



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

ที่ พบ ๗๔๗๐๕/

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจาก หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้วนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการปรับปรุงแผนตรวจสอบกิจกรรมของหน่วยงาน ให้สอดคล้องกับนักวิชาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างเพิ่มความรู้ ซึ่งระยะที่จะดำเนินการตรวจสอบอาจจะไม่สามารถตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และเพื่อความเหมาะสมในการตรวจสอบ จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ (ตามรายละเอียดแนบท้าย)

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ


การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

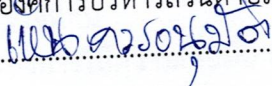
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ ที่เสนอมาพร้อมนี้

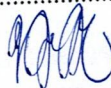


(นายอิสระ องอาจ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม





(นายนาวิน โครงเซ็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม



(นายนิรันดร์ รุ่งรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปรับปรุง ครั้งที่ ๑
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

๑. วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

- ๑) เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๒) เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับว่าปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
- ๒) เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
- ๔) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสม เพียงพอหรือไม่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๕) เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
- ๖) เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูล และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี
- ๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด
- ๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ
- ๔) การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นกรณีพิเศษ)

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้ปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล บริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลมให้ดีขึ้น

๓.๓ หน่วยรับตรวจ

สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม จำนวน ๔ (สำนัก/กอง) ไม่รวมหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสวัสดิการสังคม

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๖ กิจกรรม

(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การเลื่อนขึ้นเงินเดือนพนักงาน
- ๒) การจัดทำแผนอัตรากำลังของ อบต.
- ๓) การการจัดทำแผนพัฒนา ๕ ปี
- ๔) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๕) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม

- ๑) การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- ๒) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
- ๓) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
- ๔) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๕) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม

- ๑) การต่อไปอนุญาตธุรกิจพลังงาน
- ๒) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๔) กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม

- ๑) การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ
- ๒) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปี)

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

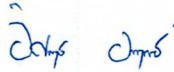
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายอิสระ องอาจ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๖. งบประมาณ


เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นายอิสระ องอาจ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายนาวิน โครงเซ็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายนิรันดร์ รุ่งรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

เอกสาร

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรับปรุง ครั้งที่ ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	๑ การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงาน	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. / ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๒ การจัดทำแผนอัตรากำลังของ อบต.	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. - มี.ค. / ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๓ การจัดทำแผนพัฒนา ๕ ปี	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. / ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	เรื่องอื่นๆ					
	๑ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. / ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๒ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. / ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ		นายอิสระ องอาจ

(ลงชื่อ) *อิสระ องอาจ*ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายอิสระ องอาจ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

เอกสารแนบแม่

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรับปรุง ครั้งที่ ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. - พ.ค. / ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๒ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. / ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๓ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. / ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	เรื่องอื่นๆ					
	๑ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. / ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๒ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. / ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ		นายอิสระ องอาจ

(ลงชื่อ) *อิสระ องอาจ*ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายอิสระ องอาจ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

เอกสารแนบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรับปรุง ครั้งที่ ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑ การต่อใบอนุญาตธุรกิจพลังงาน เรื่องอื่นๆ	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค - ก.ย. / ๒๕๖๖	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๑ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. / ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๒ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. / ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
			ตลอดปีงบประมาณ		นายอิสระ องอาจ	

(ลงชื่อ) *อิสระ องอาจ*ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายอิสระ องอาจ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรับปรุง ครั้งที่ ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการฯ	๑ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เรื่องอื่นๆ	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย./๒๕๖๖	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๑ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. / ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	๒ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. / ๒๕๖๕	๑/๑๐	นายอิสระ องอาจ	
	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นายอิสระ องอาจ	

(ลงชื่อ) *อิสระ งาม*ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายอิสระ งาม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม