



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด อำเภอน้ำหนาว จังหวัดน่าน

ที่ นน ๗๘๓๐๕ /

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗(๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ “จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒. พิจารณาอนุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประชาสัมพันธ์ในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน
๓. พิจารณาอนุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในนี้ เพื่อแจ้งให้หน่วยรับตรวจซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายนี้

(ลงชื่อ)..... 


(นางนิลประภัทร์ เดชแสน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

..... 

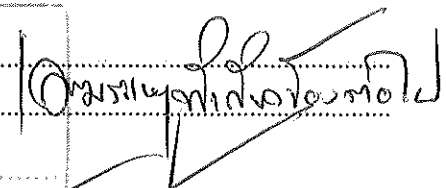
เพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)..... 

(นายสุรินทร์ เมืองเส้น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด

<input checked="" type="checkbox"/> อนุมัติ	
<input checked="" type="checkbox"/> เห็นชอบ	

(ลงชื่อ)..... 

(นายกาญจน์พันธ์ ศรีนวน)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำลอด



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗(๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ “จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย” นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศให้ใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายภานุพันธ์ ศรีนวน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำทอง



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกมดอง อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลกมดอง

๑.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับรองว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๑.๔ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๕ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๑๒ กิจกรรม ดังนี้

๒.๑ สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม คือ

- การดำเนินโครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า
- การใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณีช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย)
- การเบิกจ่ายค่าตอบแทนอาสาสมัครบริหารท้องถิ่น
- การขออนุญาตสถานที่จำหน่ายอาหารและสถานที่เสวยอาหาร

๒.๒ กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม คือ

- การเบิกเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน
- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- การจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย
- การจัดเก็บภาษีป้าย

๒.๓ กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ

- การลงทะเบียนคุม การเก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุไฟฟ้า
- การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๒.๔ กองการศึกษาฯ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ

- การจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลกมดอง
- การติดตามผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

๓. รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางนิลประภัทร์ เดชเสน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

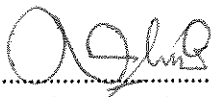
/๔. ระยะเวลา...

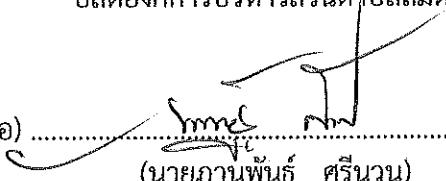
๔. ระยะเวลา ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางนิลประภัทร์ เดชเสน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายสุรินทร์ เมืองเล็ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำมึนตอง

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายภานุพันธ์ ศรีนวน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถ้ำมึนตอง

**รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗												ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ	
			ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗			
สำนักงานปลัด	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ - การดำเนินโครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า - การใช้จ่ายเงินงบกลาง (กรณี ช่วยเหลือผู้ประสบเหตุสาธารณภัย) - การเบิกจ่ายค่าตอบแทนอาสาสมัคร บริบาลท้องถิ่น - การขออนุญาตสถานที่จำหน่าย อาหารและสถานที่สะสมอาหาร	๑ ครั้ง/ปี	↕	↕	↕	↕	↕									นางนิลประภัทร์ เดชเสน	
กองคลัง	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ - การเบิกเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน - การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ - การจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย - การจัดเก็บภาษีป้าย	๑ ครั้ง/ปี				↕	↕	↕	↕	↕						นางนิลประภัทร์ เดชเสน	
กองช่าง	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ - การลงทะเบียนคุม การเก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุไฟฟ้า - การใช้และรักษาถนนตำบลกลาง	๑ ครั้ง/ปี											↕	↕		นางนิลประภัทร์ เดชเสน	

**การคำนวณคน/วัน (Man-Day) ทั้งหมด ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา ๑ ปี**

๑. คำนวณหาวันทำการ (โดยประมาณ) ในระยะเวลา ๑ ปี สำหรับ ๑ คน ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗		วันทำการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	
วันทำงานทั้งปี ๒๕๖๗	๓๖๕ วัน	ตุลาคม	๒๐ วัน
หัก วันหยุดและวันลา		พฤศจิกายน	๒๒ วัน
๑. วันหยุดประจำปี	๑๐๕ วัน	ธันวาคม	๑๙ วัน
๒. วันหยุดนักขัตฤกษ์ (รวมวันหยุดชดเชย ถ้ามี)	๑๔ วัน	มกราคม	๒๒ วัน
๓. วันลาโดยเฉลี่ยในกรณีต่างๆ		กุมภาพันธ์	๒๐ วัน
- วันลาพักผ่อนประจำปี (รวมวันลาสะสม)	๓๐ วัน	มีนาคม	๒๑ วัน
- วันลาป่วย/กิจ	๕ วัน	เมษายน	๑๙ วัน
- วันอบรม/สัมมนา	๑๕ วัน	พฤษภาคม	๒๑ วัน
รวม เหลือวันเพื่อการวางแผนตรวจสอบ	๑๙๖ วัน	มิถุนายน	๑๙ วัน
		กรกฎาคม	๒๑ วัน
		สิงหาคม	๒๑ วัน
		กันยายน	๒๑ วัน
		รวมวันทำงาน ปี ๒๕๖๗	๒๔๖ วัน

๒. คำนวณหาจำนวนคนวัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดใน ๑ ปี ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน
จำนวน (Man-Day) ทั้งหมดใน ๑ ปี = ๑๙๖ x ๑
= ๑๙๖

หมายเหตุ :

๑. วันทำงาน ทั้งปี จำนวน ๒๔๖ วัน
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๑ คน
๓. ประเมินความเสี่ยงกิจกรรมแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑๒ กิจกรรม
๔. ๑ กิจกรรมใช้เวลาตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๒๐ วัน / จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน = กิจกรรมสำหรับการตรวจที่เหมาะสม จำนวน ๑๒ กิจกรรม
๕. สำหรับเดือนกันยายนเว้นไว้สำหรับการเตรียมข้อมูลเพื่อวางแผนการตรวจในปีต่อไป