



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช
ที่ นศ ๗๔๔๐๕/๐๑๐ วันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๖
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบจัดทำขึ้นเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการตามขั้นตอน โดยแผนจัดทำไว้ล่วงหน้า และตามมาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอแผนและอนุมัติแผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ กันยายน ของทุกปี โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. ระเบียบ/ข้อกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน ที่จัดทำขึ้นประกอบด้วย แผนการตรวจสอบประจำปี องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบ และงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖ ถึง เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖ มาเพื่อลงนามอนุมัติ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

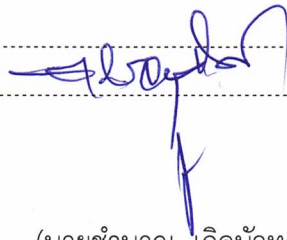
๔.๑ เห็นควรพิจารณาอนุมัติและลงนามในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อสำเนาให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสำนัก/กอง ทราบต่อไป

๔.๒ หากเห็นเป็นอย่างอื่นโปรดพิจารณาสั่งการ

๕๕๕๕๕
(นางสาวรารพร เกลิมเกียรติ)

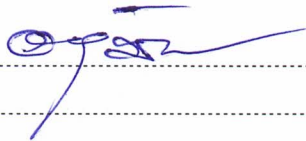
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร



(นายไพรัตน์ รัชพงษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑). เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะทางการเงินและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ

๒). เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนด

๓). เพื่อสอบทานระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม และรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๔). เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งช่วยป้องกันการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ

๕). เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารสูงสุด ได้รับทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจตามโครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร จำนวน ๔ หน่วย ประกอบด้วย

- ๑). สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๒). กองคลัง
- ๓). กองช่าง
- ๔). กองการศึกษา

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทุ่งควาย
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังเต่า
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกงหรา
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเขาโร

ดังรายละเอียดตามเอกสารแนบ ขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๓. กิจกรรมที่ตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๓.๑ งานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๓.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๓.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวทางปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ เป็นการตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๓.๑.๑ – ๓.๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๓.๒ งานบริการด้านให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตามขอบเขตที่กำหนดไว้

(๑) การบริการให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ เช่น การเข้าประชุมในการประชุมของส่วนราชการ และคณะกรรมการ คณะทำงานต่างๆ เป็นต้น

(๒) การบริการให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เป็นการบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจด้านกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๔. การปฏิบัติงานอื่นๆของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) การพัฒนาทักษะ และความรู้ความสามารถ โดยการเข้ารับการฝึกอบรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลาง กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นจัดอบรมในเรื่องที่จำเป็นต่อการตรวจสอบ

(๒) จัดทำกฎบัตร การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบจากกิจกรรมที่ตรวจสอบตามแผน งบประมาณ การเบิกจ่ายภายในหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น

๕. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - สิงหาคม ๒๕๖๖ ตรวจสอบจำนวน ๔ หน่วย รวมทั้งหมด ๙ กิจกรรม

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑). อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒). จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓). จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔). จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕). ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖). ปฏิบัติตามข้อซักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร สั่งการให้ปฏิบัติภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓). ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววรารพร เฉลิเมเกียรติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

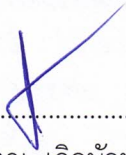
เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจ

(ลงชื่อ).....ฉ.วรพร.....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาววรารพร เฉลิเมเกียรติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายไพรัตน์ รัชพงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(ขอบเขตการตรวจสอบ พหุภาคี - สิ่งหาคม)

หน่วยงาน/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา												รวมจำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
กองคลัง															
งานเบิกจ่ายเงิน													๑/๑๕	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
สำนักปลัด															
การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง													๑/๑๐	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
งานสารบรรณ													๑/๕	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
กองช่าง															
การใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง													๑/๑๐	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง													๑/๑๐	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
กองการศึกษา															
การเบิกจ่ายเงิน ศพต.บ้านทุ่งควาย													๑/๔	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
การเบิกจ่ายเงิน ศพต.บ้านวังเต่า													๑/๔	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
การเบิกจ่ายเงิน ศพต.บ้านกงหรา													๑/๔	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
การเบิกจ่ายเงิน ศพต.บ้านเขาไร่													๑/๔	น.ส.วราพร เถลิ้มเกียรติ	
รวม คน/วัน														๑/๖๖	

- หมายเหตุ**
- ในงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม ใช้กรอบอัตรากำลังในการตรวจสอบจำนวน ๑ คน สำหรับ ๖๖ วัน
 - ระยะเวลาและจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดประกอบแบบตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (พฤษภาคม - สิงหาคม)
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่ อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑. งานเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง / ปี	พ.ค. ๒๕๖๖	๑/๑๕	นางสาววราพร เณลิเมเกียรติ นายก.ตรวจสอบภายใน	
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๒. การใช้รักษาทรัพย์สินส่วนกลาง ๓. งานสารบัญ	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี	พ.ค.-มิ.ย. ๒๕๖๖ มิ.ย. ๒๕๖๖	๑/๑๐ ๑/๕	นางสาววราพร เณลิเมเกียรติ นายก.ตรวจสอบภายใน	
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๔. การใช้รักษาทรัพย์สินส่วนกลาง ๕. การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง	๑ ครั้ง / ปี ๑ ครั้ง / ปี	พ.ค.-มิ.ย. ๒๕๖๖ ก.ค. ๒๕๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาววราพร เณลิเมเกียรติ นายก.ตรวจสอบภายใน	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ ประธาน ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาววราพร เณลิเมเกียรติ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายชำนาญ เกติบัวทอง)

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายไพรัตน์ รักษ์พงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

รายละเอียดประกอบแบบตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (พฤษภาคม - สิงหาคม)
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่ อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๖. การเบิกจ่ายเงิน ศพด.บ้านทุ่งควาย ๗. การเบิกจ่ายเงิน ศพด.บ้านวังเต่า ๘. การเบิกจ่ายเงิน ศพด.บ้านกงหรา ๙. การเบิกจ่ายเงิน ศพด.บ้านเขาไร่	๑ ครั้ง / ปี	ก.ค. ๒๕๖๖	๑/๔	นางสาววราพร เนติสินเกียรติ นางก.ตรวสอบภายใน	
		๑ ครั้ง / ปี	ส.ค. ๒๕๖๖	๑/๔		
		๑ ครั้ง / ปี	ส.ค. ๒๕๖๖	๑/๔		
		๑ ครั้ง / ปี	ส.ค. ๒๕๖๖	๑/๔		
		๑ ครั้ง / ปี	ส.ค. ๒๕๖๖	๑/๔		
รวมจำนวน คน/วัน				๖๖		

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาววราพร เถลิเมเกียรติ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายไพรัตน์ รักษ์พงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่