



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้บังคับบัญชา

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำผุด
อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำผุด

ที่ ตง ๗๕๕๐๖/๐๕๔

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำผุด

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำผุด ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้พิจารณาจาก (ระบุเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากหลักฐาน)

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอก (สตง.)

๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA) ประจำปี ๒๕๖๙

๓. ประเมินจากผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ อปท. (ITA)

ประจำปี ๒๕๖๘

๔. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๕. ได้หารือกับผู้บริหารและปลัด อบต.ฯ เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับ ข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๖. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีความสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่เสนอมาพร้อมนี้

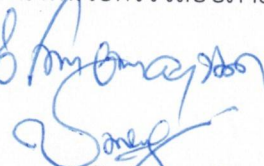
(ลงชื่อ)



(นางสาวปาริชาติ หนูเริก)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นายสมโชค คงแป้น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ

(ลงชื่อ)



(นายวิศาด แสงศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาผุ่
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
สำนักงานปลัดฯ	การเบิก - จ่ายพัสดุประจำปี การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	นางสาวปาริชาติ หนูเร็ก
		๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	
		๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - เมษายน ๒๕๗๐	๑/๕	
		๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๗๐	๑/๕	
กองคลัง	การตรวจสอบงานพัฒนารายได้ การเบิก - จ่ายพัสดุประจำปี การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐	๑/๒๐	นางสาวปาริชาติ หนูเร็ก
		๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	
		๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - เมษายน ๒๕๗๐	๑/๕	
		๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๗๐	๑/๕	
กองช่าง	การเบิก - จ่ายพัสดุประจำปี การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	นางสาวปาริชาติ หนูเร็ก
		๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - เมษายน ๒๕๗๐	๑/๕	
		๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๗๐	๑/๕	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การเบิก - จ่ายพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	นางสาวปาริชาติ หนูเริก
	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๗๐	๑/๕	"
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - เมษายน ๒๕๗๐	๑/๕	"
กองสวัสดิการสังคม	การดำเนินงานเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๗๐	๑/๑๐	นางสาวปาริชาติ หนูเริก
	การเบิก - จ่ายพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	"
	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๗๐	๑/๕	"
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม - เมษายน ๒๕๗๐	๑/๕	"
๒.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
สป./ทุกกอง	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวปาริชาติ หนูเริก

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวปาริชาติ หนูเริก)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๙ ก.ย. ๒๕๖๙

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบ

(นายสมโชค คงแป้น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ
วันที่ ๒๙ ก.ย. ๒๕๖๙

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ

(นายวิศตร แสงศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพุ
วันที่ ๒๙ ก.ย. ๒๕๖๙

