



บันทึกข้อความ

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

ที่ - วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

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 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในการนี้งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสม กับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง ความถี่ และเวลาการตรวจสอบ สามารถปรับปรุงแผน ให้เหมาะสมกับสถานการณ์

ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

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

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

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรดำเนินการ ลงนามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของงานตรวจสอบภายใน ที่แนบเสนอมาร่วมนี้

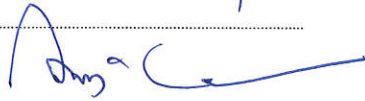
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวอรรวรรณ เกตุแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นชอบของปลัด อบต.

เห็น ควรพิจารณา อนุมัติ



(นายกำจัด เชื้อเมืองพาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ความเห็นชอบของนายก อบต.

อนุมัติ



(นายสุทัศน์ กิจพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว



แผน

การตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

งานตรวจสอบภายใน

อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย

โทร. ๐-๕๓๑๘-๔๑๐๑/โทรสาร ๐-๕๓๑๘-๔๑๐๑

แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้อง บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๑.๒ เพื่อสอบถามความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๖ เพื่อให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลัง 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) สำนักงานปลัด
- (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. ๒๕๖๕-๒๕๖๖

๒.๔ การตรวจสอบ

- (๑) โครงการตามแผนงานรักษาความสงบภายใน
- (๒) โครงการตามแผนงานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ
- (๓) การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร
- (๔) การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน
- (๕) การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ
- (๖) งานโครงการก่อสร้าง
- (๗) งานส่งเสริมและประสานงานการศึกษา และงานส่งเสริมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
(การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)
- (๘) โครงการตามแผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ
- (๙) เงินอุดหนุนส่วนราชการ
 - โรงเรียนบ้านท่ามะโอ
 - โรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว
- (๑๐) ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร
 - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
 - รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
 - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
 - รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๕)

หมายเหตุ แผนการตรวจอาจมีการเปลี่ยนแปลงไปตามความเหมาะสม

๒.๕ การสอบทาน

- สอบทานการประเมินผลและรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- สอบทานการจัดทำสัญญาในการจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้าง และวัสดุครุภัณฑ์

๒.๖ การบริหารงานในงานตรวจสอบภายใน

- (๑) งานทบทวนกฎบัตร
- (๒) งานจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- (๓) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- (๔) ติดตามระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕
- (๕) ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- (๖) ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ/การแก้ไข
- (๗) สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- (๘) ติดตามการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจอมหมอกแก้ว

๒.๗ การให้คำปรึกษาและจัดองค์ความรู้ภายในองค์กร

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

๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอรรณณ เกตุแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายกำจัด เชื้อเมืองพาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

วันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุทัศน์ กิจพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

วันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย

| หน่วยรับผิดชอบ | เรื่องที่ต้องตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|----------------|--|---------------------|---|---|----------|
| สำนักงานปลัด | ๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๑) แผนงานรักษาความสงบภายใน - โครงการป้องกันและแก้ไขภัยไฟป่าและหมอกควัน ๒) แผนงานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ - โครงการก่อสร้างฝายชะลอน้ำ Check Dam | ๑ ครั้ง/ปี | มกราคม – มีนาคม ๖๖ | | |
| | ๒. การประเมินระบบควบคุมภายใน - สอบทานการติดตามและรายงานผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด | ๑ ครั้ง/ปี | กรกฎาคม – กันยายน ๖๖ ตุลาคม – ธันวาคม ๖๕ | นางสาวอรพรรณ เกตุแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน | |

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|--------------|---|---|---|--|----------|
| กองคลัง | <p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี</p> <p>๑) การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร</p> <p>ด้านการเงินและการบัญชี</p> <p>๑) การเบิกจ่ายเงิน 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>เมษายน - มิถุนายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม - ธันวาคม ๖๕</p> <p>มกราคม - มีนาคม ๖๖</p> <p>มกราคม - มีนาคม ๖๖</p> <p>ตุลาคม - ธันวาคม ๖๕</p> | <p>นางสาวอรพรรณ เกตุแก้ว</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> | |

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่ตรวจสอบ | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|--------------|---|--|--|--|----------|
| กองการศึกษา | <p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานเงินอุดหนุนส่วนราชการ</p> <p>๑) โรงเรียนบ้านท่ามะโอ</p> <p>๒) โรงเรียนอนุบาลจอมหมอกแก้ว</p> <p>การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๑) การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - อาหารกลางวัน - อาหารเสริมนม <p>๒) รายงานการติดตามการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลจอมหมอกแก้ว</p> <p>แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - โครงการกีฬาประชาชนตำบลจอมหมอกแก้ว <p>การประเมินระบบควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สอบทานการติดตามและรายงานผลการควบคุมภายใน <p>และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด</p> | <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> | <p>ตุลาคม - ธันวาคม ๖๕</p> <p>ตุลาคม - ธันวาคม ๖๕</p> <p>เมษายน - มิถุนายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ - กันยายน ๖๖</p> <p>เมษายน - มิถุนายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม - ธันวาคม ๖๕</p> | <p>นางสาวอรพรรณ เกตุแก้ว</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> | |

| งานตรวจสอบภายใน | การปฏิบัติงาน | ความถี่ | ระยะเวลา | ผู้รับผิดชอบ | หมายเหตุ |
|---|---|---|--|--------------|----------|
| <p>การบริหารงานในหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๒) ตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๓) ติดตามข้อเสนอแนะ แก้ไข</p> <p>งานเลขานุการคณะกรรมการ อนุกรรมการ</p> <p>๑) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แบบ ปค๑ ปค.๔ ปค.๕ และแบบ ปค.๖)</p> <p>๒) รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว</p> <p>๓) คณะกรรมการตรวจสอบโครงการบ้านพอเพียงชนบท สภาองค์กรชุมชนตำบลจอมหมอกแก้ว</p> <p>๔) ตรวจสอบการดำเนินงานสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง(Long Term Care : LTC)</p> <p>การให้คำปรึกษา</p> <p>ให้คำปรึกษา และเสนอแนะในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ต่างๆ</p> <p>งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย</p> <p>* อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม</p> | <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p> <p>ตลอดปี</p> | <p>กรกฎาคม – กันยายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ – กันยายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ – กันยายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ – กันยายน ๖๕</p> <p>กรกฎาคม – กันยายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ – กันยายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ – กันยายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ – กันยายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ – กันยายน ๖๖</p> <p>ตุลาคม ๖๕ – กันยายน ๖๖</p> | <p>นางสาวอรพรรณ เกตุแก้ว</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> | | |

