



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

ที่ นพ ๗๗๑๑๒ /

วันที่ ๗๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ดังนั้น งานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของงานตรวจสอบภายใน (ความละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้)

(นางสายนรัตน์ อู้ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(☒) เห็นควรอนุมัติ

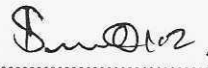
(☒) อนุมัติ.....

() ไม่เห็นควรอนุมัติเพราะ.....

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวนวลจันทร์ ไวยพัฒน์)
ปลัด อบต. โพนแพง

(ลงชื่อ).....

(นายสังคม แสนคำ)
นายก อบต.โพนแพง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๑.๔ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๕ เพื่อลดข้อผิดพลาด / ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก / กอง)

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ แห่ง
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองสวัสดิการสังคม

๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- (๑) การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- (๒) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- (๓) ฎีกาเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (๔) การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (๕) การใช้รถยนต์และการเก็บรักษาซ่อมบำรุง
- (๖) การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- (๗) การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
- (๘) การนำส่งเงินและการนำฝากเงิน
- (๙) การจัดทำบัญชี
- (๑๐) งานจัดซื้อจัดจ้าง
- (๑๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร
- (๑๒) การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ
- (๑๓) การจัดซื้อจัดจ้าง ว ๑๑๙
- (๑๓) การให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยจะประสานกับหัวหน้าสำนัก/ผอ.กอง ของหน่วยรับตรวจทั้งสี่สำนัก/กอง รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งจะใช้เทคนิคในการตรวจสอบในแต่ละกรณีให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. สอบถาม
๒. สุ่มตัวอย่าง
๓. การตรวจนับ
๔. การคำนวณ
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
๗. ตรวจหารายการผิดปกติ
๘. วิเคราะห์เปรียบเทียบ
๙. สังเกตการณ์
๑๐. ตรวจทาน
๑๑. ประเมินผล
๑๒. ตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๒.๔รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่แนบ

๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสายนรัตน์ อูรัง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสายนรัตน์ อูรัง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนวลจันทร์ ไวยพัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสังคม แสนคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
สำนักปลัดและทุกๆ กอง	๑.กิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๑	ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๖	นางสายนรัตน์ อูร์รัง
สำนักปลัด	๑.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓.ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ศพด. ๔. การบันทึกบัญชีของ ศพด. ๕. การใช้รถยนต์และการเก็บรักษาซ่อมบำรุง ๖. การจัดซื้อจ้างจ้าง ว ๑๑๙ ๖. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ๑ ๑ ๔ ๑ ๑	มกราคม ๒๕๖๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ธ.ค., มี.ค.,มิ.ย.,ส.ค.๒๕๖๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	นางสายนรัตน์ อูร์รัง
กองคลัง	๑.การจัดทำรายงานสถานการณ์การเงินประจำวัน ๒.การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๓.การนำส่งเงินและการนำฝากเงิน ๔.การจัดทำบัญชี ๕.งานจัดซื้อจัดจ้าง ๖.การจัดซื้อจ้างจ้าง ว ๑๑๙ ๗. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๒ ๒ ๒ ๒ ๑ ๑	} กุมภาพันธ์ , มิถุนายน ๒๕๖๗ มีนาคม , สิงหาคม ๒๕๖๗ เมษายน ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	นางสายนรัตน์ อูร์รัง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองช่าง	๑.การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ๒.การใช้รถยนต์และการเก็บรักษาซ่อมบำรุง ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง ว ๑๑๙ ๔. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ๑	พฤษภาคม ๒๕๖๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	นางสายนรัตน์ อู๋รัง
กองสวัสดิการสังคม	๑.การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ว ๑๑๙ ๓.การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ๑	มิถุนายน ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ตลอดปีงบประมาณ	นางสายนรัตน์ อู๋รัง
งานอื่น ๆ	๑ ทบทวนกฎบัตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๒.รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๓.แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑	กันยายน ๒๕๖๗	นางสายนรัตน์ อู๋รัง

หมายเหตุ - แผนอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ซึ่งจะปรับให้เหมาะสมกับระยะเวลา
- วันที่ดำเนินการตรวจไม่นับรวมเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์