



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การนิรโทษกรรมสงฆ์

ที่ ปน.๗๕๘๐๕/๐๐๔

วันที่ ๓๑

เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรื้อเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา

เรื่องเดิม

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ ได้มีนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ โอน (ย้าย) ตามกรอบอัตรากำลังของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา จึงขอรื้อเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบภายใน ในเป็นตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๓๐ การวางแผนการ ตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของ หน่วยงานของรัฐ และเพื่อให้สอดคล้องกับระยะเวลาที่เหลืออยู่ของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามรายละเอียด ตามที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑๑. ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อเสนอ/เรื่องพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ. ๒๕๖๘ มาเพื่อลงนามอนุมัติ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. พิจารณาอนุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ. ๒๕๖๘ ประชาสัมพันธ์ใน เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา

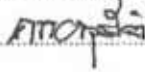
๓. เห็นควรสำเนาบันทึกข้อความฉบับนี้ แจงให้ผู้บริหารและส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ)
ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้



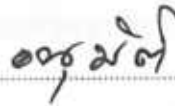
(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา



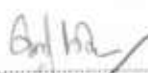

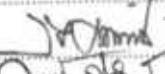

(นายสาริทธิ์ เพชรามวงศ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา




ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา



(นายสุริยา ทะยิตต่อเสาะเสาะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา

ทราบ

๓.  หัวหน้าสำนักปลัด
๒.  ผู้อำนวยการกองคลัง
๓.  ผู้อำนวยการกองช่าง
๔.  ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ว่าง/พิมพ์
ทาน
ตรวจ



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหุงปลา
อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหุงปลา

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๔
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา อำเภอกอโกโก้ จังหวัดปัตตานี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางด้านการเงินการบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลาว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับคำสั่งมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่โดยสามารถลดข้อบกพร่องความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดตัวรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้นโดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่าประโยชน์รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหลการสูญเสียการทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับทางราชการได้

๕.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อยก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลาประกอบด้วยจำนวน ๔ (สำนัก/กอง) ประกอบด้วย

- (๑) สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอาทิตยา อินศรีไกร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสารวัตร เพชรรามวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา

วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ


(นายสุริยา ทยัตตองเกาะเกาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปลา

วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งพลา
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	๑. สอนทานการควบคุมภายใน ๒. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ย. ๒๕๖๕ พ.ค. - ก.ย. ๒๕๖๕	(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	แผนการตรวจสอบ อาจมีการเปลี่ยนแปลง ได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งพลา

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<ol style="list-style-type: none"> ๑ ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการ เพื่อจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) และจัดทำกระดาดำทำการที่ชี้แจงเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบ ๒ การจัดเก็บรายได้การบันทึกและจัดตามลูกหนี้ค้างชำระ ๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๔ การควบคุมวัสดุ ๕ สอบทานการควบคุมภายใน ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ 	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>พ.ศ. - ก.ย. ๒๕๖๕</p>	<p>มิ.ย. ๒๕๖๕</p> <p>ก.ค. ๒๕๖๕</p> <p>ส.ค. ๒๕๖๕</p> <p>ส.ค. ๒๕๖๕</p> <p>มิ.ย. ๒๕๖๕</p> <p>พ.ศ. - ก.ย. ๒๕๖๕</p>	(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	แผนการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร)


นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งพลา

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ


แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. สอบทานการควบคุมภายใน ๒. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ย. ๒๕๖๕ พ.ศ. - ก.ย. ๒๕๖๕	(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	แผนการตรวจสอบ ได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
	๔ สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.- ก.ย. ๒๕๖๕	(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร)	
	๕ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๒๕๖๕	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
	๖ งานทบทวน/ปรับปรุงกฎบัตร	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๒๕๖๕		
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวอาทิตย์ยา อินศรีไกร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ