



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก.....

ที่ นพ ๗๙๗๐๖/๐๐๔๕..... วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘.....

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

/ข้อเสนอแนะ.....

ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
(เอกสารแนบมาพร้อมนี้)



(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
- เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ความคิดเห็น.....
.....
.....
.....



(นางสาวจิรฉัตร สารวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
๒๕ก.พ.๖๙

อนุมัติ ไม่อนุมัติ

ความคิดเห็น.....
.....
.....
.....



(นายสมคิด ลังกา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
๒๕ก.พ.๖๙

ที่ นพ ๗๙๗๐๖/๐๐๔๕ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

จัดทำโดย
นางสาวพิศมัย ใจแก้ว
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม

ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่าง ๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/ จังหวัด/อำเภอ/ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

สารบัญ

หัวข้อ

หลักการและเหตุผล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน้า

๑

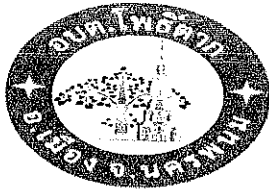
๒

๒

๒

๔

๕



องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการ ปฏิบัติราชการ ตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความ เชื่อมมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหาร ส่วนตำบลโพธิ์ตาก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการ ดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็น ส่วนประกอบ สำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่ง ของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนด ให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติ ที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เป็นไปอย่าง ถูกต้อง และเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลัง ภาครัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตรวจสอบ ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตากจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (audit plan)

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก เป็นไปอย่าง ถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

/ . วัตถุประสงค์.....

๒.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓.ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๕ สำนัก/กอง รวม ๙ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง
 - ๑.๒ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
 - ๒.๒ ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน (จ้างเหมาบริการ)
 - ๒.๓ การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษี
 - ๒.๔ หลักประกันสัญญา
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๓.๑ การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๔. กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๔.๑ การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๕. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๕.๑ การรับ-จ่ายเก็บรักษาวัสดุ

๔. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข
๑๑. เทคนิคสำหรับการตรวจสอบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/๕.ระยะเวลา.....

๕.ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

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

๖.รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

๗.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพิศมัย ใจแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจิรฉัตร สารวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมคิด ลังกา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม
 ตารางรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลา ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑.	กองคลัง	ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน (จ้างเหมาบริการ)	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๒ - ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	
๒.	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑๘ - ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	
๓.	สำนักงานปลัด	การโอนและแม่ข่ายเปลี่ยนแปลงคำสั่งแ้งงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๔ - ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๙	
๔.	สำนักงานปลัด	การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑๙ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙	
๕.	กองการศึกษา	การจัดทำบัญชีของ ศพต.	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ - ๑๗ เมษายน ๒๕๖๙	
๖.	กองคลัง	การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๒๒ เมษายน - ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙	
๗.	กองคลัง	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษี	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๒๐ พฤษภาคม - ๕ มิถุนายน ๒๕๖๙	
๘.	กองช่าง	การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑๐ - ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๙	
๙.	กองสวัสดิการสังคม	การรับ-จ่ายค่าบริการวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๒๖ มิถุนายน - ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๙	
๑๐	ทุกหน่วยรับตรวจ	ติดตามการปรับปรุงแม่ข่ายของหน่วยรับตรวจ ตามที่นายกองศักดิ์การ บริหารส่วนตำบลโพธิ์ตาก สั่งให้ปฏิบัติ และสอบทานงานอื่นๆ ที่ได้รับ มอบหมายให้ตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (ถ้ามี)	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๖ กรกฎาคม- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ



(นางสาวพิศมัย ใจแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองญาติ อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม
การคำนวณคน / วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

วันทำงานทั้งปี	๒๕๕	วัน
หัก วันลาพักผ่อน	๑๐	วัน
คงเหลือ	๒๓๕	วัน
หัก ร่วมกิจกรรม	๑๒	วัน
คงเหลือ	๒๒๓	วัน
หัก อบรม	๑๕	วัน
คงเหลือ	๒๐๘	วัน
หัก จัดเตรียมเอกสารตรวจสอบ	๕๐	วัน
คงเหลือวันเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	๑๖๓	วัน

หมายเหตุ ๑ ปี มี ๕๒ สัปดาห์ (๕๒x๕) = ๒๖๐ วัน - วันหยุดราชการ ๑๗ วัน = ๒๔๓ วัน