บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ที่ สฎ ๘๒๖๐๕/๔๗ **วันที่** ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ “จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐฯ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง ความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ เรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณาดังต่อไปนี้

๔.๑ พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

๔.๒ พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒ ที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

๔.๓ หากอนุมัติตามข้อ ๔.๑ และ ๔.๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งเวียนสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ทราบ และเผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติ

(ลงชื่อ) .....
(นางสาวชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
.....
.....
.....

(ลงชื่อ) .....
(นางสาวศุภกร รอดมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
☑ อนุมัติ/ดำเนินการ
☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....
(นายโอฬาร นะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน



แผนการตรวจสอบภายใน

(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

หน่วยตรวจสอบภายใน

โดย...นางสาวชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ปรพสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขสถานการณ์ได้อย่างรวดเร็ว และทันกาล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง รวม ๙ กิจกรรม

๑. <u>การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ : Information Technology Audit)</u>

๑.๑ สำนักปลัดอบต.

- การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน
- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๒ กองคลัง

- การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๓ กองช่าง

- การควบคุมงานก่อสร้าง
- การควบคุมพัสดุ (วัสดุ)
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๔ สอบทานการควบคุมภายในและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

๒. <u>การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)</u>

- การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (สุ่ม ๑ โครงการ)

๓. <u>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</u>

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

น.ส.ชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศุภภร รอดมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายโอฬาร นะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๙	นางสาวชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี
	๒. การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (สุ่ม ๑ โครงการ)	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๙	
	๓. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน (ศพด.และศดม.)	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๗๐	
	๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๗๐	
	๕. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๗๐	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๙	นางสาวชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี
	๒. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๙	
	๓. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๙	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๙	นางสาวชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี
	๒. การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐	
	๓. การควบคุมพัสดุ (วัสดุ)	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๗๐	



แผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 - 2572

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

โดย...นางสาวชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี



แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ปรพสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขสถานการณ์ได้อย่างรวดเร็ว และทันกาล

ขอบเขตการตรวจสอบ

<u>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐</u>

<u>ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง รวม ๙ กิจกรรม</u>

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ : Information Technology Audit)

๑.๑ สำนักปลัดอบต.

- การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน
- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๒ กองคลัง

- การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๓ กองช่าง

- การควบคุมงานก่อสร้าง
- การควบคุมพัสดุ (วัสดุ)
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๔ สอบทานการควบคุมภายในและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

- การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (สุ่ม ๑ โครงการ)

๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง รวม ๙ กิจกรรม

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ : Information Technology Audit)

๑.๑ สำนักปลัดอบต.

- การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น
- การเบิกจ่ายตามหลักกองทุนประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสช.)
- การเลื่อนขั้นเงินเดือนของพนักงาน อบต.
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๒ กองคลัง

- การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- การดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินต่างๆ
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๓ กองช่าง

- การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร
- การดำเนินงานด้านการจัดการขยะ
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๔ สอบทานการควบคุมภายในและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

- การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (สุ่ม ๑ โครงการ

๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง รวม ๙ กิจกรรม

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ : Information Technology Audit)

๑.๑ สำนักปลัดอบต.

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
- การดำเนินการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
- การดำเนินการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๒ กองคลัง

- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
- การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๓ กองช่าง

- การประมาณการราคาและการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑.๔ ทุกส่วนราชการ

- สอบทานการควบคุมภายในและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

- การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (สุ่ม ๑ โครงการ)

๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

น.ส.ชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชีวนันท์ เพชรรัตนมุณี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศุภภร รอดมณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายโอฬาร นะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน