักปลัด	- การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักานลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างเหมาบริการ	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๙ – มกราคม ๒๕๗๐	๑/๒๑	นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม	ครั้งที่ ๒/๒๕๖๙
กองคลัง	- การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและค่าเช่าซื้อของพนักงานส่วนท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ – มีนาคม ๒๕๗๐	๑/๒๐	นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม	ครั้งที่ ๓/๒๕๗๐
กองช่าง	- การขออนุญาตปลูกสร้างต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๗๐	๑/๒๐	นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม	ครั้งที่ ๔/๒๕๗๐
กองการศึกษาฯ	- การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน – กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑/๒๐	นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม	ครั้งที่ ๕/๒๕๗๐
	- การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๗๐	๑/๒๐		ครั้งที่ ๖/๒๕๗๐
<u>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Consulting Services)</u> - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		→	ตลอดปีงบประมาณ	←	นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม	

หมายเหตุ : ระยะที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ทั้งนี้ ให้หน่วยรับตรวจแจ้งความประสงค์ขอเปลี่ยนแปลงเป็นลายลักษณ์อักษรให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	<u>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)</u> การตรวจสอบอื่นๆ - ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	 ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	 พฤศจิกายน ๒๕๖๙ ธันวาคม ๒๕๖๙	 ๑/๑๕ ๑/๑๕	 นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม	
<u>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Consulting Services)</u> - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ	นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม		

หมายเหตุ : ระยะที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ทั้งนี้ ให้หน่วยรับตรวจแจ้งความประสงค์ขอเปลี่ยนแปลงเป็นลายลักษณ์อักษรให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

.....

.....

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางบุญสม ศรีทาแก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

<u>คำสั่ง นายกอบต.หนองปลาหมอ</u>

(/) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เพราะ .....

(ลงชื่อ) .....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายจำรัส ปัตตานัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

แผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๗๐

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ.๒๕๖๙			พ.ศ.๒๕๗๐								
			ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
๑	ทุกสำนัก/กอง	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	ตลอดปีงบประมาณ											
๒	ทุกสำนัก/กอง	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	←											
๓	หน่วยตรวจสอบฯ	จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งปม พ.ศ.๒๕๗๐	←											
๔	ทุกสำนัก/กอง	การตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน		←										
๕	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)		←										
๖	สำนักปลัด	การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักานลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างเหมาบริการ			←									
๗	กองคลัง	การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและค่าเช่าซื้อของพนักงานส่วนท้องถิ่น					←							
๘	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างต่างๆ							←					
๙	กองการศึกษาฯ	การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก									←			
๑๐	กองการศึกษาฯ	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา										←		
๑๑	หน่วยตรวจสอบฯ	ดำเนินการปรับปรุงทบทวนกฎบัตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๑ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๑												←
๑๒	ทุกสำนัก/กอง	การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	ตลอดปีงบประมาณ											

หมายเหตุ : ระยะที่ตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ทั้งนี้ ให้หน่วยรับตรวจแจ้งความประสงค์ ขอเปลี่ยนแปลงเป็นลายลักอักษรให้หน่วยตรวจสอบทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจริศาภรณ์ กระลาม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

.....

.....

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางบุญสม ศรีทาแก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

<u>คำสั่ง นายกอบต.หนองปลาหมอ</u>

(/) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เพราะ .....

(ลงชื่อ) .....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายจำรัส ปัตตานัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
****

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจของแต่ละส่วนราชการภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ส่งเสริมให้การปฏิบัติราชการ ประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายจำรัส ปัตตานัง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ
อำเภอโนนศิลา จังหวัดขอนแก่น

“ชุมชนน่าอยู่
เชิดชูคุณธรรม
เสริมสร้างผลิตภัณฑ์
พร้อมนำชุมชน
สู่การบริหารการจัดการ”



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลาหมอ
9 หมู่ 8 ตำบลหนองปลาหมอ อำเภอโนนศิลา จังหวัดขอนแก่น 40110
โทรศัพท์/โทรสาร 043-009785
Website : http://www.nongplamo.go.th