



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

ที่ นตภ.๐๓๗/๒๕๖๖

วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอบปรับปรุงแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก มีโครงการที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หลายโครงการเพื่อให้การควบคุมภายในขององค์กรมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก จึงให้หน่วยตรวจสอบภายในปรับแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ใหม่ โดยให้ตรวจสอบโครงการเหล่านี้โดยเร่งด่วนส่วนโครงการที่กำหนดไว้ในแผนเดิมให้นำไปตรวจปีถัดไปโดยเพิ่มโครงการดังนี้

๑. โครงการเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ ซึ่งเป็นโครงการสำหรับเพาะพันธุ์กุ้งก้ามกราม (กุ้งแม่น้ำ) สายพันธุ์ท้องถิ่น โดยการรับซื้อแม่กุ้งที่มีไข่ในท้องจากชาวบ้านที่มีอาชีพประมงมาเพาะให้สลัดไข่และอนุบาลให้เป็นลูกกุ้งที่แข็งแรง
๒. โครงการปล่อยพันธุ์สัตว์น้ำ หลังจากการอนุบาลเป็นลูกกุ้งแข็งแรงเพื่อปล่อยคืนสู่ธรรมชาติต่อไป
๓. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๔. โครงการเพาะพันธุ์กล้วยไม้

ข้อระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/การวาง...

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๕.๕/ว.๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องการตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online ข้อ ๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบ การรับเงิน และการจ่ายเงินผ่าน KTB Corporate Online

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสุกัลยา อินทรคง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

.....
.....
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

(ลงชื่อ).....
(นายพิชัย ยิ้มละมัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

.....
.....
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

(ลงชื่อ).....
(นายภาคเื้ออิชณน์ สอนสังข์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก



ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน (ครั้งที่ ๑)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก
อำเภอปากพะยูน จังหวัดพัทลุง

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐได้แก่ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ เพื่อให้หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดี โปร่งใส ตรวจสอบได้

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ ขอปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑)	๑ - ๓
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดการปรับปรุงขอบเขตการตรวจสอบ	๔ - ๕

(ปรับปรุง ครั้งที่ ๑)

รายละเอียดของเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้งที่)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สป./กช./กค./กศ.	๑. กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. กิจกรรมสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสุกัลยา อินทรคง
สป./กช./กค./กศ.	๑. กิจกรรมตรวจสอบการใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง จัดทำแบบใช้รถ (แบบ ๑ - ๖)	๑	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	นางสุกัลยา อินทรคง
กองคลัง	๑. กิจกรรมตรวจสอบตามแบบตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว.๗๓๓ ลว. ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕	๑	ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสุกัลยา อินทรคง
สำนักปลัด	๑. กิจกรรมตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ, การฝึกอบรม	๑	มกราคม ๒๕๖๖	นางสุกัลยา อินทรคง
กองการศึกษา	๑. กิจกรรมตรวจสอบหลักประกันสัญญาและการคืนค่าประกันสัญญา	๑	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	นางสุกัลยา อินทรคง
กองคลัง	๑. กิจกรรมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑	มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๖	นางสุกัลยา อินทรคง

-๒-
(ปรับปรุง ครั้งที่ ๑)

รายละเอียดขอขงตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้งที่)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง สำนักปลัด	๑. กิจกรรมตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการเฉพาะพื้นที่ต้นน้ำ	๑	พฤษภาคม ๒๕๖๖ ✓	นางสุกัลยา อินทรคง
	๒. กิจกรรมตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการปล่อยพื้นที่ต้นน้ำ	๑	พฤษภาคม ๒๕๖๖ ✓	
กองการศึกษา	๑. กิจกรรมตรวจสอบปฏิบัติการใช้จ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนฯ (อาหารเสริมนม)	๑	มิถุนายน ๒๕๖๖ ✓	นางสุกัลยา อินทรคง
	๒. กิจกรรมตรวจสอบปฏิบัติการใช้จ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนฯ (อาหารกลางวัน)	๑	มิถุนายน ๒๕๖๖ ✓	
กองคลัง	กิจกรรมตรวจสอบโครงการเฉพาะพื้นที่ลำไ้	๑	กรกฎาคม ๒๕๖๖ ✓	นางสุกัลยา อินทรคง
สำนักปลัด/ ทุกกอง	๑. การบริการให้คำปรึกษา	๑	ทุกวัน	นางสุกัลยา อินทรคง