



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๙

วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙)และ

อนุญาตเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้ถือถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๘และนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคูได้อนุมัติตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายในที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘ และหน่วยตรวจสอบภายในได้ประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายในฯให้หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง(สำนัก/กอง)ได้ทราบ นั้น

ข้อเท็จจริง

เนื่องจากปัจจุบันมีบุคลากรอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียวและประกอบกับการเข้าร่วมกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู การสนับสนุนภารกิจผู้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมองค์กร หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติราชการทั่วไปและการเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายในมีความสมดุลและรองรับเหตุการณ์ปัจจุบันและพยากรณ์เหตุการณ์ที่เกิดขึ้น จึงมีความจำเป็นต้องปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ และจะนำกิจกรรมที่ถูกรับมาทบทวนในแผนปฏิบัติในปีงบประมาณถัดไป

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ: มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่าหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จำทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/การวางแผน...

การวางแผนตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับ แผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอ และอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและ ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้า หน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อพิจารณา

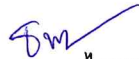
เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๑. เห็นควรอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ปรับครั้งที่ ๑/๒๕๖๙)และอนุญาต ให้เข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ฉบับใหม่และลงนามตามเอกสารที่ แนบมาพร้อมนี้

๒. เห็นควรแจ้งเวียนสำเนาให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องพร้อม รับการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

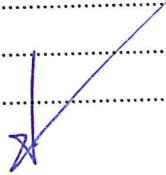
(ลงชื่อ)


(นางธนพร ลุนไธสงค์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

.....
.....
.....
.....

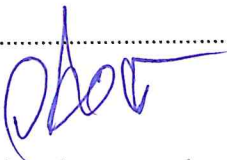
(ลงชื่อ)


(นางไพรินทร์ รินกระโทก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

/ความเห็นนายก...

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

.....
.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นายวิโรจน์ ลุนละวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการชัดเจน ดังนั้น การจัดทำ แผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของ การตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด การจัดทำแผนการตรวจสอบยังเป็นการ ดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

/ขอบเขต...

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจจำนวน ๓ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๖ กิจกรรม มีดังนี้

- ๑.๑ สำนักปลัด จำนวน ๑ กิจกรรม
 - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒ กองคลัง จำนวน ๓ กิจกรรม
 - การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน
 - การจัดเก็บภาษีป้าย/การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
 - การสรุปผลการตรวจนับเงินสดแบบไม่แจ้งล่วงหน้า
- ๑.๓ กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม
 - การควบคุมงานก่อสร้าง/การกำหนดราคากลาง
 - การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน(ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙


/ผู้รับผิดชอบ...

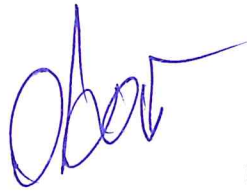
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางธนพร ลุนไธสงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางธนพร ลุนไธสงค์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางไพรินทร์ รินกระโทก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวิโรจน์ ลุนละวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

สำนักปลัด

กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๘	๑ คน /๒๐ วัน	นางธนพร ลุนไธสงค์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

กองคลัง

กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๙	๑ คน /๒๐ วัน	นางธนพร ลุนไธสงค์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ
๒. การจัดเก็บภาษีป้าย/การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูก	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๙	๑ คน /๒๐ วัน	
๓. การสรุปผลการตรวจนับเงินสดแบบไม่แจ้งล่วงหน้า	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง กันยายน ๒๕๖๙	๑ คน /๑๒ วัน	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

กองช่าง

กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. การควบคุมงานก่อสร้าง/การกำหนดราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ถึง พฤษภาคม ๒๕๖๙	๑ คน /๒๐ วัน	นางธนพร ลุนไธสงค์ นักวิชาการตรวจสอบ
๒. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลงหรือถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑ คน /๒๐ วัน	ภายในชำนาญการ

ปฏิทินการปฏิบัติตรวจสอบภายใน
รายละเอียดของเขตการตรวจสอบ
ประกอบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙)												จำนวน 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.				
สำนักปลัด - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	สูง			↔												๑/๒๐	ศูนย์อำนวยการ สมทบ
กองคลัง - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - การจัดเก็บภาษี/การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - การสรุปผลการตรวจนับเงินสดแบบแม่แจ้งล่วงหน้า	สูง สูง ปานกลาง					↔					↔					๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๑๒	
กองช่าง - การควบคุมงานก่อสร้าง/การกำหนดราคากลาง - การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	สูง ปานกลาง		↔									↔				๑/๒๐ ๑/๒๐	
งานให้คำปรึกษา -ทุกส่วนราชการ	-															-	

หมายเหตุ : วันที่และระยะเวลาในการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม