



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน...องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ที่ อต. ๗๒๑๐๗/๕๓

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ /

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

### เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยพิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและระเบียบ
๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร
๕. มีการประเมินความเสี่ยงโดยการสังเกตการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ ความเสี่ยงมาทำการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงมีการนำผลการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงมีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

### ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ :มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรม ที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ

/๔ ...

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบภายใน และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นกับแผนการตรวจสอบด้วย

๕. หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

**ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

(ลงชื่อ)



(นางณัฐทิศา คำแก้ว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ



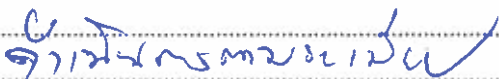
(ลงชื่อ)



(นายพันธุศักดิ์ रिมนโพธิ์เงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ,



(ลงชื่อ)



(นายนายสิทธิศักดิ์ สุวรรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ที่ อด. ๗๒๑๐๗/๒๕..... วันที่ ๑๐ เดือนมีนาคม พ.ศ.๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

### เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยพิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/ โครงการ/ กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและระเบียบ
๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร
๕. มีการประเมินความเสี่ยงโดยการสังเกตการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ ความเสี่ยงมาทำการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงมีการนำผลการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงมีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

### ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ :มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรม ที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ

/๔ .....

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบภายใน และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับแผนการตรวจสอบด้วย

๕. หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

**ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา**

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำอนุมัติแล้ว ( นัยตาม ข้อ ๒๑ ) แห่งพระราชบัญญัติกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจรับ มีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ( Audit plan) จำนวน ๑ เล่ม แนบมาท้ายนี้ ให้กับทุกกองเพื่อถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติราชการร่วมกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

(ลงชื่อ) 

(นางณัฐทิศา คำแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

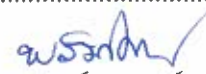
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

เห็นชอบตามเสนอแจ้งแผนตรวจภายในให้ทุกกองทราบและปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

ที่เกี่ยวข้อง

อื่น ๆ.....

(ลงชื่อ)



(นายพันธุ์ศักดิ์ रिมโพธิ์เงิน)

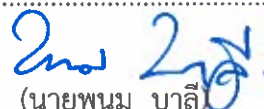
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

เห็นชอบตามเสนอ และปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

อื่น ๆ.....

(ลงชื่อ)



(นายพนม บาลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ



## แผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ อำเภอเมือง  
จังหวัดอุดรธานี

\*\*\*\*\*

### หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถ นำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ตามประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ณ.วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แก้ไขฉบับที่ ๒ ณ. ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ นั้น

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจาก การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์ ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล(กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น/จังหวัด/อำเภอ) เข้าตรวจสอบ

## ขอบเขตการตรวจสอบ

### ๑.งานบริการให้คำเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ จำนวน ๖ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- ๑.๑. สำนักปลัด
- ๑.๒. กองคลัง
- ๑.๓. กองช่าง
- ๑.๔. กองสวัสดิการสังคม
- ๑.๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑.๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  
(๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๕ ศูนย์

### กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึงการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎข้อระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และ นโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความ ประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบนอกเหนือจากข้อ ๑-๓ เช่น การตรวจสอบความ มั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

### ๒.งานบริการให้คำปรึกษา ( Consulting Services)

๒.๑ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหาร องค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองนาคำ

### วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบ
- ๖ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน
๙. การทดสอบการบวกเลข

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางณัฐทิศา คำแก้ว ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน / โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่น สั่งให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามข้อ ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางณัฐทิศา คำแก้ว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายพันธุ์ศักดิ์ रिมนโพธิ์เงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสิทธิศักดิ์ สุวรรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘



แผนการตรวจสอบภายใน  
(Audit Plan)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ ๑. การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) - สรุปผลการดำเนินการสอบทานหน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง และบันทึกข้อตรวจพบต่อหัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองทุกกองเพื่อดำเนินการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน - ติดตาม ผลการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน (ครั้งที่ ๑ ภายใน ๓๐ วัน, ครั้งที่ ๒ ภายใน ๗ วัน, และครั้งที่ ๓ ภายใน ๕ วัน) หากไม่มีการแก้ไขปรับปรุงหน่วยตรวจสอบภายในจะสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหารต่อไป	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้	๑/๑๐  ๑/๑๐	(นางณัฐทิศา คำแม่ หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน

๑)
 

- ที่ของผู้รับตรวจ
- อัตรากำลัง
- วัสดุเครื่องมือ
- อื่นๆ

 } งบประมาณ  
100,000  
6005

- งบดำเนินงาน  
 ๖๐,๐๐๐  
 - งบอุดหนุน  
 ๓๐,๐๐๐  
 - อื่นๆ  
 ๑๐,๐๐๐

- งบดำเนินงาน (๖๐,๐๐๐)  
 - งบอุดหนุน (๓๐,๐๐๐)  
 - อื่นๆ (๑๐,๐๐๐)

- งบดำเนินงาน (๖๐,๐๐๐)  
 - งบอุดหนุน (๓๐,๐๐๐)  
 - อื่นๆ (๑๐,๐๐๐)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
- สำนักปลัด	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ๑. การใช้และรักษารถยนต์ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เดินทางไปราชการ ค่าการศึกษาบุตร</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) - สรุปผลการดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจสำนักปลัด และบันทึกข้อตรวจพบต่อหัวหน้าสำนักปลัดเพื่อดำเนินการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน - ติดตาม ผลการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน (ครั้งที่ ๑ ภายใน ๓๐ วัน, ครั้งที่ ๒ ภายใน ๗ วัน, และครั้งที่ ๓ ภายใน ๕ วัน )หากไม่มีการแก้ไขปรับปรุงหน่วยตรวจสอบภายในจะสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหารต่อไป</p>	๑ ครั้ง/ปี	<p>ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙</p> <p>ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลง</p>	<p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p>	(นางณัฐทิศา คำแก้ว) หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองนาคำ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไก่อย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านถ่อน้อย-หนองไผ่คำ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านนาหวาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านไผ่	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ๑. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎข้อระเบียบ (Compliance Audit) ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) - สรุปผลการดำเนินการสอบทานหน่วยรับตรวจกองการศึกษาฯ และบันทึกข้อตรวจพบต่อผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เพื่อดำเนินการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน - ติดตาม ผลการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน (ครั้งที่ ๑ ภายใน ๓๐ วัน, ครั้งที่ ๒ ภายใน ๗ วัน, และครั้งที่ ๓ ภายใน ๕ วัน)หากไม่มีการแก้ไขปรับปรุงหน่วยตรวจสอบภายในจะสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหารต่อไป	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้	๑/๑๐  ๑/๑๐	(นางณัฐิตา คำแก้ว) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)</p> <p>๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <p>๒. ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน</p> <p>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎข้อระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน</p> <p>๔. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๕. ตรวจสอบการยืมเงินงบประมาณ</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>- สรุปผลการดำเนินการสอบทานหน่วยรับตรวจกองคลัง และบันทึกข้อตรวจพบต่อผู้อำนวยการกองคลังเพื่อดำเนินการแก้ไขตามแนวทางข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- ติดตาม ผลการแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน (ครั้งที่ ๑ ภายใน ๓๐ วัน, ครั้งที่ ๒ ภายใน ๗ วัน, และครั้งที่ ๓ ภายใน ๕ วัน)</p> <p>หากไม่มีการแก้ไขปรับปรุงหน่วยตรวจสอบภายในจะสรุปและรายงานผลต่อผู้บริหารต่อไป</p>	๑ ครั้ง/ปี	<p>ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙</p> <p>ระยะเวลาการตรวจสอบ และเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้</p>	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	(นางณัฐทิศา คำแก้ว) หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี


หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<p>หมวดที่ ๑ ตรวจสอบการการออกใบอนุญาตก่อสร้างและค่าธรรมเนียม</p> <p>หมวดที่ ๒ ตรวจสอบการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนใน ความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๑. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีทะเบียนประวัติถนนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่</p> <p>๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนการตรวจสอบถนนประจำปีที่ถูกต้อง สอดคล้องกับบัญชีทะเบียนประวัติถนนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและได้รับการอนุมัติตามแผนหรือไม่</p> <p>๓. ตรวจสอบว่ามีการดำเนินการตรวจสอบถนนครบถ้วน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบถนนประจำปีที่กำหนด หรือไม่</p> <p>๔. ตรวจสอบว่ามีการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารรับทราบผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบถนนประจำปี และสั่งการ หรือไม่</p> <p>๕. ตรวจสอบว่ามีการซ่อมแซมถนนและจัดทำผลการซ่อมแซม/ปรับปรุง/ต่อเติมถนนใน ความรับผิดชอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่</p> <p>๔. ตรวจสอบว่ามีภาพถ่ายก่อนและหลังซ่อมแซมถนนหรือไม่</p>	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	๑/๑๐	นางณัฐทิศา คำแก้ว หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
อำเภอเมือง จังหวัดอุตรธานี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่สอบทาน	ความถี่ในการสอบทาน	ช่วงระยะเวลาที่สอบทาน	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม	<p>หมวดที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าเบี้ยยังชีพผู้ด้อยโอกาส</p> <p>๑. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่</p> <p>๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังมีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่</p> <p>๓. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่</p> <p>๔. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะกรรมการในการดำเนินงานรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ รวมถึงการตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่</p>	๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้	๑/๑๐	นางณัฐทิศา คำแก้ว หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	<ul style="list-style-type: none"><li>- สรุปรายงานผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙</li><li>- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙</li><li>- งานประเมินตนเอง ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแบบกรมบัญชีกลางกำหนด</li><li>- ทบทวนกฎบัตรประจำปี ๒๕๖๙</li><li>- งานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย</li></ul>	๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นางณัฐิตา คำแก้ว หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) ..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางณัฐิตา คำแก้ว)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน