



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว.....

ที่ มค ๘๑๘๐๑.๕/๗..... วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙.....

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (Audit Plan).....

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

### เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน โดยผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และได้รับอนุมัติแผนฯ ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ มค ๘๑๘๐๑.๕/๐๒๓ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (Audit Plan) พร้อมทั้งแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้รับโอนพนักงานส่วนตำบล ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ ๗๒/๒๕๖๙ เรื่อง รับโอนพนักงานส่วนตำบล สั่ง ณ วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้มีการประเมินสถานการณ์ระหว่างที่งานตรวจสอบดำเนินไปรวมถึงระยะเวลาประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในพบว่าเวลาไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบกับปริมาณงาน ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (งวดเดือน มิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๙) ได้ ทำให้ห้วงระยะเวลาไม่เพียงพอสำหรับการตรวจสอบ จึงมีความจำเป็นที่จะต้องปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ออก จำนวน ๑ กิจกรรม และปรับแผนใหม่ ๒ กิจกรรม คือ

#### ๑. สำนักปลัด

เดิม การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ (ทะเบียนกลาง)

ใหม่ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์

#### ๒. กองคลัง

เดิม การรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ใหม่ - การรายงานสถานะการเงินประจำวัน

- การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร

- การรับเงินและการนำส่งเงิน

- ใบนำส่งเงิน, ใบเสร็จรับเงิน

#### ๓. กองช่าง

- การขออนุญาตปลูกสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน

ชื่อระเบียบ...

ข้อระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๘๑๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙) ตามที่เสนอข้างต้น และแจ้งเวียนสำเนาให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

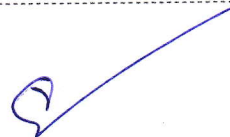


(นางสาวศิริพร โสสีสุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

.....  
.....



(นางจรีพร เหล่าทองสาร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

.....  
.....




(นางสาวขวัญใจ แก้วมูลตรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

(  ) อนุมัติ

(  ) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

  
(นายปรีดา ชื่นชม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

หมายเหตุ : หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ที่ มค ๘๑๘๐๑.๕/๗ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙ เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (Audit Plan) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙

**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม**  
**แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

**หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้นำไปปฏิบัติ เพื่อนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

### ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม มีดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์
๒. กองคลัง ตรวจ ๔ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การรายงานสถานะการเงินประจำวัน
  - ๒) การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร
  - ๓) การรับเงินและการนำส่งเงิน
๓. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจ ๑ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง

### กระบวนการตรวจสอบ

๑. การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผน
๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบ
๓. การตรวจสอบตามแผน
๔. การวิเคราะห์และประเมินข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ
๕. การรายงานผลการตรวจสอบ
๖. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและการสั่งการของ  
ผู้บังคับบัญชา

### เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)
  - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์
๒. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)
  - ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน
  - ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร
  - ตรวจสอบการรับเงินและการนำส่งเงิน
  - ตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
  - สอบทานและประเมินติดตามผลการควบคุมภายใน
  - สอบทานและประเมินติดตามการบริหารความเสี่ยง
๔. การให้คำปรึกษา แนะนำ

### เทคนิควิธีการตรวจสอบ

๑. โดยวิธีการสุ่มตรวจ และตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
๒. ตรวจสอบผ่านรายการ , การตรวจสอบบัญชี
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล , การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๔. การสอบถาม , การสังเกตการณ์ , การตรวจทาน และการประเมินผล
๕. เทคนิคอื่น ๆ สำหรับการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ (ระหว่างวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๙)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศิริพร โสสีสุข ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(ผู้เสนอ/ผู้ดำเนินการตามแผนฯ)

(นางสาวศิริพร โสสีสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

(ผู้ตรวจสอบ/ผู้อนุมัติ)

(นางสาวขวัญใจ แก้วมูลตรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

(ลงชื่อ)


(ผู้อนุมัติ)

(นายปรีดา ชื่นชม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
ตามแผนการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาใน การเข้า ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด อบต.	งานบริหารทั่วไป ๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ พิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๒๕๖๙	น.ส.ศิริพร โสสีสุข
กองคลัง	งานการเงินและบัญชี ๑.การรายงานสถานะการเงิน ประจำวัน ๒.การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝาก ธนาคาร ๓. การรับเงินและการนำส่งเงิน	๒ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๖๙ ส.ค. ๒๕๖๙	น.ส.ศิริพร โสสีสุข
กองคลัง	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑. ใบนำส่งเงิน ๒. ใบเสร็จรับเงิน	๒ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๖๙ ส.ค. ๒๕๖๙	น.ส.ศิริพร โสสีสุข
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	กองการศึกษาฯ ๑. การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ทั้ง ๒ แห่ง	๒ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๒๕๖๙ ส.ค. ๒๕๖๙	น.ส.ศิริพร โสสีสุข

(ลงชื่อ)..... 

(นางสาวศิริพร โสสีสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

