



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ที่ มค ๘๑๑๐๑/

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เอกสารแนบท้าย ๑.แผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘

๒.เอกสารการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ข้อเท็จจริง/ข้อกฎหมาย

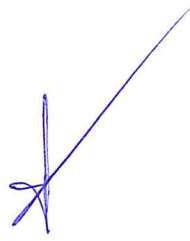
กระทรวงการคลังได้กำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ มี ซึ่งมี โครงสร้าง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน หมวด ๒๐๑๐ : การวางแผนการ ตรวจสอบ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (รายละเอียดตาม เอกสารการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน) เพื่อจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐซึ่งต้องมีการทบทวนและ ปรับแผนการตรวจสอบได้ตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐด้าน ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการ ระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆได้และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี การวางแผนการตรวจสอบจะต้อง จัดทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ มาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ขององค์การ บริหาร ส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงเรียนมาเพื่อขอโปรดพิจารณาและอนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘ ของ หน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการ ตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้)

/จึงเรียนมาเพื่อ.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

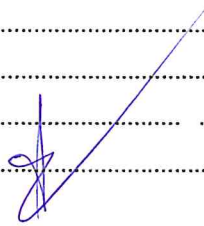


(ลงชื่อ)

(นางไพรินทร์ รินกระโทก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัด อบต. หนองคู

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

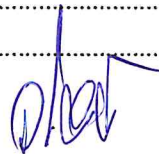


(ลงชื่อ)

(นางไพรินทร์ รินกระโทก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

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



(ลงชื่อ)

(นายวิโรจน์ ลุนละวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๑๑ กิจกรรม มีดังนี้

- ๑.๑ สำนักปลัด จำนวน ๒ กิจกรรม
 - การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
 - ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ๑.๒ กองคลัง จำนวน ๔ กิจกรรม
 - การยืมเงินงบประมาณ
 - การจัดทำเช็คสั่งจ่าย
 - การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร
 - การรับเงินและนำส่งเงิน
- ๑.๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๒ กิจกรรม
 - ฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - การขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม(นม)
- ๑.๔ กองช่าง จำนวน ๓ กิจกรรม
 - การควบคุมงานก่อสร้าง
 - การกำหนดราคากลาง
 - การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

/วิธีการตรวจสอบ...

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 ๒๕๖๗ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

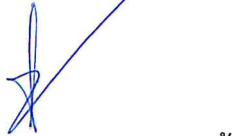
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางไพรินทร์ รินกระโทก ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

-

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางไพรินทร์ รินกระโทก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวีโรจน์ ลุนละวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

สำนักปลัด

| กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|--------------|-------------------------------------|
| ๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ | ๑ ครั้ง/ปี | ธันวาคม ๒๕๖๗ | ๑ คน /๒๐ วัน | นางไพรินทร์ รินกระโทก |
| ๒. ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน | ๑ ครั้ง/ปี | กรกฎาคม ๒๕๖๘ | ๑ คน /๑๕ วัน | ปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคู |

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาตุน จังหวัดมหาสารคาม

กองคลัง

| กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|--------------|-------------------------------------|
| ๑. การยืมเงินงบประมาณ | ๑ ครั้ง/ปี | มิถุนายน ๒๕๖๘ | ๑ คน /๑๕ วัน | นางไพรินทร์ |
| ๒. การจัดทำเช็คส่งจ่าย | ๑ ครั้ง/ปี | กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ | ๑ คน /๑๕ วัน | รินกระโทก |
| ๓. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับ การศึกษาบุตร | ๑ ครั้ง/ปี | มีนาคม ๒๕๖๘ | ๑ คน /๑๕ วัน | ปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคู |
| ๔. การรับเงิน และนำส่งเงิน | ๑ ครั้ง/ปี | มกราคม ๒๕๖๘ | ๑ คน /๑๕ วัน | |

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

กองช่าง

| กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------------------------|
| ๑. การควบคุมงานก่อสร้าง | ๑ ครั้ง/ปี | พฤษภาคม ๒๕๖๘ | ๑ คน /๒๐ วัน | นางไพรินทร์ |
| ๒. การกำหนดราคากลาง | ๑ ครั้ง/ปี | สิงหาคม ๒๕๖๘ | ๑ คน /๒๐ วัน | รินกระโทก |
| ๓. การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง หรือถอนอาคาร | ๑ ครั้ง/ปี | พฤศจิกายน ๒๕๖๗ | ๑ คน /๒๐ วัน | ปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคู |

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาตุน จังหวัดมหาสารคาม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

| กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|--------------|-------------------------------------|
| ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | ๑ ครั้ง/ปี | เมษายน ๒๕๖๘ | ๑ คน /๒๐ วัน | นางไพรินทร์ รินกระโทก |
| ๒. การขอรับเงินอุดหนุนอาหาร กลางวัน และอาหารเสริม(นม) | ๑ ครั้ง/ปี | กันยายน ๒๕๖๘ | ๑ คน /๒๐ วัน | ปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคู |

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

ทุกสำนัก/กอง

| กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี | ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ | จำนวนคน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |
|-----------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------|
| งานบริการให้คำปรึกษา | ตลอดปี งบประมาณ | ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง กันยายน ๒๕๖๘ | - | นางไพรินทร์ รินกระโทก ปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคู |