



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๕๘๑๖

ที่ อต ๗๓๕๐๖/๗๔๕ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลคำด้วง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้พิจารณาจาก (ระบุเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากหลักฐาน) อย่างละเอียด

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

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 เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ ด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (๔) จัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ พิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)



(นายนัทธีศิราธร สุวรรณแสง)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด



(ลงชื่อ)



(นายอนันต์ ลุนทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

ความเห็นนายก

(ลงชื่อ)



(นายรัชชิต สุขผลทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

ตารางการคำนวณคน/วัน
เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง
องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

| ผู้ตรวจสอบ นายนิติธีราธร สุวรรณแสง | | |
|---|------------|-----|
| วันทำงานทั้งปี หักวันหยุดราชการแล้วเหลือ | <u>240</u> | วัน |
| หัก ลาพักผ่อน | 0 | วัน |
| <u>เหลือ</u> | <u>240</u> | วัน |
| หัก ประชุมเดือนละ 1 วัน | 12 | วัน |
| <u>เหลือ</u> | <u>228</u> | วัน |
| หัก รวมกิจกรรม | 10 | วัน |
| <u>เหลือ</u> | <u>218</u> | วัน |
| หัก อบรม | 12 | วัน |
| <u>เหลือ</u> | <u>206</u> | วัน |
| หัก จัดโครงการ ๒ โครงการ | 6 | วัน |
| <u>เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ</u> | <u>200</u> | วัน |

องค์การบริหารส่วนตำบลคำต้าง
รายละเอียดประกอบขอใบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เอกสารแนบแผน 1

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|-------------------------|---|---------------------|--------------------|-------------|-------------------------|----------|
| สำนักปลัดฯ | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) | | | | | |
| | ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) | | | | | |
| | 1 การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล | 1 ครั้ง/ปี | พ.ย.65 | 1/10 | นายเนทีศิริธาร สวรรณแสง | ทุกกอง |
| | 2 งานควบคุมวัสดุ เบิกจ่ายสำนักงาน | 1 ครั้ง/ปี | ม.ค.-ก.พ.66 | 1/10 | | |
| 3 งานบัญชี-บัญชีประจำปี | 1 ครั้ง/ปี | ม.ค.-ก.พ.66 | 1/10 | | | |
| | การตรวจสอบด้านงาน (PERFORMANCE AUDITING) | | | | | |
| | 4 โครงการป้องกันและระงับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 | 1 ครั้ง/ปี | มี.ค. 66 | 1/10 | | |
| | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) | | | | | |
| | การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ | | ตลอดปีงบประมาณ | | | |

(ลงชื่อ)




ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายเนทีศิริธาร สวรรณแสง
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำต๋ำ
รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เอกสารแนบแผน 2


| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|--------------|--|---------------------|--------------------|---------------|----------------------|----------|
| กองคลัง | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING) | 1 ครั้ง/ปี | มี.ค.-เม.ย.66 | 1/10 | นายนิธิศิธร สวรรณแสง | |
| | 1 รายงานสถานะการเงินประจำวัน | 1 ครั้ง/ปี | มี.ค.-เม.ย.66 | 1/10 | | |
| | 2 การรับเงินและนำส่งเงิน | 1 ครั้ง/ปี | เม.ย. 66 | 1/10 | | |
| | 3 การบัญชีและรายงานการเงิน | | | | | |
| | ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) | 1 ครั้ง/ปี | ก.ค. 66 | 1/10 | | |
| | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ | | ตลอดปีงบประมาณ | | | |

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
นายนิธิศิธร สวรรณแสง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำต๋ำ
รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เอกสารแนบแผน 3

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|--------------|---|--|---|----------------------|-------------------------|----------|
| กองช่าง | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) 1 การควบคุมงาน 2 การบริหารพัสดุ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) 3 โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายดอนปู่ตา บ้านนาหลวง หมู่ที่ 4 งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ | 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี | ส.ค.-ก.ย. 66 ธ.ค. 65 ส.ค.-ก.ย. 66 | 1/10 1/15 1/15 | นายนิธิศิราธร สุวรรณแสง | |

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 นายนิธิศิราธร สุวรรณแสง
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำต๋ำ
รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เอกสารแนบแผน 4

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|--|---|---------------------|--------------------|---------------|-----------------------|----------|
| กองการศึกษาฯ | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) | | | | | |
| | ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) | | | | | |
| | 1 การควบคุมพัสดุ | 1 ครั้ง/ปี | มี.ค.66 | 1/10 | นายนิธิศิธร สุวรรณแสง | |
| | 2 การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน | 1 ครั้ง/ปี | เม.ย. 66 | 1/10 | | |
| 3 การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดงบดำเนินงาน (นม) | 1 ครั้ง/ปี | พ.ค. 66 | 1/10 | | | |
| 4 โครงการกิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียนของเด็กระดับก่อนประถมศึกษา(3-5ปีใน ศพต) | 1 ครั้ง/ปี | ก.ค. 66 | 1/10 | | | |
| | งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) | | | | | |
| | การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ | | ตลอดปีงบประมาณ | | | |

(ลงชื่อ)


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายนิธิศิธร สุวรรณแสง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำต๋ำ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เอกสารแนบแผน 5

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน / วัน | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|-------------------|--|---------------------|------------------------|------------------|-----------------------|----------|
| กองสวัสดิการสังคม | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) 1 การรับลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยโรคเอดส์ และผู้ด้อยโอกาส การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) 2 โครงการส่งเสริมอาชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ด้อยโอกาส เรื่องอื่น ๆ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ | 1 ครั้ง/ปี | ก.พ. 65 พ.ค. 65 | 1/20 1/20 | นายนิธิศิธร สุวรรณแสง | |

(ลงชื่อ)  ผู้จัดการแผนตรวจสอบ
 นายนิธิศิธร สุวรรณแสง
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน