



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว
เรื่อง การใช้แผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และ ข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายใน โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายศิลป์ ประกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว



แผนการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

(Annual Internal Audit Plan for ๒๐๒๔)

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาजू

อำเภอหนองน้ำ จังหวัดนครพนม

คำนำ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ซึ่งประกอบด้วย ขอบเขต การตรวจสอบ เรื่องที่จะตรวจสอบ แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผลการตรวจสอบ ภายใน ซึ่งครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ได้เตรียมความพร้อมรับการตรวจสอบ ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว
ตุลาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
คำนำ.....	ก
สารบัญ.....	ข
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓.....	๑
หลักการและเหตุผล.....	๑
วัตถุประสงค์.....	๒
ขอบเขตการตรวจสอบ.....	๒
วิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนตรวจสอบ.....	๓
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	๓
รายละเอียดและกำหนดการตรวจสอบ.....	๔
ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	๔
ตัวชี้วัดความสำเร็จ.....	๔
ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ.....	๕
ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ.....	๕
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	๕
ภาคผนวก.....	
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ.....	
บันทึกส่งแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓.....	
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน.....	



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว
แผนการตรวจประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑.หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่ง ของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนด ให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็น แนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทาง การตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบเรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาที่เหมาะสม

/๒.วัตถุประสงค์...

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ ให้ตอบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับรองว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทำกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่า และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลนางัวให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๓.เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วยรับตรวจประกอบด้วย
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน ๖ กิจกรรม ได้แก่

๑. สำนักปลัด อบต.ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามระเบียบ
๑) สอบทานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพคนพิการและผู้ป่วยเอดส์
 ๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและ
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑) สอบทานค่าเช่าบ้าน
๒) กระบวนการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB Corporate Online)
 ๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ
๑) สอบทานการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
 ๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามระเบียบ
๑) การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนในสังกัด
- งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ บริการให้คำปรึกษา

เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. วิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

วิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มี ๕ ขั้นตอน
ตามลำดับ ดังนี้

๑. การรวบรวมข้อมูลหน่วยรับตรวจ และโครงการ / กิจกรรมที่มีความเสี่ยง
๒. วิเคราะห์โครงการ / กิจกรรม ตามภารกิจหลัก
๓. วิเคราะห์ความเสี่ยงของกิจกรรมหลัก ในภารกิจหลักและการบริหารจัดการที่มีความเสี่ยงสูงสุด
๔. การจัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมหลัก ในภารกิจหลักและการบริหารจัดการที่มีความเสี่ยง
สูงสุด
๕. วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมย่อย ของกิจกรรมหลักที่มีความเสี่ยงสูงสุด

๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ และเผยแพร่
ลงบนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหน่วยรับตรวจ ๕ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณี เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

รายละเอียดและกำหนดการตรวจสอบ

รายละเอียดและกำหนดการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มีรายละเอียดตาม ภาคผนวก ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานรัฐ
๒. สร้างความโปร่งใสและตรวจสอบได้ให้กับกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ร้อยละ ๑๐๐ ของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๒. ร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนครั้งการรายงานผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๗

/ผู้รับผิดชอบ.....

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

พ.อ.อ.ณัฐพล ส่งเสริม ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
<u>งบดำเนินงาน</u>	
-ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑๐,๐๐๐
-ค่าพัฒนาบุคลากร	๑๐,๐๐๐
-ค่าวัสดุสำนักงาน	-
-ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	-
รวม	๒๐,๐๐๐

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(ณัฐพล ส่งเสริม)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ลงชื่อ..........เห็นชอบ
(นางสาวพัชรี บัวเดช)
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........เห็นชอบ
(นางสาวปิยนุช ทองมี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

ลงชื่อ..........เห็นชอบ
(นายศิลป์ ประกิจ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

ภาคผนวก

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
 องค์การบริหารส่วนตำบลนางัว อำเภอนาหว้า จังหวัดนครพนม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ๑.กระบวนการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB Corporate Online) - ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Auditing) ๒. สอบทานค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม -เมษายน ๒๕๖๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗	 ๑/๒๒ ๑/๒๐	พ.อ.อัฐพล ส่งเสริม เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ๑. สอบทานการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนในสังกัด	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๗	๑/๒๐	พ.อ.อัฐพล ส่งเสริม เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) ๑. สอบทานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพคนพิการและผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๗	๑/๒๐	พ.อ.อัฐพล ส่งเสริม เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

หมายเหตุ** ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลอาจสามารถ จังหวัดนครพนม

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) ๒. งานธุรการและงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	๑/๒๐	พ.อ.อ.ณัฐพล ส่งเสริม เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) - การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit) ๑. สอบทานการออกใบอนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๗	๑/๒๐	พ.อ.อ.ณัฐพล ส่งเสริม เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
ทุกหน่วยรับตรวจ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)/การตรวจสอบอื่นๆ (Consulting Services) ๑. บริการให้คำปรึกษา เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจและสอบทาน งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (ถ้ามี)	ตลอดปีงบประมาณ	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗		พ.อ.อ.ณัฐพล ส่งเสริม เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

หมายเหตุ*** ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ.....*ศิริ*.....ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวพัชรี บัวเดช)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว โทร ๐๔๒-๑๙๐๒๔-๗

ที่ นพ ๗๑๓๐๑/-

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัวเพื่อพิจารณาอนุมัติ และหน่วยตรวจสอบภายในได้ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ เพื่อนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ด้วย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ ๑๖)

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จึงเห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัวเห็นชอบ กรุณาลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

พันจ่าอากาศเอก

(ณัฐพล ส่งเสริม)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นางสาวพัชรี บัวเดช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็นของปลัด...

ความเห็นของปลัด

(ลงชื่อ)



(นางสาวปิยนุช ทองมี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

ความเห็นของนายก

(ลงชื่อ)



(นายศิลป์ ประกิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว โทร ๐๔๒-๑๙๐๒๔-๗

ที่ นพ ๗๑๓๐๑/-

วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติประกาศการใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นพ ๗๑๓๐๑/- ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยอาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และ ข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายในโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขออนุมัติประกาศการใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ ๑๖)

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

เห็นควรประกาศการใช้แผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัวเห็นชอบ กรุณาลงนามในเอกสาร ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

พันจ่าอากาศเอก

(ณัฐพล ส่งเสริม)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นางสาวพัชรี บัวเดช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็นของปลัด...

ความเห็นของปลัด

(ลงชื่อ)



(นางสาวปิยนุช ทองมี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

ความเห็นของนายก

(ลงชื่อ)



(นายศิลป์ ประกิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว