



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ โทร. ๐๗๕-๔๙๓๑๑๑

ที่ นศ ๗๓๑๐๔/๐๙๕

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร
๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ข้อยกเว้น/กฎหมาย

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 รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

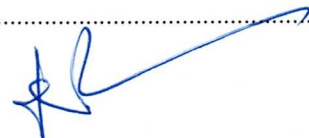
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายชาติรี แก้วเขียว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์



(นายอรุณ สนิท)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)				นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล	
	๑ การใช้และดูแลรถยนต์ส่วนกลาง(รถกระบะ,รถบรรทุกน้ำ-งานป้องกัน)	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.-๖๘	๑/ ๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการรับ-จ่าย เก็บ รักษาพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-๖๘	๑/ ๑๐	ปฏิบัติการ	
	๓ การดำเนินงานกองทุน สปสช.	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-๖๘	๑/ ๑๕		
	ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING)				นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล	
	๔ การใช้จ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน และการติดตามผล	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-๖๘	๑/ ๑๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๕ โครงการอาหารกลางวัน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.-๖๘	๑/ ๑๐	ปฏิบัติการ	
	๖ โครงการอาหาร(นม)	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.-๖๘	๑/ ๑๐		
	การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)				นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล	
	๗ การดำเนินโครงการต่างๆ เช่น งานวันเกษตร,งานดอกจุกุดบาน	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.-๖๘	๑/ ๑๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๘ งานประเพณี ศาสนา และวัฒนธรรมท้องถิ่น เช่น งานวันสารทเดือนสิบ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.-๖๘	๑/ ๑๕	ปฏิบัติการ	
	งานลอยกระทง วันผู้สูงอายุ					
	๙ การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-๖๘	๑/ ๑๐		

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะช้าง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-๖๘	๑/ ๒๐	นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล	
	๑๐ การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-๖๘	๑/ ๑๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๑๑ การจัดทำทะเบียนพัสดุ				ปฏิบัติการ	
	ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING)				นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล	
	๑๒ หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-๖๘	๑/ ๑๕	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๑๓ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-๖๘	๑/ ๑๕	ปฏิบัติการ	

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑๔ การควบคุม ดูแลบำรุงรักษารถส่วนกลาง (รถขยะ,รถดูดส้วม) ๑๕ การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการรับ-จ่าย เก็บ รักษาพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.-๖๘ ก.พ.-๖๘	๑/ ๑๐ ๑/ ๑๐	นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
ทุกกอง	การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) ๑๖ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน เรื่องอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว ๑๐๗ ๑๗ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑๘ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๑๙ ระบบการร้องเรียน whistleblowing ของหน่วยงาน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ตลอดปีงบประมาณ	พ.ย.-๖๗ พ.ย.-๖๗ ธ.ค.-๖๗ พ.ย.-๖๗	๑/ ๑๐ ๑/ ๑๐ ๑/ ๑๐ ๑/ ๑๐	นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ขอบเขตแบบแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๘			ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วันที่ ตรวจสอบ ต่อครั้ง		
คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น คลินิกให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE) เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว ๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	เรื่องการจัดการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	ให้คำปรึกษาตาม ว ๒๓ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด

ลงชื่อ



(นางสาวภัทราภรณ์ โกฏิกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ