



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง อำเภอพรหมานิคม จังหวัดสกลนคร

ที่ สน.๗๖๕๐๕/ ๓๐

วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่องการเสนอและอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงได้แจ้งแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ทราบโดยทั่วกัน

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้

๓. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เห็นควรแจ้งส่วนราชการสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ทราบ เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สำหรับการตรวจสอบเพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบและเกิดผลดีต่อทางราชการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอัญญาริยา ชื่นบาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง.....

(นายชาญวิทย์ กิณเรศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง.....

(นายอุกฤษณ์ บาลลา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๔๒-๑๖๕๖๐๗.....

ที่ สน ๗๖๙๐๕/ ๒๔..... วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

๑. **เรื่องเดิม** ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ สน ๗๖๙๐๑/๑๗ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และได้แจ้งแผนการตรวจสอบ ให้ทุกส่วนในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง ทราบโดยทั่วกันแล้วนั้น

๒. **ข้อเท็จจริง**

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยแจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ การคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๔ โดยกำหนดให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดเข้าตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครบทุกหน่วยรับตรวจปีละไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง และรายงาน ผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

เนื่องจากได้รับรายงานการตรวจพบกรณีเงินขาดบัญชีและเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่ง และก่อให้เกิด ความเสียหายแก่ทางราชการ ให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบ การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในส่วนราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือ ที่ว่าการอำเภอพรหมานิคม ที่ สน ๐๐๒๓.๑๖/ว ๐๘๒๑ ลง ๙ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเพิ่ม ขอบเขตเป็นแผนการตรวจสอบ จึงให้มีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ให้ระยะเวลาและกิจกรรมสอดคล้อง กัน เพื่อให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

๓. **ระเบียบ/กฎหมาย**

๑. หนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท๐๘๐๕.๕/ว ๑๔๙๒ ลง ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖
๒. หนังสือ ศาลากลางจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๒๓.๕/๔๕๐๕ ลง ๙ มีนาคม ๒๕๖๖
๓. หนังสือ ที่ว่าการอำเภอพรหมานิคม ที่ สน ๐๐๒๓.๑๖/ว ๐๘๒๑ ลง ๙ มีนาคม ๒๕๖๖

๔.ข้อพิจารณา

จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความ
มั่นใจว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดตาม
สิ่งที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวอัญญาริยา ชื่นบาน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

- เห็นควรอนุมัติ
 ไม่เห็นควรอนุมัติ เพราะ



(นายชาญวิทย์ กิณเรศ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

คำสั่งของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

- อนุมัติ
 ไม่อนุมัติ เพราะ




(นายอุกฤษณ์ บาลลา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING)					
	๑ การปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการเก็บรักษาเงินเพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑/๑๐	นางสาวอัญญา ชื่นบาน ผู้ตรวจสอบภายใน	
	๒ การตรวจการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑/๒๐		
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๓ การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑/๑๐		
	๔ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๑๕		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ			


(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวอัญญา ชื่นบาน)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๑


แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การบริหารจัดการงานสารบรรณ	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๕	๑/๑๕	นางสาวอัญญา ชื่นบาน ผู้ตรวจสอบภายใน	
	๒ การจัดทำ การควบคุมและเบิกจ่ายวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑/๑๐		
	๓ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐		
	เรื่องอื่น ๆ					
	ระบบการร้องเรียน whistleblowing ของหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๕		
การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๑๐			
การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑/๑๐			
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวอัญญา ชื่นบาน)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑ การจัดทำ การควบคุมและเบิกจ่ายวัสดุ</p> <p>๒ การตรวจสอบครุภัณฑ์</p> <p>๓ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๑ - แบบ ๖) งานอื่นๆ</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>กรกฎาคม ถึง สิงหาคม ๒๕๖๖</p> <p>สิงหาคม ๒๕๖๖</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๒๐</p>	<p>นางสาวอัญญาริยา ชื่นบาน</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน</p>	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวอัญญาริยา ชื่นบาน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างมิ่ง
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑. การจัดทำ การควบคุมและเบิกจ่ายวัสดุ ๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒. การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๑ - แบบ ๖) ๑ ครั้ง/ปี</p> <p>การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)</p> <p>๓. การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร งานอื่น ๆ ๑ ครั้ง/ปี</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>		<p>เมษายน ๒๕๖๖</p> <p>มิถุนายน ๒๕๖๖</p> <p>กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๒๐</p>	นางสาวอัญญา ชื่นบาน ผู้ตรวจสอบภายใน	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางสาวอัญญา ชื่นบาน)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน