



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลต๋อยงาม

ที่ ๗๒๒๐๕

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผน ดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการโดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ งานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะอัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น ดังนั้น งานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔)

จึงเรียนมาเพื่อขอโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้


(ลงชื่อ)

(นางสาวรชต จิตนารินทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

/(ลงชื่อ).....

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.

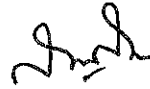


(คมสัน สุทธะชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายสุพิศ สมยาราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

องค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ และ ผู้บริหารท้องถิ่น

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

ตำบลดอยงาม อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย

องค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอขอตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ตรวจสอบ	ผู้จัดทำตรวจสอบ
สำนักปลัด	งานบริหารงานทั่วไป ๑. การใช้และรักษาทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๔. การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช) ๕. การดำเนินงานของโครงการเศรษฐกิจชุมชน	วิธีการตรวจสอบ สังเกต สอบทาน สอบถาม สุ่มตรวจ	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ ๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑-๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ๑-๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ๑-๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	นางสาวรชต จิตนรินทร์

(ลงชื่อ)



(นางสาวรชต จิตนรินทร์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ



(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ

(คมสัน สุทธะชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ต้องตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานการเงินและบัญชี ๑. การตรวจฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๓. การจัดทำรายงานทางการเงินประจำเดือน	วิธีการตรวจสอบ สังเกต สอบทาน สอบถาม สุ่มตรวจ	๑๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ๑-๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ๑-๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	นางสาวรชต จิตนารินทร์
	งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้ ๑. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๒. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี		๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖	
	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี		๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	

(ลงชื่อ)

(นางสาวรชต จิตนารินทร์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
 (คมสัน สุทธะชัย)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	งานก่อสร้าง ๑. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคารดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๒. การควบคุมงานโครงการก่อสร้าง	วิธีการตรวจสอบ สังเกต สอบทาน สอบถาม สุ่มตรวจ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑-๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖	นางสาวรชต จิตนรินทร์

(ลงชื่อ)

(นางสาวรชต จิตนรินทร์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.

(คมสัน สุทธะชัย)
 ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	<p>๑. การดำเนินงานของโรงเรียน</p> <p>๑.๑ ตรวจสอบการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ</p> <p>๑.๒ การบันทึกบัญชี ระบบบัญชีของสถานศึกษา</p> <p>๑.๓ ตรวจสอบงบการเงินประจำปีของสถานศึกษา</p> <p>๒. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๑.๑ ตรวจสอบการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ</p> <p>๑.๒ การบันทึกบัญชี ระบบบัญชีของสถานศึกษา</p> <p>๑.๓ ตรวจสอบงบการเงินประจำปีของสถานศึกษา</p>	<p>วิธีการตรวจสอบ สังเกต สอบถาม สุ่มตรวจ</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑-๓๑ มกราคม ๒๕๖๖</p> <p>๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>๑-๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖</p>	นางสาวรชต จิตนารินทร์

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวรชต จิตนารินทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.




ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ

(คมสัน สุทธิชัย)


ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ต้องตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เขตตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑.การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	วิธีการตรวจสอบ สังเกต สอบทาน สอบถาม สุ่มตรวจ	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕	นางสาวรชต จิตนรินทร์
	๒.การตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑		๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕	
	๓.การบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒		๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕	

(ลงชื่อ) 
 (นางสาวรชต จิตนรินทร์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต. 

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ
 (คนสัน สุพทะชัย)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

สรุปกิจกรรมการตรวจสอบประจำเดือน

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
ตุลาคม ๒๕๖๕	๑. การควบคุมภายใน ๒. การตรวจสอบภายใน ๓. การบริหารความเสี่ยง ๔. การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๖. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๗. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๓. การจัดทำรายงานทางการเงินประจำเดือน ๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๕. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๖. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
ธันวาคม ๒๕๖๕	๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๓. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๔. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
มกราคม ๒๕๖๖	๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณของโรงเรียน ๒. การบันทึกบัญชี ระบบบัญชีของโรงเรียน ๓. ตรวจสอบงบการเงินประจำปีของโรงเรียน ๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๕. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๖. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑. การดำเนินงานของโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒. ตรวจสอบเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๓. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๔. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
มีนาคม ๒๕๖๖	๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒. การขออนุญาต ปลุกสร้างอาคารดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๓. การควบคุมงานโครงการก่อสร้าง ๔. ตรวจสอบเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๕. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๖. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
เมษายน ๒๕๖๖	๑. การใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. ตรวจสอบเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๓. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๔. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑. ตรวจสอบเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๓. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
มิถุนายน ๒๕๖๖	๑. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๒. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ๓. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๔. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๕. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การบันทึกบัญชี ระบบบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. ตรวจสอบงบการเงินประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๕. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๖. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
สิงหาคม ๒๕๖๖	๑. การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช) ๒. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๓. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๔. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ประจำเดือน	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
กันยายน ๒๕๖๖	๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณของโรงเรียน ๒. การบันทึกบัญชี ระบบบัญชีของโรงเรียน ๓. ตรวจสอบงบการเงินประจำปีของโรงเรียน ๔. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ ๕. การให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ๖. งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม
ที่ ๓๒๒๐๕ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบล /หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งแผนตรวจสอบดังกล่าว กำหนดช่วงระยะเวลาตรวจสอบ และจำนวนกิจกรรมที่จะตรวจสอบไว้แล้ว ความละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ที่แนบมาแล้วทำยนี้

เพื่อให้หน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)ได้รับทราบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อีกทั้งสามารถจัดเตรียมเอกสารต่างๆ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามเอกสารแนบนี้

ทั้งนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในจะจัดส่งแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ พร้อมกำหนดการวันที่จะเข้าตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบอีกครั้งหนึ่ง

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวรชต จิตนารินทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ทรม

ทบ

ทพ

จราช

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ต.

(คมสัน สุทธะชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม

(ลงชื่อ)

(นายสุพิศ สมยาราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอยงาม