



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๒)

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านคำ
อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่ายมีการดำเนินภารกิจต่าง ๆ ที่หลากหลาย ทุก ๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารในการลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายนอก หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้ปรับปรุงแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖) ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย
อำเภอเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖)

- หลักการและเหตุผล.....	๑
- นโยบายการตรวจสอบภายใน.....	๒
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ.....	๒
- ขอบเขตการตรวจสอบ.....	๒
- เรื่องที่ตรวจสอบ.....	๓
- การวางแผนการตรวจสอบ.....	๔
- ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ.....	๔
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ.....	๔
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	๔
รายละเอียดและขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖.....	๕
ปฏิทินการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖.....	๖-๗
ภาคผนวก.....	๘-๙



แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย
อำเภอเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ



๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย เป็นไปในทิศทางที่ดี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารในการลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายนอก และเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย จึงได้จัดทำ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖) เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖) โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๓.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
- ๓.๒ เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
- ๓.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
- ๓.๔ เพื่อประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- ๓.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
- ๓.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑) การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
- ๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
- ๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)
- ๔) การตรวจสอบอื่น ๆ

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย และให้คำปรึกษาเฉพาะ

๕. เรื่องที่ตรวจสอบ

๕.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

- ๑) การรับเงินและนำส่งเงิน

๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)

- ๒) หลักประกันสัญญา
- ๓) การอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร
- ๔) ฎีกาเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ปัจจุบัน

๕.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

- ๕) การดำเนินงานตามโครงการ (สำนักปลัด)

๕.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗

- ๖) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๗) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๘) ระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)
- ๙) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน
- ๑๐) การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงาน

- ๑๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน

๑๒) สรุปรายรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง

๕.๖ การให้คำปรึกษา แนะนำ

- ให้คำปรึกษา แนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติ คณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับในหน่วยงาน

- จัดทำคู่มือเพื่อสรุปแนวทาง ขั้นตอนใช้ในการปฏิบัติงาน

(รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผน/ปฏิทินการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

๖. การวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖) หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย ดังเอกสารแนบท้าย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นที่ไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๖

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๖

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายไชยฉัตร พัฒนพานิชย์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย

วันที่

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสำเริง ทวีภูมิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย

วันที่

รายละเอียดและขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการ เข้าตรวจ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)						
๑	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๒๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๒	หลักประกันสัญญา	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๒๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๓	การอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๑๕	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๔	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑/๑๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๕	การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมินแนวทางการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงาน	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๖	ระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๗	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ปัจจุบัน	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	๑/๑๕	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๘	การรับเงินและนำส่งเงิน	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๙	สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๖	๑/๑๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๑๐	ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๖	๑/๑๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๑๑	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
๑๒	การดำเนินงานตามโครงการ	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐	นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
๑๓	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ทุกสำนัก/กอง		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์	
				รวมจำนวนคน/วัน	๑/๑๘๐		

ปฏิทินการดำเนินงาน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ													
				พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖										
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๑	สำนักปลัด	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)	๑ ครั้ง/ปี		↔												
๒	กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี			↔											
๓	กองช่าง	การอนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการ รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี				↔										
๔	สำนักปลัด	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี					↔									
๕	กองคลัง	การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมิน แนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของ หน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี							↔							
๖	สำนักปลัด	ระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)	๑ ครั้ง/ปี							↔							
๗	กองคลัง	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ปัจจุบัน	๑ ครั้ง/ปี							↔							
๘	กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน	๑ ครั้ง/ปี									↔					
๙	สำนักปลัด	สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดทางละเมิดของ เจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง	๑ ครั้ง/ปี											↔			
๑๐	สำนักปลัด	ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี											↔			

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												
				พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖									
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑๑	กองคลัง	สอบทานการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน	๑ ครั้ง/ปี											↔		
๑๒	สำนักปลัด	การดำเนินงานตามโครงการ	๑ ครั้ง/ปี												↔	
๑๓	ทุกสำนัก/กอง	งานให้คำปรึกษา	ตลอดปี	←												→

ภาคผนวก

การคำนวณคน/วัน เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

อัตรากำลัง	=	๑ คน / ปีงบประมาณ
ปริมาณงาน	=	๑๓ กิจกรรม / ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการ	=	๑๔ วัน / ๑ กิจกรรม
ปีงบประมาณ	=	จำนวน ๓๖๕ วัน
		<u>หัก</u> วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๒๕ วัน
		<u>หัก</u> วันหยุดพักผ่อน ๑๕ วัน
		<u>หัก</u> วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. ๑๐ วัน
		<u>หัก</u> เข้าร่วมประชุมเดือนละ ๑ วัน รวม ๑๒ วัน
		<u>หัก</u> เข้าร่วมอบรมหลักสูตรตรวจสอบ ๓ วัน
		<u>หัก</u> วันทำการเดือนตุลาคม ๒๐ วัน (จัดทำแผนตรวจสอบ เนื่องจากย้ายเพิงโอนย้ายมา ๗ ต.ค.๖๕)
		<u>คงเหลือวันทำการประมาณ ๑๘๐ วัน / ปีงบประมาณ</u>



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย

ที่ ชย ๗๖๘๐๕ / ๐๒๐

วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น และเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารในการลดความเสี่ยงจากการรับตรวจของหน่วยตรวจสอบภายนอก ตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งให้สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ปัจจุบัน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖) แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย เป็นไปตามมาตรการการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคู่มือการตรวจสอบภายในของกรมการปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทยกำหนด ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และเพื่อให้ครอบคลุมถึงแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงงานบริหารอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ด้วยเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง และเป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารในการลดความเสี่ยงจากการรับตรวจจากหน่วยงานภายนอก หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖) เพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันทั่วทั้ง

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/การวางแผน...

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการ เปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอ แผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ ด้วย

๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖) ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- ความเห็นของปลัด อบต.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายไชยวัฒน์ พัฒนพานิชย์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย

- ความเห็นของนายก อบต

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....

(นายสำเร็จ ทวีภูมิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย

ที่ ขย ๗๖๘๐๑/

วันที่

๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งให้สอบทานฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ปัจจุบัน

เรียน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามที่ได้รับแจ้งจากผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย เรื่อง การตรวจตามแผนของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งจะเริ่มตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป โดยองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย ได้รับแจ้งว่าเป็นหน่วยงานที่ต้องเตรียมความพร้อมในการรับการตรวจจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และเป็นการเตรียมความพร้อมในการจัดเตรียมเอกสารที่ถูกต้อง ครบถ้วน ในการรับตรวจจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ รวมถึงเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก จึงมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานเกี่ยวกับเอกสารฎีกาเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ปัจจุบัน และรายงานให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่ายทราบโดยเร็ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(ลงชื่อ).....

(นายสำเริง ทวีภูมิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค่าย

ททพ

๑๕ ธ.ค. ๖๖