



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

ที่ ลป ๗๔๕๐๑/๓๕๘

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยประเมินจากการปฏิบัติตามกฎหมาย กำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วย/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายองค์กร

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ) 

(นางมัลลิกา ปาเลิง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

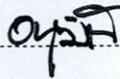


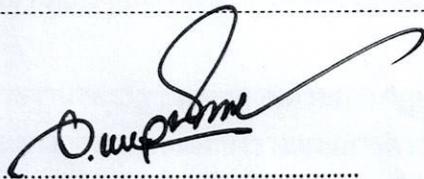
(ลงชื่อ) สิบเอก.....

(สว่าสดี อูประนัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง



(ลงชื่อ) 

(นายชวณิต จันทรสุรินทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง



**แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

หน่วยตรวจสอบภายใน

**องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง
อำเภอเกาะคาจังหวัดลำปาง**

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบ แบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๓ ส่วนราชการ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบประจำปี	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๓-๖

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้การ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการ ตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง จำนวน ๓ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางมัลลิกา ปาเลิง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

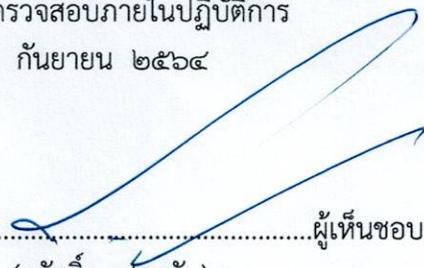
เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)..... .....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางมัลลิกา ปาเลิง)

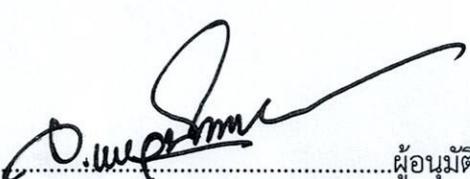
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

(ลงชื่อ) สิบเอก..... .....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(สิบศักดิ์ อุประนัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

(ลงชื่อ)..... .....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายชวณิต จันทรสุนทร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING) ๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิก-จ่าย และการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๒. การเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ทุกสำนัก กอง) ๓. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๕. งานให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICES)</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๕</p> <p>๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕</p> <p>ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔</p> <p>ต.ค. ๖๔ - ธ.ค. ๖๔</p> <p>ต.ค. ๖๔ - ก.ย. ๖๕</p>	นางมัลลิกา ปาเลิง	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางมัลลิกา ปาเลิง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง
 รายละเอียดประกอบขอขงเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ ๑.งานการเงินและบัญชี ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING) ๑.๑ การสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกา เบิกจ่าย</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑.๒ การเบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม ๑.๓ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตร</p> <p>๒.งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ ๒.๑ การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินต่าง ๆ และการรายงานเฉพาะใบเสร็จรับเงินคงเหลือยกไป ปี ๒๕๖๕</p>	ตลอดปีงบประมาณ ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๖๕ - ๓๑ สิงหาคม ๖๕ ๑ - ๑๐ มิถุนายน ๖๕ ๑ - ๑๐ กันยายน ๖๕ ๑-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕	นางมัลลิกา ปาเลิง	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
 (นางมัลลิกา ปาเลิง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</p> <p>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๓.๑ การเก็บและการบินที่การเบิกจ่ายพัสดุ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>๓.๒ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางของ อบท. แบบ ๓ (เดือน เม.ย. ๖๕- พ.ค. ๖๕) และเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถราชการตามระเบียบฯ ข้อ ๗ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p> <p>๔. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๕. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๖. งานให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICES)</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕</p> <p>๑-๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕</p> <p>ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔</p> <p>ต.ค. ๖๔ - ธ.ค. ๖๔</p> <p>ต.ค. ๖๔ - ก.ย. ๖๕</p>	นางมัลลิกา ปาเลิง	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางมัลลิกา ปาเลิง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแสง อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง
รายละเอียดประกอบขอใบเซอร์ตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑. ตรวจสอบการดำเนินการและตรวจสอบวัสดุคงเหลือ วัสดุไฟฟ้าและวัสดุ ของปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p> <p>๒. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๓. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๔. งานให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICES)</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕</p> <p>ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔</p> <p>ต.ค. ๖๔ - ธ.ค. ๖๔</p> <p>ต.ค. ๖๔ - ก.ย. ๖๕</p>	นางมัลลิกา ปาเลิง	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางมัลลิกา ปาเลิง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ