



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน อบต.จอมหมอกแก้ว โทร. ๐-๕๓๑๘-๔๑๐๑-๒

ที่

วันที่

๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในการนี้งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสม กับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง ความถี่ และเวลาการตรวจสอบ สามารถปรับปรุงแผน ให้เหมาะสมกับสถานการณ์

ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ให้หน่วยงานของ รัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงาน ของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔)

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรดำเนินการ ลงนามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของงานตรวจสอบภายใน ที่แนบเสนอมาร่วมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นชอบของปลัด อบต.



(นายดิเรก วาสนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ความเห็นชอบของนายก อบต.



(นายสุทัศน์ กิจพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้องบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๑.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๖ เพื่อให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว จะดำเนินการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- (๑) การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit)
- (๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- (๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- (๔) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

๒.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗

๒.๔ การตรวจสอบ

- (๑) การพัฒนาบุคลากร และการฝึกอบรม/สัมมนา
 - การฝึกอบรม/สัมมนา
 - การจัดทำโครงการฝึกอบรม/สัมมนา
- (๒) การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน
- (๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ
- (๔) งานโครงการก่อสร้าง
- (๕) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจอมหมอกแก้ว
- (๖) เงินอุดหนุนส่วนราชการ (อาหารกลางวัน/อาหารเสริมนม)
 - โรงเรียนบ้านท่ามะโอ
 - โรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว
- (๗) การประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
 - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
 - รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
 - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
 - รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๕)
- (๘) การบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
 - กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ (แบบ บส.๑)
 - การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (แบบ บส.๒)
 - รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๓)
 - รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๔)
 - รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๕)

๒.๕ การบริหารงานในงานตรวจสอบภายใน

- (๑) ทบทวนกฎบัตร / จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ
- (๓) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ
- (๔) ติดตามระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
- (๕) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๖) ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ทบทวน และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ บส.๑-บส.๕)
- (๘) จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบฯ แบบสำรวจการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่าน Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี
- (๙) ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ/การแก้ไข
- (๑๐) สรุปรายงานผลการตรวจสอบ

๒.๖ การให้คำปรึกษาและจัดองค์ความรู้ภายในองค์กร

- (๑) ให้คำแนะนำการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
- (๒) ให้คำแนะนำด้านการวางแผนการปฏิบัติงานภายในองค์กร
- (๓) ให้คำแนะนำในการบริหารจัดการความเสี่ยงในองค์กร
- (๔) ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่างๆ

๒.๗ งานอื่น ที่ได้รับมอบหมาย

- รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รอบ ๖ เดือน (๒ ครั้ง/ปี)
- งานสอบทานการประเมินผลและรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- งานสอบทานการจัดทำสัญญาในการจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้าง และวัสดุครุภัณฑ์
 - คณะกรรมการสภาองค์กรชุมชนตำบลจอมหมอกแก้ว
 - คณะทำงานขับเคลื่อนธรรมนูญตำบลสุจริตโดยมีส่วนร่วม
 - งานสอบทานการดำเนินงานสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง (LTC)

๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอรรรณ เกตุแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอรรรณ เกตุแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน

วันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายดิเรก วาสนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

วันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ




ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ


(นายสุทัศน์ กิจพิทักษ์)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว


วันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖


รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.) การพัฒนาบุคลากร และการฝึกอบรม/สัมมนา</p> <ul style="list-style-type: none">- การฝึกอบรม/สัมมนา- การจัดทำโครงการฝึกอบรม/สัมมนา <p>๒. การประเมินระบบควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none">- สอบทานการติดตามและรายงานผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>กรกฎาคม – กันยายน ๖๗</p> <p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๖</p>	 <p>นางสาวอรารณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี</p> <p>๑) การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒) การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน</p> <p>ด้านการพัสดุ</p> <p>๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๓) การจำหน่ายพัสดุประจำปี</p> <p>๒. การประเมินระบบควบคุมภายใน</p> <p>- สอบทานการติดตามและรายงานผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๖</p> <p>เมษายน – มิถุนายน ๖๗</p> <p>มกราคม – มีนาคม ๖๗</p> <p>มกราคม – มีนาคม ๖๗</p> <p>ตุลาคม – ธันวาคม ๖๖</p>	 <p>นางสาวอรารณ เกตุแก้ว</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๑. งานก่อสร้าง</p> <p>๒. การประเมินระบบควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังกำหนด</p>	๒ ครั้ง/ปี	มกราคม – มีนาคม ๖๗ กรกฎาคม – กันยายน ๖๗	 นางสาวอรพรรณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑) การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน เงินอุดหนุนส่วนราชการ(อาหารกลางวัน/อาหารเสริมนม) ๑) โรงเรียนบ้านท่ามะโอ ๒) โรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว การประเมินระบบควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังกำหนด	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - ธันวาคม ๖๖ ตุลาคม - ธันวาคม ๖๖ ตุลาคม - ธันวาคม ๖๖ ตุลาคม - ธันวาคม ๖๖	 นางสาวอรวรรณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
งานตรวจสอบภายใน	<p>การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘</p> <p>๒) ตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>๓) ติดตามข้อเสนอแนะ แก้ไข</p> <p>๔) จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>ตุลาคม ๖๖ – กันยายน ๖๗</p> <p>ตุลาคม ๖๖ – กันยายน ๖๗</p> <p>ตุลาคม ๒๕๖๖</p>		
	<p>งานเลขานุการ/คณะกรรมการ</p> <p>๑) การประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว (แบบ บส.๑ – บส.๕)</p> <p>๓) รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต(รอบ๖เดือน)</p> <p>๔) คณะทำงานขับเคลื่อนธรรมณูตำบลสุจริต</p> <p>๕) ตรวจสอบการดำเนินงานสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง (Long Term Care : LTC)</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p>	<p>ตุลาคม ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๖ – กันยายน ๖๗</p> <p>มีนาคม และ กันยายน ๖๗</p> <p>ตุลาคม ๖๖ – กันยายน ๖๗</p> <p>ตุลาคม ๖๖ – กันยายน ๖๗</p>	 นางสาวอรวรรณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	<p>การให้คำปรึกษา</p> <p>ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ</p> <p>งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย</p>	<p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p>	<p>ตุลาคม ๖๖ – กันยายน ๖๗</p> <p>ตุลาคม ๖๖ – กันยายน ๖๗</p>		
	<p>* อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม</p>				