

หลักการและเหตุผล

๑. วัดภูประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

สแกนด้วย CamScanner

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด กฎ ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และ หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ (ข้อ ๑.๒) แผนงาน/ โครงการที่อยู่ในขอบข่ายและเป้าหมายที่จะตรวจสอบการดำเนินงาน ที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลพังงา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบในปีต่อไป

๒.๑.๓ ตรวจสอบทางการเงิน บัญชี และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งการตรวจนับพัสดุ คงเหลือและการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสียหาย เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ (ข้อ ๑.๓) การ ตรวจสอบจะเน้น ความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินงบประมาณและทรัพย์สิน รวมทั้งการจัดการ จัดซื้อจัดจ้างที่รัดกุม และถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับเพื่อป้องกันการทุจริต การแสวงหา ผลประโยชน์อันมิชอบจากการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของทางราชการ

๒.๑.๔ การตรวจสอบการบริหาร เรื่องการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณการบริหารทรัพย์สิน

๒.๑.๕ ตรวจสอบพิเศษ ในเรื่องที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑.๖ การติดตามผลการตรวจสอบผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ สตง. หรือตามที่หัวหน้า ส่วนราชการมอบหมาย และการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๒.๒ ส่วนราชการที่ตรวจสอบ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่ายและเป้าหมายการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้แก่ ส่วนราชการทุกหน่วยที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพังงา โดยเฉพาะส่วนราชการ ดังนี้

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองสวัสดิการสังคม
- กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

๒.๓ ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ช่วงระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๕. ขั้นตอนและแนวการตรวจสอบ

แนวการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้ความสำคัญในเรื่องของการประเมินระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน บัญชี พัสดุ ตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และการติดตามงานของ สตง. หรือตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบจะประสานและสนับสนุนซึ่งกันและกัน

ขั้นตอนและแนวการตรวจสอบ ดังนี้

กิจกรรม / ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
๒. แจ้งให้หน่วยงานทราบเพื่อจัดและนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาให้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ	๑ สัปดาห์ ก่อนเข้าตรวจสอบ
๓. รายงานผลการตรวจสอบนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพังงา	รายงานสองเดือน และรายงานผลให้นายกทราบตามที่ได้รับแจ้ง (ยกเว้นกรณีเร่งด่วนให้รายงานในทันที)

๔. ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางสาวนฤมล เรืองฤาชัย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าอบรม / สัมมนา

-

๖. รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ

(ตามเอกสารแนบท้าย)

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนฤมล เรืองฤกษ์ชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นางเมตตา บุญวัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพังงา

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายชัยณรงค์ อ่างคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพังงา

แผนการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตามนโยบาย
และอัตรากำลังที่มีอยู่

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เวลาที่เข้าตรวจ											
	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	✓			✓			✓					✓
๒. กองคลัง		✓				✓		✓			✓	✓
๓. กองช่าง				✓					✓			✓
๔. กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม			✓				✓					✓
๕. กอง สวัสดิการ สังคม		✓			✓					✓		
๖. กอง การศึกษา	✓		✓				✓				✓	

รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ

- การรับ - จ่ายเงิน (เงินงบประมาณ,เงินนอกงบประมาณและเงินอุดหนุนต่าง ๆ)
- การจัดทำงบประมาณ การดำเนินงาน/โครงการต่าง ๆ
- การจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน
- การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม
- งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์การบริหารส่วนตำบลพังช้าง

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตามนโยบาย และอัตรากำลังที่มีอยู่



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลพังขว้าง
อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพางัว
ที่ สน ๕๕๗๐๑/๑๖ วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพางัว

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ มีผลบังคับใช้ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลพางัว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพางัว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

/๓.๕ หลัก

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอ
ผลการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (ความละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้) เพื่อ
แจ้งให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป



(นางสาวนฤมล เรืองถาชัย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพังขว้าง

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

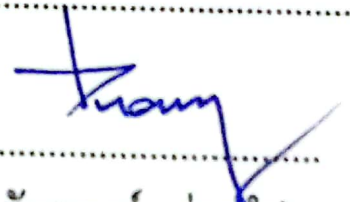


(ลงชื่อ)

(นางเมตตา บุญวัฒน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพังขว้าง

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพังขว้าง

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



(ลงชื่อ)

(นายชัยณรงค์ อ่างคำ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพังขว้าง