



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

ที่ สน ๗๑๗๐๑/ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนด้วยสอบประจำปีด้วย

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จึงได้จัดทำรายงานเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงที่ได้ประเมินตามเกณฑ์โดยให้ครอบคลุมประเภทงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย

(๑.๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

(๑.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

(๑.๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

(๑.๔) การตรวจสอบอื่นๆ

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการตรวจสอบและตามนโยบายที่ผู้บริหารกำหนด พร้อมทั้งได้เสนอแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ หากเห็นชอบโปรดลงนามในแผนตรวจสอบที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

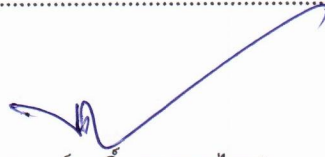
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็นของ...

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

.....
.....

(ลงชื่อ)

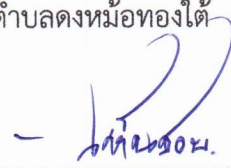


(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

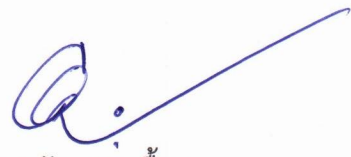
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

.....
.....



(ลงชื่อ)



(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

ที่ สน ๗๑๗๐๑/..... วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนด้วยสอบประจำปีด้วย

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จึงได้จัดทำรายงานเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงที่ได้ประเมินตามเกณฑ์โดยให้ครอบคลุมประเภทงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย

(๑.๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

(๑.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

(๑.๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

(๑.๔) การตรวจสอบอื่นๆ

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการตรวจสอบและตามนโยบายที่ผู้บริหารกำหนด พร้อมทั้งได้เสนอแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ หากเห็นชอบโปรดลงนามในแผนตรวจสอบที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

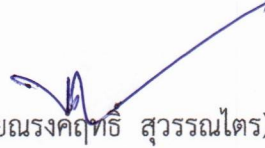
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็นของ...

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

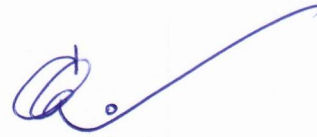
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

.....
.....



(ลงชื่อ)



(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้





แผนการตรวจสอบประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริหารให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมี ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จึงได้จัดทำแผนการ

ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่อง ที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือ สั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่ กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๕ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๖ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่าง รวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ โดยประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงกิจกรรม/โครงการ ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนการตรวจสอบ ได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสมภายใต้ ข้อจำกัดต่างๆ จึงได้ประเมินความเสี่ยง และพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/โครงการที่มีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมที่ จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่จะใช้ในการ ตรวจสอบ และอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีหน่วยรับ ตรวจสอบ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๑๘ กิจกรรม ดังนี้

๓.๑ สำนักปลัด

- ๑) การใช้รถยนต์ส่วนกลางราชการ
- ๒) เว็บไซต์ facebook ของหน่วยงาน
- ๓) การเก็บคำสั่ง(สำเนา)ของ อบต.ดงหม้อทองใต้

- การควบคุมภายใน
- การบริหารจัดการความเสี่ยง

๔) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ กองคลัง

- ๑) การจัดเก็บรายได้
- ๒) การปรับปรุงระบบการดำเนินงานรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ krungthai corporate online
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง

๓) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๓ กองสวัสดิการสังคม

- ๑) การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- ๒) การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการ
- ๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
 - โครงการส่งเสริมความรู้และฝึกอาชีพเกี่ยวกับเศรษฐกิจพอเพียงตำบลดงหม้อทองใต้
- ๔) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๔ กองช่าง

- ๑) โครงการติดตั้งไฟโซล่าเซลล์ภายในตำบลดงหม้อทองใต้
 - การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
 - การควบคุมงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) ค่าอาหารเสริม(นม)
- ๒) ค่าใช้จ่ายสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา
- ๓) สนับสนุนอาหารกลางวันโรงเรียนภายในเขตพื้นที่ตำบล
 - การควบคุมภายใน
 - การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
 - การดำเนินงานเกี่ยวกับงานกิจกรรมงานแข่งเรือ
 - โครงการจัดการแข่งขันกีฬา “ดงหม้อทองใต้ เกมส์”
- ๕) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ดำเนินการตรวจสอบตามแผนและระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลตงหม้อทองใต้ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การทดสอบการบวกเลข

๖. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๙. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

๑๐. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ในแผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายละเอียด ดังนี้

๑. ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท
๒. ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่.....เดือน.....กันยายน...พ.ศ.๒๕๖๘

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
วันที่.....เดือน.....กันยายน...พ.ศ.๒๕๖๘

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
วันที่.....เดือน.....กันยายน...พ.ศ.๒๕๖๘

การคิดจำนวนคน : ปริมาณ : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง	=	๑ คน / ปีงบประมาณ
ปริมาณงาน	=	๓๒ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการ	=	๗ วัน/ ๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ	=	จำนวน ๓๖๕ วัน
		หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๒๕ วัน
		หัก วันลาพักผ่อน, วันลาป่วย, วันลากิจ ๑๐ วัน /ปี
		หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของอบต. ๑๐ วัน /ปี
		หัก วันเข้าร่วมอบรมหลักสูตรกรมส่งเสริมฯ ๒๐ วัน/ปี
คงเหลือวันทำการ	=	จำนวน ๒๐๐ วัน / ปีงบประมาณ

**สามารถปรับเฉลี่ยวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ

เอกสารประกอบ
วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง
เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

รายละเอียดประกอบแบบตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔								จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ			
				ต.ค.-๖๔	พ.ย.-๖๔	ธ.ค.-๖๔	ม.ค.-๖๔	ก.พ.-๖๔	มี.ค.-๖๔	เม.ย.-๖๔	พ.ค.-๖๔			มิ.ย.-๖๔	ก.ค.-๖๔	ส.ค.-๖๔
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Auditing)	๑. การจัดเก็บรายได้	สูง	๒ ครั้ง/ปี	↕											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร	
		สูง	๑ ครั้ง/ปี	↕												
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี													
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี													
๒. สำนักปลัด	๑. การใช้รถยนต์ส่วนกลางราชการ ๒. เว็บไซต์ facebook ของหน่วยงาน ๓. การเก็บค้ำส่ง(สำเนา)ของ อปต.ตง.ตง.หม้อทองใต้ ๔. การควบคุมภายใน ๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี												นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร	
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี													
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี													
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี													
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี													
๓. กองสวัสดิการสังคม	๑. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการ ๓. การควบคุมภายใน ๔. การบริหารจัดการความเสี่ยง	สูง	๑ ครั้ง/ปี													
		สูง	๑ ครั้ง/ปี													
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี													
		ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี													

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

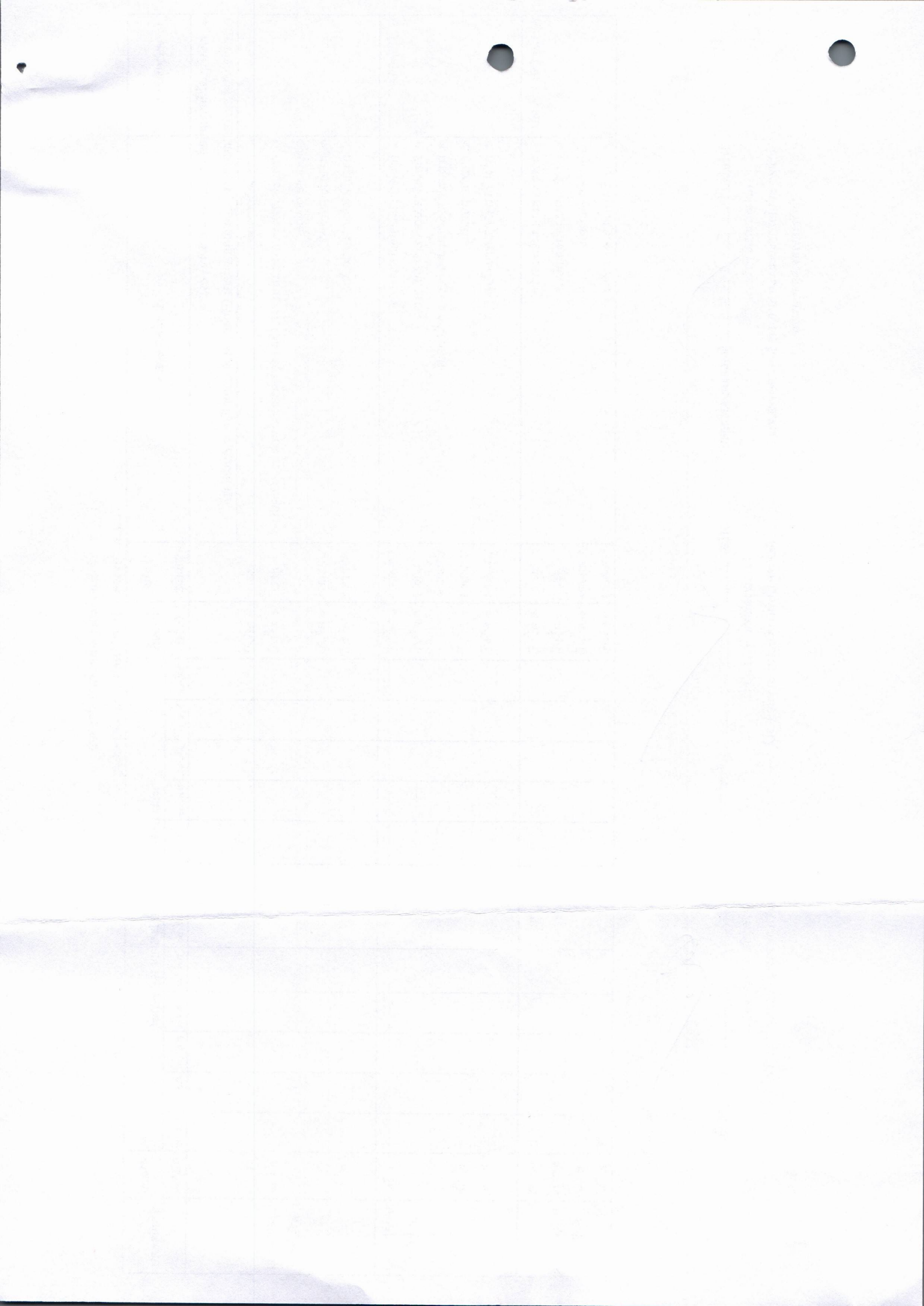
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ
(นายเจริญชัย สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายเจริญชัย ทองเพ็ญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหม้อทองใต้



รายละเอียดประกอบขอขอตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสียง	ความถี่ (ครั้ง/ปี)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔								จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	
				ก.ค.-๖๔	พ.ย.-๖๔	ธ.ค.-๖๔	ม.ค.-๖๔	ก.พ.-๖๔	มี.ย.-๖๔	ก.ค.-๖๔	ส.ค.-๖๔			ก.ย.-๖๔
๔.กองช่าง	๑. โครงการติดตั้งโหล่าเซลล์ภายในตำบลหนองไผ่	สูง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
	๒. การควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี											คำวิเชียร
	๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
	๑. ค่าอาหารเสริม(นม)	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
	๒. ค่าใช้จ่ายสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
๕.กองการศึกษา	๓. สนับสนุนอาหารกลางวันโรงเรียนภายในเขตพื้นที่ตำบล	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
	๔. การควบคุมภายใน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
	๕. การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
	๑. โครงการดำเนินงานเกี่ยวกับงานกิจกรรมงานแข่งเรือ	สูง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
	โครงการจัดการแข่งขันกีฬา "ดงหม้อทองใต้ เกมส์"	สูง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
๒. ง. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	โครงการส่งเสริมความรู้และฝึกอบรมเกี่ยวกับเศรษฐกิจพอเพียงตำบลหนองไผ่	สูง	๑ ครั้ง/ปี											นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร
ทุกส่วนราชการ	การปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง													
	การควบคุมภายใน													
	การบริหารจัดการความเสี่ยง													

หมายเหตุ: เรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนตรวจสอบ (นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)
 (นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการฯ
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ (นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)
 (นายณรงค์ฤทธิ์ ทองเพ็ช)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ



การคิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ /ปีงบประมาณ

อัตราค่าจ้าง ๑ คน/ปีงบประมาณ

ปีงบประมาณ	จำนวน
หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์	จำนวน ๓๖๕ วัน
หัก วันลาพักก่อน/ลาป่วย/ลากิจ	จำนวน ๑๒๕ วัน
หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต.	จำนวน ๑๐ วัน
หัก วันเข้าอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	จำนวน ๑๐ วัน
คงเหลือวันทำการ	จำนวน ๒๑๐ วัน

*** สามารถปรับเฉลี่ยจำนวนวันทำการได้ตามความเหมาะสมกับกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ เนื่องจากหน้าที่หลักที่ต้องปฏิบัติงานในด้านงานนโยบายและแผน**

การประเมินความเสี่ยง ระดับกิจกรรม
 ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง					คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
			ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้าน การเงิน (F)	คะแนน ด้าน โอกาส (C)	คะแนน ด้าน ผลกระทบ (K)	
๑	สำนักปลัด							
	๑.๑ กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่							
	๑) งานบริหารงานทั่วไป							
	- การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของราชการ					๓	๓	๙
	๒) งานการเจ้าหน้าที่							
	- เว็บไซต์ facebook ของหน่วยงาน					๓	๓	๙
- การเก็บคำสั่ง(สำเนา)ของ อบต.ตงหม้อทองใต้					๓	๓	๙	
๒	กองคลัง							
	๒.๑ กลุ่มงานการเงินและบัญชี							
	- การจัดเก็บรายได้					๔	๓	๑๒
	- การปรับปรุงระบบการดำเนินงานรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ krungthai corporate online					๔	๓	๑๒
๓	กองช่าง							
	๓.๑ งานสาธารณูปโภค							
- โครงการติดตั้งไฟโซล่าเซลล์ภายในตำบลตงหม้อทองใต้					๔	๓	๑๒	
๔	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม							
	๔.๑ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา							
	- ค่าอาหารเสริม(นม)					๒	๔	๘
	๔.๒ งานบริหารการศึกษา							
- ค่าใช้จ่ายสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา					๒	๔	๘	
- สนับสนุนอาหารกลางวันโรงเรียนภายในเขตพื้นที่ตำบล					๒	๔	๘	
๕	กองสวัสดิการสังคม							
	๕.๓ งานสังคมสงเคราะห์							
	- การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ					๔	๓	๑๒
- การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการ					๔	๓	๑๒	

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๗๐% ขึ้นไป	สูง=๓
๕๐-๖๐%	ปานกลาง=๒
๑-๔๐%	ต่ำ=๑

กำหนดระดับความเสี่ยง โดยวิธีคิดค่าพิสัย

ค่าสูงสุด		
ค่าต่ำสุด		๒.๔
ค่าพิสัย		๑
ช่วงของค่าพิสัย		๑.๔ (๒.๔ - ๑)
ช่วงค่าความเสี่ยงสูง = ๑.๙๔ - ๒.๔๐		๐.๔๗ (๑.๔/๓)
ช่วงค่าความเสี่ยงปานกลาง = ๑.๔๘ - ๑.๙๓		(๒.๔๐ - ๐.๔๗) = ๑.๙๓
ช่วงค่าความเสี่ยงต่ำ = ๑.๐๐ - ๑.๔๗		

(๑.๐๐+๐.๔๗) = ๑.๔๗

* การประเมินความเสี่ยงใช้กระดาษทำการประกอบเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ด้านงบประมาณใช้งบประมาณรวมแต่ละสำนัก/กอง เป็นเกณฑ์

การจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยงาน	กิจกรรมที่จะตรวจสอบ	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
กองคลัง	การจัดเก็บรายได้	๑๒	สูง	๑
กองคลัง	การปรับปรุงระบบการดำเนินงานรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ krungthai corporate online	๑๒	สูง	๒
กองสวัสดิการสังคม	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑๒	สูง	๓
กองสวัสดิการสังคม	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการ	๑๒	สูง	๔
กองช่าง	โครงการติดตั้งไฟโซล่าเซลล์ภายในตำบลดงหม้อทองใต้	๑๒	สูง	๕
กองการศึกษาฯ	ค่าอาหารเสริม(นม)	๘	ปานกลาง	๖
กองการศึกษาฯ	ค่าใช้จ่ายสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา	๘	ปานกลาง	๗
กองการศึกษาฯ	สนับสนุนอาหารกลางวันโรงเรียนภายในเขตพื้นที่ตำบล	๘	ปานกลาง	๘
สำนักปลัด	การใช้รถยนต์ส่วนกลางราชการ	๙	ปานกลาง	๙
สำนักปลัด	เว็บไซต์ facebook ของหน่วยงาน	๙	ปานกลาง	๑๐
สำนักปลัด	การเก็บคำสั่ง(สำเนา)ของ อบต.ดงหม้อทองใต้	๙	ปานกลาง	๑๑