



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่ นศ.๗๔๔๐๕/๐๓๑ วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาโร

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และนายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาโร ได้อนุมัติเมื่อ วันที่ ๑๘ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นว่า หัวข้อการตรวจสอบภายใน ควรมีการปรับเปลี่ยน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่จะตรวจสอบตามแผนเดิม เรื่องงานสารบรรณของสำนักปลัด เนื่องจากความเสี่ยงในเรื่องที่จะตรวจสอบมีน้อย จึงขอปรับเปลี่ยนเป็นหัวข้อเรื่อง การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง แทน

๒.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบตามแผนเดิม กองการศึกษา เรื่องการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๔ ศูนย์ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในเพิ่งจะได้รับตำแหน่งยังไม่มีความรู้เพียงพอในหัวข้อเรื่องที่จะตรวจสอบ จึงขอปรับเปลี่ยนเป็นหัวข้อ การควบคุมพัสดุ แทน

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้

อรามร
(นางสาวอรามร เกลิมเกียรติ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

[Signature]
(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

[Signature]
(นายไพรัตน์ รัชพงษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑). เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะทางการเงินและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ

๒). เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนด

๓). เพื่อสอบทานระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม และรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๔). เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ประหยัด รวมทั้งช่วยป้องกันการทุจริต หรือประพฤตินิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ

๕). เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารสูงสุด ได้รับทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจตามโครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร จำนวน ๔ หน่วย ประกอบด้วย

๑). สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๒). กองคลัง

๓). กองช่าง

๔). กองการศึกษาฯ

ดังรายละเอียดตามเอกสารแนบ ขอบเขตการตรวจสอบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๓. กิจกรรมที่ตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๓.๑ งานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๓.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง

การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

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

๓.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๓.๑.๑ - ๓.๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๓.๒ งานบริการด้านให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ 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) จัดทำกฏบัตร การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบจากกิจกรรมที่ตรวจสอบตามแผน งบประมาณ การเบิกจ่ายภายในหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น

๕. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๖ ตรวจสอบจำนวน ๔ หน่วย รวมทั้งหมด ๗ กิจกรรม

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ


- ๑). อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒). จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓). จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔). จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๕). ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖). ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร สั่งการให้ปฏิบัติภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓). ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวรารพร เฉลิมเกียรติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

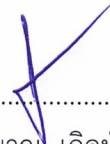
เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวรารพร เฉลิมเกียรติ)

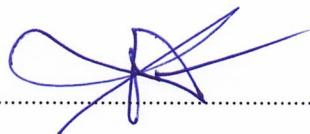
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

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

(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

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

(นายไพรัตน์ รัชพงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดขอขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITTING)</p> <p>๑ การใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง</p> <p>๒ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>พ.ค.-๖๖</p> <p>ส.ค. - ก.ย. ๖๖</p> <p>ก.ย. ๖๖</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๒๐</p>	<p>นางสาวราพร เฉิมเกียรติ</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p>	

(ลงชื่อ)

ปราณ

นางสาวราพร เฉิมเกียรติ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)




(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นายไพรัตน์ รักษ์พงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

๑ คน สำหรับ ๘๖ วัน

๒. ระยะเวลาและจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

หมายเหตุ

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เดือน พฤษภาคม - กันยายน ใช้กรอบอัตราค่าจ้างในการตรวจสอบจำนวน ๑ คน สำหรับ ๘๖ วัน

๒. ระยะเวลาและจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) การเบิกจ่ายเงิน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ	๑ ครั้ง/ปี	พ.ศ.-๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕	นางสาววราพร เฉลิมเกียรติ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

(ลงชื่อ)

ปราณ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นางสาววราพร เฉลิมเกียรติ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

(ลงชื่อ)

(นายไพรัตน์ รักษ์พงษ์)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

หมายเหตุ ๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เดือน พฤษภาคม - กันยายน ใช้กรอบอัตรากำลังในการตรวจสอบจำนวน ๑ คน สำหรับ ๘๖ วัน

๒. ระยะเวลาและจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑ การใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง</p> <p>๒ การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มี.ย.-๖๖</p> <p>ก.ค. - ส.ค. ๖๖</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p>	<p>นางสาววารพร เฉลิมเกียรติ</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p>	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นางสาววารพร เฉลิมเกียรติ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายไพรัตน์ รักษ์พงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

หมายเหตุ ๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เดือน พฤษภาคม - กันยายน ใช้กรอบอัตราค่าจ้างในการตรวจสอบจำนวน ๑ คน สำหรับ ๘๖ วัน

๒. ระยะเวลาและจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม


องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่


เอกสารแนบแผน ๔


รายละเอียดขอขเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การควบคุมพัสดุ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ย - ก.ค ๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๖	นางสาวราพร เฉลิมเกียรติ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

รวมจำนวน คน/วันทั้งสิ้น ๑/๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
นางสาวราพร เฉลิมเกียรติ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายชำนาญ เกือบัวทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายไพรัตน์ รักษ์พงษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไร่

- หมายเหตุ ๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เดือน พฤษภาคม - กันยายน ใช้กรอบอัตราค่าจ้างในการตรวจสอบจำนวน ๑ คน สำหรับ ๘๖ วัน
๒. ระยะเวลาและจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไระ

เอกสารแนบแผน ๕

ขอเสนอแผนแม่บทการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๖			ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วันที่ ตรวจสอบ ต่อครั้ง		
คณะผู้บริหาร อบต.เขาไระ ปลัด อบต. สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้คำปรึกษา คลีนิกให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE) เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			นางสาวราพร เฉลิมเกียรติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว ๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	เรื่องการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			นางสาวราพร เฉลิมเกียรติ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว ๒๓ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวราพร เฉลิมเกียรติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไระ

(ลงชื่อ)

(นายไพรัตน์ รัชพงษ์ค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไระ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ