

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

อำเภอปะคำ จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

อำเภอปะคำ จังหวัดบุรีรัมย์

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์กรบริหารส่วนตำบลหนองบัว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการการหนึ่งที่สำคัญของการควบคุมภายใน โดยแทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ และจำเป็นต้องดำเนินการให้ถูกต้อง ตามกระบวนการ ระเบียบกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๑๖ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๑๖ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับ การบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจน การตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้น

เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ก้าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอน การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบ ที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณนี้ ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการ ปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสืบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ได้เป็นระยะๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันเวลาที่กำหนดไว้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
 ๒. เพื่อสอบถามความคุ้นเคยต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
 ๓. เพื่อดิดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
 ๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
 ๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง. ปปช. ผู้กำกับดูแล สถาบันค้ำประกัน หรือส่วนตัวบุคคลของบัว และประชาชนตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการบริหาร (Management) ด้านการดำเนินงาน (Performance) การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่น ๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรมโครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) หน่วยรับตรวจสอบดังนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑ ศูนย์
๕. กองสวัสดิการสังคม

รายละเอียดของกิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัด

๑. ตรวจสอบประเมินผลกระทบควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
๓. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างทั่วไป
๔. ตรวจสอบการใช้รถส่วนกลาง การจัดทำทะเบียนขอใช้รถ (แบบ ๑-๖)
๕. ตรวจสอบการจัดฝึกอบรมหลักสูตรทบทวน อพพร.
๖. ตรวจสอบการบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

กองคลัง

๑. ตรวจสอบประเมินผลกระทบควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
๔. การตรวจสอบเอกสารประจำปีกู้เงินเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย
๕. การตรวจสอบเอกสารประจำปีกู้เงินเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ
๖. การตรวจสอบเอกสารประจำปีกู้เงินเบิกจ่ายเงินหมวดค่าสาธารณูปโภค
๗. การตรวจสอบเอกสารประจำปีกู้เงินเบิกจ่ายเงินเดือน
๘. การตรวจสอบเอกสารประจำปีกู้เงินเบิกจ่ายเงินหมวดค่าตอบแทน
๙. การตรวจสอบเอกสารประจำปีกู้เงินเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์
๑๐. การตรวจสอบเอกสารประจำปีกู้เงินเบิกจ่ายเงินหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
๑๑. การตรวจสอบการรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร
๑๒. การตรวจสอบการจัดเก็บภาษีป้าย
๑๓. การตรวจสอบการรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร
๑๔. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการที่ยกเว้นการศึกษาของบุตร
๑๕. การตรวจสอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

กองช่าง

๑. ตรวจสอบประเมินผลกระทบควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบการควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง
๓. ตรวจสอบการใช้รถล้วนกลาง การจัดทำแบบขอใช้รถ (แบบ ๑-๖)
๔. ตรวจสอบการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๕. ตรวจสอบวัสดุงานบ้านงานครัว

กองการศึกษาฯ

๑. ตรวจสอบประเมินผลกระทบควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (อาหารกลางวัน)
๓. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (น้ำ)
๔. ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๕. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหนองบัว

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน

กองสวัสดิการสังคม

๑. ตรวจสอบประเมินผลกระทบควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๓. ตรวจสอบการเขียนทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปี
๔. ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจทั้ง ๕ กองรวมทั้งผู้หน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่ตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตกำหนดคิววันและระยะเวลาที่ใช้การตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ ในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอ ที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. การสุมตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารสำคัญ
๔. การคำนวณ
๕. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๖. การสอบถาม
๗. การสังเกตการณ์
๘. การตรวจทาน
๙. การตรวจสอบระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑๐. การประเมิน

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจสอบคุณภาพบัญชาและคณะกรรมการผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายวีระพันธุ์ นุสิน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ
งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจสอบ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ซึ่งจะและตอบข้อข้อความต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อหักห้ามและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารห้องถันสั่งปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ กระทำการจงใจ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ตาม ข้อ(๖) ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารห้องถัน พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

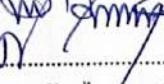
(ลงชื่อ)..... นุสิน ผู้เสนอแผนตรวจสอบภายใน
(นายวีระพันธุ์ นุสิน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
-ความเห็น.....เบนจรงค์ชาคราภรณ์

(ลงชื่อ)..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน
(นางกฤตพร เงินกิจ)

รองปลัด อบต.หนองบัว รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ)..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน
(นายสมัย ไทด์ครบุรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ກົດຕະກິບອານຸມັດທີ່ມີຄວາມສຳເນົາກັບພົນຖານ

พ.ศ.๒๕๖๘ วันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๘ ณ บริษัท ไทยรัฐกรุ๊ป จำกัด ๑๙๐ ถนนสุขุมวิท แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ๑๐๑๑๐

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระบบทิวเต่า	พ.ศ.๒๕๖๕	พ.ศ.๒๕๖๕	พ.ศ.๒๕๖๖	พ.ศ.๒๕๖๖	การ ติดตาม	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	ตรวจสอบเบร์เมินผลตรวจนับคบ粗ภายนอก	การตรวจสอบ (เดือน) พ.ศ.๒๕๖๕	พ.ศ.๒๕๖๕	พ.ศ.๒๕๖๕	พ.ศ.๒๕๖๖	พ.ศ.๒๕๖๖	การตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	ตรวจสอบความถูกต้อง/งานก่อสร้าง	ท.ศ.-ศ.ศ.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	การใช้รถตักงานยกสิ่งของ	ม.ศ.-มี.ศ.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	การใช้รถตักงานยกสิ่งของ	เม.ย.-มี.ย.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	โอนและจ่ายเงินเบี้ยเชิงประชารัฐ	เม.ย.-มี.ย.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	วัสดุงานบ้านครัว	ก.ศ.-ก.ย.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	ตรวจสอบเบร์เมินผลตรวจนับคบ粗ภายนอก	พ.ศ.-ศ.ศ.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (อาหารกลางวัน)	ม.ศ.-มี.ศ.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กอง การ ศึกษา	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (มูล)	ม.ศ.-มี.ศ.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหาร งบประมาณรายจ่ายประจำปี	เม.ย.-มี.ย.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง	ก.ศ.-ก.ย.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ศูนย์ พัฒนา เด็กเล็ก	ตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี	ม.ศ.-มี.ศ.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	การดำเนินงานโครงการอาชีวศึกษา	เม.ย.-มี.ย.					ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ

หน่วย รับตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับเวลา	การตรวจสอบ (ตีอน)	พ.ศ.๒๕๖๕	พ.ศ.๒๕๖๖	พ.ศ.๒๕๖๗	พ.ศ.๒๕๖๘	พ.ศ.๒๕๖๙	พ.ศ.๒๕๖๑๐	พ.ศ.๒๕๖๑๑	พ.ศ.๒๕๖๑๒	พ.ศ.๒๕๖๑๓	พ.ศ.๒๕๖๑๔	พ.ศ.๒๕๖๑๕	การ ประเมิน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสั่งการและสังคม	ตรวจสอบประพฤติของครุภัณฑ์ภายใน	พ.ศ.-๕.๓.															
กองสั่งการและสังคม	การเป็นเจ้าของบัญชีพ	พ.ศ.-๕.๓.															
สั่งการและสังคม	การซื้อขายเงินสดที่รับเงินเบี้ยยังชีพประจำปี	พ.ศ.-๕.๓.															
สั่งการและสังคม	การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	พ.ศ.-๕.๓.															

(ลงชื่อ).....นายวิวัฒน์ ไชยวัฒน์.....ผู้สอนและนักตรวจสอบภายใน

(นามสกุล)
(นายวิวัฒน์ ไชยวัฒน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....นายสมัย ไหลดรบุรี.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

(นามสกุล)
(นายสมัย ไหลดรบุรี)

ตำแหน่ง นายองค์กรบริการส่วนตัวบลอนลงบัว
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอับงบ

รายงานอี้ดับเบลยูทีดีบีของบุคลากรตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plant) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระบบเอกสารตรวจสอบ (เดือน)	ความถี่ในการตรวจสอบ
กองคลัง	การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเพื่อยกเว้นภารกิจทางอาชญากรรม	ม.ย.-มี.ย.	๓ ครั้งต่อปี
	การตรวจสอบการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	ก.ค.-ก.ย.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบประเมินผลการควบคุมภายใน	๗.๙.-๘.๙.	๓ ครั้งต่อปี
กองช่าง	ตรวจสอบการควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง	ม.ค.-มี.ค.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบการใช้รั้นส่วนกลาง การจัดทำแบบขอใช้รั้น (๑-๙)	ม.ค.-มี.ค.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบการซ่อมแซมและการแก้ไขเบี้ยนเปลืองงบประมาณ	ม.ย.-มี.ย.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบบันทึกงานทุกราย	ก.ค.-ก.ย.	๓ ครั้งต่อปี
กองการศึกษาฯ	ตรวจสอบประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๗.๙.-๘.๙.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาทัตราชาง้วน)	ม.ค.-มี.ค.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (น้ำ)	ม.ค.-มี.ค.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบประมาณ	ม.ย.-มี.ย.	๓ ครั้งต่อปี
ศพด.หนองบัว	ตรวจสอบการจัดทำแบบฟอร์มรับและเขียนสำเนา	ก.ค.-ก.ย.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบการดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ	ม.ค.-มี.ค.	๓ ครั้งต่อปี
	การดำเนินงานฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ	ม.ย.-มี.ย.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๗.๙.-๘.๙.	๓ ครั้งต่อปี
กองตรวจสอบการ	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	ม.ค.-มี.ค.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบการเบี้ยยังชีพเงินเดือนประจำปี	ม.ย.-มี.ย.	๓ ครั้งต่อปี
	ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการ	ก.ค.-ก.ย.	๓ ครั้งต่อปี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อําเภอปะคำ จังหวัดบุรีรัมย์

ที่ บก.๔๗๒๐/

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง ข้อความเห็นชอบ และขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้อนุมัติใช้แผนดังกล่าวแล้ว ผู้ว่าฯ ที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากข้าพเจ้า นายวีระภัทร บุเสนอ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้พิจารณาจาก (ระบบเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากหลักฐาน) อ่อนกระอียด

๑. ประเมินจากการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในอื่นๆ
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๔. ให้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

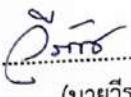
- ๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- ๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๓.๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๑๐๘๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดค่าว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

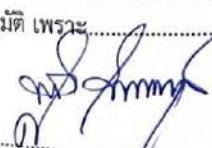
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน
(นายวีรภัทร นุสเสน)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
ความเห็น.....


(ลงชื่อ)
(นางกฤตพร เงินกิจ)
รองปลัด อปต. หนองบัว รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเห็น/คำสั่ง

- (✓) อนุมัติ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอ
แจ้งแนวฯ ให้หน่วยงานในสังกัด ที่เกี่ยวข้องทราบ
() ไม่อนุมัติ เพรวะ.....


(ลงชื่อ)
(นายสมัย ไคลครุษ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว