



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต โทร. ๐ ๕๕๐๔ ๙๗๐๙

ที่ อต ๗๖๖๐๔/ ๓ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ที่ ๒๒๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ได้แต่งตั้ง นางจิตาภา จันทรทอง ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางและข้อกำหนดในการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ วัตถุประสงค์ของทางราชการ

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔
- ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

ข้อเสนอแนะ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและมีประสิทธิภาพ เห็นควรเสนอแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้ผู้บริหารโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา
- เห็นควร

.....

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

ความเห็นของ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

- ทราบ
- ความเห็น.....

(นายนิธินนท์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบร่วมจิต

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนที่ถูกต้องให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด...

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแพกอนุสรณ์ ๑
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนววิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติ ตาม ข้อ ๑ และ ข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายใน เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ที่ ๒๒๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งให้ นางคุณากรณ์ อยู่บาง ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต เป็น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และแต่งตั้งให้นางจิตาภา จันทรทอง ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางจิตาภา จันทรทอง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



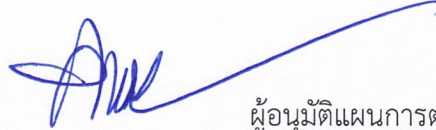
ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางคุณากรณ์ อยู่บาง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมัน ช่วยปฏิบัติราชการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรวมจิต

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายนิธินนท์ เมืองพุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลรวมจิต

องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์
รายละเอียดประกอบขอขเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ - การใช้และรักษาทรัพย์สิน - งานสารบรรณ ทะเบียนคุม หนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ และสมุดคุมต่าง ๆ - การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์ - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ - การเบิกจ่ายเงินและการบริหารโครงการตามภารกิจงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่าแม่กอนสุรณ ๑ - การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ระหว่างวันที่ ๒ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗	นางจิตาภา จันทร์ทอง	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ดำเนินการตรวจ ๑ ครั้ง/ปี เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ	- การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน - การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) - การจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	ระหว่างวันที่ ๒ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗	นางจิตาภา จันทร์ทอง	

องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	- การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ - การจัดเก็บรายได้ การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย และภาษีป้าย - การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ระหว่างวันที่ ๒ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗	นางจิตาภา จันทร์ทอง	
กองช่าง	- การควบคุมงานก่อสร้าง - การเขียนรายงานประจำวันของโครงการก่อสร้าง - การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง - การควบคุม การเก็บรักษา และการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ - การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ระหว่างวันที่ ๒ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗	นางจิตาภา จันทร์ทอง	