



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์กรการบริหารส่วนตำบลบางยาง หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๑๓

ที่ สค ๗๓๓๐๖ / ๕๖ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบางยาง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด" และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนตรวจสอบ และรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรการบริหารส่วนตำบลบางยาง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมกับบันทึกข้อความฉบับนี้แล้ว

กฎหมาย / ระเบียบ / หนังสือสั่งการ

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา / ข้อเสนอ

เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และดำเนินการสำเนาแจ้งรายงานการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สำนัก/กองต่าง ๆ ขององค์กรการบริหารส่วนตำบลบางยาง เพื่อทราบ และพร้อมรับการตรวจต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นายคุณัญญา แซ่มซ้อย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- เห็นควรพิจารณาอนุมัติ
 ไม่เห็นควรพิจารณาอนุมัติ เนื่องจาก.....

- อนุมัติ
 ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นางสาวชิตชนก กวางสิง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง

(นายพิษณุ สำรวัยริน)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบางยาง



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง
อำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

เสนอ

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. หัวหน้าสำนัก / ผู้อำนวยการกอง
๓. คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง อำเภอกะทู้มuban จังหวัดสมุทรสาคร

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๕. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. **งานบริการให้ความเชื่อมั่น** (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ดังนี้

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๕) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) รวมทั้งการติดตาม ประเมินผล เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๑.๔ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๑.๕ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๑.๖ การตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติน่าสงสัยเกิดขึ้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

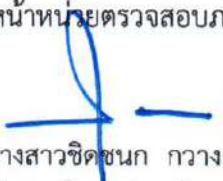
นายคุณัญญา แซ่มช้อย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ / หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

งบประมาณจากหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอ/จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายคุณัญญา แซ่มช้อย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ /
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวชิตชนก กวางเส็ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายพิชญ์ สำรวัยริน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง

ภาคผนวก

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง
อำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง อำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน (คน/วัน)	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<u>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</u> ๑. การเบิกจ่ายและการจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติ ๒. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๓. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง กันยายน ๒๕๖๖	๑ คน / ๒๐ วัน	ตรวจสอบ อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง (ทั้งนี้ หากมีการ ตรวจสอบอีกครั้ง จะแจ้งเข้าตรวจสอบ อีกครั้งหลังจากที่ได้ ตรวจสอบตาม ระยะเวลา ที่ตรวจสอบแล้ว)

(นายคุณัญญา แซ่ม้อย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ /
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง อำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน (คน/วัน)	หมายเหตุ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	<u>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</u> ๑. การเบิกจ่ายเงินและการจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติ ๒. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง กันยายน ๒๕๖๖	๑ คน / ๒๐ วัน	ตรวจสอบ อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง (ทั้งนี้ หากมีการ ตรวจสอบอีกครั้ง จะแจ้งเข้าตรวจสอบ อีกครั้งหลังจากที่ได้ ตรวจสอบตาม ระยะเวลา ที่ตรวจสอบแล้ว)

(นายคุณัญญา แซ่มช้อย*)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ /
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง อำเภอกะทู้ม่วน จังหวัดสมุทรสาคร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน (คน/วัน)	หมายเหตุ
กองช่าง	<u>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</u> ๑. การควบคุมงานก่อสร้างของช่างผู้ควบคุมงาน, การส่งมอบงานจ้างก่อสร้าง, การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง การคำนวณเงินชดเชยค่าก่อสร้าง (ค่า K) และ การเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้าง ๒. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง, ช่างผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจรับ (ถ้ามีการเบิกจ่าย) ๓. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง กันยายน ๒๕๖๖	๑ คน / ๒๐ วัน	ตรวจสอบ อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง (ทั้งนี้ หากมีการ ตรวจสอบอีกครั้ง จะแจ้งเข้าตรวจสอบ อีกครั้งหลังจากที่ได้ ตรวจสอบตาม ระยะเวลา ที่ตรวจสอบแล้ว)

(นายคุณัญญา แซ่มซ้อย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ /
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบางยาง อำเภอกะทู้มบ่น จังหวัดสมุทรสาคร

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน (คน/วัน)	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	<u>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</u> ๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน, ใบสรุปใบนำส่งเงิน, รายงาน สถานะการเงินประจำวัน, การรับ-ส่งเงิน, การนำฝาก ธนาคาร, การแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงิน การจ่ายเงิน และการตรวจสอบเงินประจำวัน และผู้มีอำนาจลงนาม ในใบเสร็จรับเงิน, การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน, ทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	สิงหาคม ๒๕๖๖ ถึง กันยายน ๒๕๖๖	๑ คน / ๓๐ วัน	ตรวจสอบ อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง (ทั้งนี้ หากมีการ ตรวจสอบอีกครั้ง จะแจ้งเข้าตรวจสอบ อีกครั้งหลังจากที่ได้ ตรวจสอบตาม ระยะเวลา ที่ตรวจสอบแล้ว)

(นายคุณัญญา แซ่มซ้อย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ /
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน