



องค์การบริหารส่วนตำบลท่า
เลขที่รับ 76 / 66
วันที่ 25 ส.ค. 2565
เวลา 13.00 น. 5

ที่ นค ๗๕๓๐๕/ว ๑

วันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอแจ้งปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงาน
ของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
แล้วแต่กรณี

พร้อมนี้ ขอโปรดพิจารณาให้สำนักปลัดได้เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในปรับปรุง (ครั้งที่ ๑) ทางเว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบ และสำเนาหน้าจอรการเผยแพร่ให้ หน่วยตรวจสอบภายในเก็บไว้รอการตรวจสอบจาก กรมบัญชีกลาง ๑ ชุด

6. บัญชีช่วยนำส่งภาษีเงินได้
- เมื่อไปรษณีย์มา

(นางสาวจิราภรณ์ หนั่นคำ)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
25 ต.ค. 2566

(ลงชื่อ)

(นางสาว ปรียาพร การเพียร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- নম্র নর লক্ষ্যবশীল / প্রচেষ্টায় সিদ্ধ।

(นางวิภาวรรณ หูกทอง)
หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ
เลขที่รับ 77 / 66
วันที่ 25 ส.ค. 2566
เวลา 15.00 น. ผู้รับ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

ที่ นค ๗๕๓๐๕/ ๒๐ วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้ ในห้วงระหว่างการทำงานตรวจสอบนั้น ผู้ตรวจสอบภายในรับโอกาสในการเรียนรู้งานกิจการสภาและงานงบประมาณ รวมถึงผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความชำนาญในงานตรวจสอบ จึงต้องศึกษา กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการตรวจสอบพอสมควร และเพื่อความเหมาะสมในการตรวจสอบ ซึ่งจะไม่สามารถตรวจได้ทันตามแผนที่กำหนดไว้ จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ดังนี้

กองคลัง

๑. การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าน้ำประปา ค่าขยะ
๒. การตั้งลูกหนี้ภาษีตามรอบระยะเวลาของการชำระภาษี

กองช่าง

๑. การตรวจรับพัสดุ/การควบคุมงาน

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบ...

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มิชอบจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่๑) ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวปริยาพร การเพียร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

(ลงชื่อ).....

(นางสาววาสนา โนนสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

ความเห็นนายก

๖๕๗๗ นายณัฐพงศ์ ปลัด
- ท่อไปดง...

(ลงชื่อ).....

(นายนิธิธร จันดาสารต์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

- จพพ.

- ๖๕๖๖/๖๖.๖๖.

(นางสาวจันทวรรณ หนันคำ)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

25 ส.ค. 2566

(นางวิภาวรรณ พุกทอง)

หัวหน้าสำนักงาน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์เด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE AUDITING) :

สำนักปลัด : การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงราชการ

กองการศึกษาฯ : การดำเนินงาน การนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) :

สำนักปลัด : การยืมเงินงบประมาณ

การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) :

กองคลัง : -

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร อบต.

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวปรียาพร การเพียร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

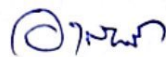


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวปรียาพร การเพียร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางสาววาสนา โนนสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายนิติธร จันตาสัตร์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อ

วันที่ เดือน พ.ศ.