



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว (ฝ่ายกฎหมายและคดี)

ที่ สส ๗๑๐๐๗/๐๖

วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ของรัฐจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน สิ้นสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว ที่ ๔๘/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในและ มอบหมายความรับผิดชอบ มอบหมายให้ นางสาวอารยา มณีเยี่ยม ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายในด้วยนั้น

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง เรียบร้อย ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผน ตรวจสอบ และรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การ บริหารส่วนตำบลบางแก้ว ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมกับบันทึกข้อความฉบับนี้แล้ว

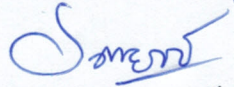
ข้อกฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

/ข้อพิจารณา...

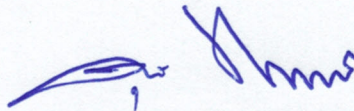
ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาให้หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการตามแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนัก/กอง ต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว เพื่อทราบและพร้อมรับการตรวจต่อไป
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



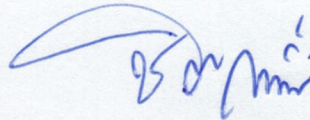
(นางสาวอารยา มณีเอี่ยม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



(นายดุสิต ทรัพย์พวง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

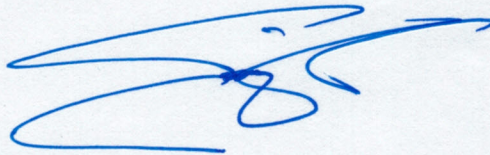


(นายชินวัฒน์ กล้าแสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

(☒) อนุมัติ.....

(.....) ไม่อนุมัติ.....



(นายกิตติชัย ตันประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว จำนวน ๖ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)
 - สำนักปลัด
 - กองคลัง
 - กองช่าง
 - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุนสปสข.
 - กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

- ๑.๑ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE AUDITING) : การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การบริหารพัสดุ
- ๑.๒ การตรวจด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) :
- ๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) : การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของอปท.
- ๑.๔ การตรวจสอบพัสดุ
- ๑.๕ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

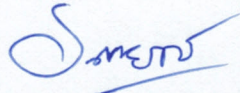
- ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา
การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

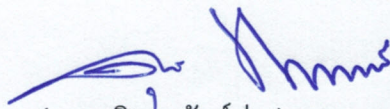
งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท



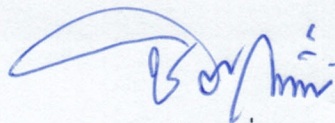
(นางสาวอารยา มณีเอี่ยม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

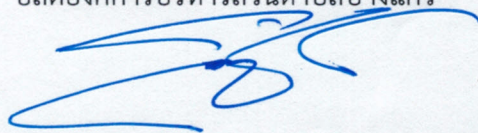


(นายดุสิต ทรัพย์พวง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายชินวัฒน์ กล้าแสง) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว



(นายกิตติชัย ตันประเสริฐ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอขงเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล รถยนต์ส่วนบุคคล ๑ คัน รถมอเตอร์ไซด์ ๑ คัน รถดับเพลิง ๒ คัน	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ พ.ค.-๓ มิ.ย. ๒๕๖๕	๑ค/๕ว		
	๒ ตรวจสอบการโอนการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ปี ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๔ ก.ย. ๒๕๖๕	๑ค/๑๐ว		
	เรื่องอื่น ๆ ๒ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ค/๑ว		
	๓ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ	๑ค/๑ว		

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

รายละเอียดประกอบขอขงเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING)	๑ ครั้ง/ปี	๔ - ๑๘ ก.ค.๒๕๖๕	๑ค/๑๕ว		
	๑ การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของอปท.					
	๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ พ.ค.-๓ มิ.ย. ๒๕๖๕	๑ค/๑๕ว		
	๒ การใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง รถยนต์ ๑ คัน รถมอเตอร์ไซด์ ๑ คัน เรื่องอื่น ๆ					
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ค/๑ว		
	๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ					
			ตลอดปีงบประมาณ			

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การบริหารพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๐ ส.ค. ๒๕๖๕	๑ค/๑๐ว		
	๒ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางรถยนต์ ๑ คัน รถมอเตอร์ไซด์ ๑ คัน	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ พ.ค.-๓ มิ.ย. ๒๕๖๕	๑ค/๕ว		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ค/๑ว		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ			

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

รายละเอียดประกอบขอขบเซตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การบริหารพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๐ ส.ค. ๒๕๖๕	๑ค/๑๐		
	๒ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ รถบรรทุกยกยะ จำนวน ๓ คัน	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ พ.ค.-๓ มิ.ย. ๒๕๖๕	๑ค/๕		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ค/๑		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ			

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๕

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การควบคุมพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๐ ส.ค. ๒๕๖๕	๑ค/๑๐ว		
	๒ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ รถมอเตอร์ไซด์ จำนวน ๑ คัน	๑ ครั้ง/ปี	๓๐ พ.ค.-๓ มิ.ย. ๒๕๖๕	๑ค/๕ว		
	เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ค/๑ว		
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง					
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ			

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๖

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการและสังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การควบคุมพัสดุ เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๑๐ ส.ค. ๒๕๖๕	๑ค/๑๐ว		
	๒ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ค/๑ว		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๓ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ			