



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู โทร. ๐ ๔๕๗๕ ๖๘๒๔-๕

ที่ ยส ๗๘๐๐๘/๕๘

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาและรวบรวมข้อมูลเพื่อประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงในภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู โดยได้ทำการวิเคราะห์และประเมินกิจกรรมที่เป็นภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อประกอบในการทบทวนเลื่องงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามความจำเป็นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารภาคผนวกแนบท้ายนี้)

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู สามารถบริหารจัดการองค์กรภายใต้การเปลี่ยนแปลงของหน่วยงาน และเพื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยแบ่งเป็น

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

โดยแผนการตรวจสอบฯ ข้างต้น ได้กำหนดให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายในปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

นางศิริวรรณ วงษ์ดี

/ช็อกกฎหมาย...

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เห็นควรพิจารณาอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. อนุมัติให้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน-คามรายละเอียดในแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้
๒. นำแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน พร้อมแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้กับหน่วยรับตรวจได้รับทราบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางศิริวรรณ วงษ์ดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เห็นชอบ

(ลงชื่อ).....

(นางสุนาพร ศรีสันธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

วันที่ ๗ พ.ค. ๒๕๖๖

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

☒

อนุมัติ

☐

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....

(นายทัศนัย ชันเงิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

วันที่ ๗ พ.ค. ๒๕๖๖

นางศิริวรรณ วงษ์ดี

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



แผนการตรวจสอบ
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู
อำเภอมือจึง จังหวัดยโสธร

นางศิริวรรณ วงษ์ดี
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอมะนัง จังหวัดยะลา

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ การตรวจสอบภายในเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการตรวจสอบแบบจับผิดมาเป็นการตรวจสอบเพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู บรรลุเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

นางศิริวรรณ วงษ์ดี

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/บัดนี้หน่วย...

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา

๓.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๓.๕ เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด มีผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๖ เพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไข ปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัด

๔.๑.๒ กองคลัง

๔.๑.๓ กองช่าง

๔.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

(๒) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดงบัง

๔.๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๔.๑.๖ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๑.๗ กองส่งเสริมการเกษตร

๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) และปัจจุบัน การเข้าถึงข้อมูลปรากฏตามปฏิทินการเข้าตรวจตามเอกสารแนบท้าย

นางศิริวรรณ วงษ์ดี

/๔.๓ ระยะเวลา...

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๔.๔ การติดตามประเมินผล

ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๕.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งการสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคุมด้วย

๕.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๕.๔ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๕ การให้คำปรึกษา แนะนำ

เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับในหน่วยงาน

(รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

๖. วิธีการตรวจสอบ

๖.๑ การสุ่ม

๖.๒ การตรวจนับ

๖.๓ การคำนวณ

๖.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๖.๕ ตรวจสอบการผ่านรายการ

นางศิริวรรณ วงษ์ดี

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/๖.๖ การสอบทาน...

เพื่อเป็นแนวทางและเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจจะส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยทำการประเมินความเสี่ยง ร่วมกันกับหัวหน้าส่วนงานราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง ปรากฏตามเอกสารภาคผนวกแนบท้ายนี้

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปัจจุบัน

นางศิริวรรณ วงษ์ดี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(นางศิริวรรณ วงษ์ดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓ พ.ย. ๒๕๖๒

(นางสนาพร ศรีสันธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

วันที่ ๗ พ.ย. ๒๕๖๓

(นายทัศนัย ชันเงิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค

วันที่ ๗ พ.ย. ๒๕๕๖

นางศิริวรรณ วงษ์ดี

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอมืองยโสธร จังหวัดยโสธร

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการ เข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ	ประเภทกิจกรรม การตรวจสอบภายใน
๑	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.๖๗ ๑๐ วัน/คน	นางศิริวรรณ วงษ์ดี นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	Compliance Audit Financial Audit Operational Audit
๒	การตรวจสอบทะเบียนคุมวันลา และหลักฐานการลาของพนักงาน	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๗ ๑๐ วัน/คน		
๓	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖-ธ.ค.๖๖		
๔	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	กองส่งเสริม การเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖-ธ.ค.๖๖		
๕	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	กองสาธารณสุข	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖-ธ.ค.๖๖		
๖	การดำเนินงาน การนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษา	กองการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.๖๗ ๑๐ วัน/คน		
๗	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	กองการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖-ธ.ค.๖๖		
๘	การเบิกจ่ายเงิน	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.๖๗ ๑๐ วัน/คน		
๙	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.๖๗ ๑๐ วัน/คน		
๑๐	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.๖๗ ๑๐ วัน/คน		
๑๑	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖-ธ.ค.๖๖		
๑๒	การตรวจรับ/ควบคุมงานก่อสร้าง	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.๖๗ ๑๐ วัน/คน		
๑๓	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖-ธ.ค.๖๖		
๑๔	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	กองสวัสดิการสังคม	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๖๗ ๑๐ วัน/คน		
๑๕	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	กองสวัสดิการสังคม	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖-ธ.ค.๖๖		

นางศิริวรรณ วงษ์ดี
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอมะนัง จังหวัดยโสธร
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่เข้าตรวจ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ จำนวน ครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
				พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗								
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี				↔								สรุปผลการตรวจสอบ/ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี
๒	สำนักปลัด	การตรวจสอบทะเบียนคุมวันลา และหลักฐานการลาของพนักงาน	๑ ครั้ง/ปี					↔							
๓	สำนักปลัด	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	๑ ครั้ง/ปี		↔	↔									
๔	กองส่งเสริมการเกษตร	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	๑ ครั้ง/ปี		↔	↔									
๕	กองสาธารณสุขฯ	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	๑ ครั้ง/ปี		↔	↔									
๖	กองการศึกษาฯ	การดำเนินงาน การรับเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี						↔						
๗	กองการศึกษาฯ	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	๑ ครั้ง/ปี		↔	↔									
๘	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี							↔					
๙	กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี							↔					
๑๐	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี								↔				
๑๑	กองคลัง	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	๑ ครั้ง/ปี		↔	↔									
๑๒	กองช่าง	การตรวจรับ/ควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี									↔			
๑๓	กองช่าง	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	๑ ครั้ง/ปี		↔	↔									
๑๔	กองสวัสดิการฯ	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี										↔		
๑๕	กองสวัสดิการฯ	ติดตามประเมินผลควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗(๖)(๖.๒)	๑ ครั้ง/ปี		↔	↔									

สรุปผลการตรวจสอบ/ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี

นางศิริวรรณ วงษ์ดี
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ