หน่วยตรวจสอบภายใน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง **โทร.** ๐๓๘-๑๙๗-๕๗๔

ที่ ชบ ๗๒๓๐๖/๔๙ **วันที่** ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ พร้อมเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทองอนุมัติแล้ว รวมถึงกำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมรับการตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอประชาสัมพันธ์เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ สำนักปลัดฯ ขอความร่วมมือเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในฯ บนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง https://botong.go.th/ ให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาว เพ็ญสุดา สุดดี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับหนังสือเรียบร้อยแล้ว
สำนักปลัดฯ ..... / ๐๖ ต.ค. 2569
กองคลัง ..... / ๐๖ ต.ค. 2569
กองช่าง ..... / ๐๖ ต.ค. 2569
กองการศึกษาฯ ..... / ๐๖ ต.ค. 2569
กองสาธารณสุขฯ ..... / ๐๖ ต.ค. 2569

(ลงชื่อ) จ่าเอก

(ครรชิต สุขสวัสดิ์)
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

(ลงชื่อ)

(นายศักดา ธัญญาวาส)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง **โทร.** ๐๓๘-๑๙๗-๕๗๔
ที่ ชบ ๗๒๓๐๖/๔๘ **วันที่** ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ของหน่วยงานของรัฐ” และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ ที่กำหนดให้ “การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย” โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นและข้อจำกัดของทรัพยากร โดยสรุปแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ กองคลัง จำนวนทั้งสิ้น ๑ กิจกรรม

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน ๑๒ กิจกรรม (ตามเอกสารแนบท้าย-แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐)

๓. การตรวจสอบอื่นๆ (การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ) จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ๑ ระบบ

๔. งานบริการให้คำปรึกษาทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้แก่ การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑ งาน

๕. งานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (ปค.๖) จำนวน ๑ งาน

/ข้อกฎหมาย...

ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เห็นควรพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง พร้อมเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผน (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๒. เผยแพร่แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ นี้ ให้ทุกหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้รับทราบโดยทั่วกัน ทั้งนี้ สำหรับสำนักปลัดฯ ขอความร่วมมือให้เผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทองด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ) .....

(นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

- เห็นควรอนุมัติ .....

(ลงชื่อ) จ่าเอก .....

(ครรชิต สุขสวัสดิ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ☑ อนุมัติ ☐ ไม่อนุมัติ

เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ) .....

(นายศักดา ธัญญาวาส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
อำเภอบ่อทอง จังหวัดชลบุรี

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙-๒๕๗๑) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ” และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ ที่กำหนดให้ “การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึง ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย” โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นและข้อจำกัดของทรัพยากร ปรากฏตามรายละเอียดในเอกสารฉบับนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

หลักการและเหตุผล

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

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์กรเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้ หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทองเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และ บริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือ สั่งการ และนโยบายที่กำาหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด

๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) และ การตรวจสอบอื่น ๆ

จากการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ เมื่อจัดลำดับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงแล้ว หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๕ หน่วย (๑๓ กิจกรรม) ระบบงานสารสนเทศ ๑ ระบบ งานให้คำปรึกษา ๑ งาน และงานสอบทานตามข้อบังคับกฎหมาย ๑ งาน

ประกอบด้วย

๑. **สำนักปลัดฯ** จำนวน ๒ กิจกรรม

(๑) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย : การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(๒) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย : การบริหารจัดการวัสดุอุปกรณ์ดับเพลิง/รถน้ำ

๒. **กองคลัง** จำนวน ๑ กิจกรรม

(๑) งานการเงินและบัญชี : การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

(บังคับตรวจตามข้อกฎหมาย)

๓. **กองช่าง** จำนวน ๔ กิจกรรม

(๑) การใช้รถยนต์ รักษารถยนต์ และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

(๒) การควบคุมภายใน (ทั้งกอง)

(๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง

(๔) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

๔. **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** จำนวน ๒ กิจกรรม

(๑) การใช้รถยนต์ รักษารถยนต์ และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

(๒) การควบคุมภายใน (ทั้งกอง)

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๔ กิจกรรม

(๑) งานป้องกันยาเสพติด

(๒) กองทุนหลักประกันสุขภาพ

(๓) การปฏิบัติงานของคนงานรักษาความสะอาดประจำรถขยะ

(๔) การบำรุงรักษารถขยะ

๖. ระบบสารสนเทศ จำนวน ๑ ระบบ

(๑) เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

๗. งานให้คำปรึกษา จำนวน ๑ งาน

(๑) งานบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๘. งานสอบทานตามข้อบังคับกฎหมาย จำนวน ๑ งาน

(๑) สอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ทั้ง ๕ หน่วยงานทราบ พร้อมส่งสำเนาให้งานประชาสัมพันธ์ สำนักปลัด เผยแพร่ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะ ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง และ คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายก องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง พิจารณาสั่งการ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

ตั้งแต่ เดือนตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๗๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐ ในแผนงานบริหารทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน รายละเอียดดังนี้

๑. งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวน ๒๐,๐๐๐.- บาท

๒. งบประมาณที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๕,๐๐๐.- บาท

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาว เพ็ญสุดา สุดดี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ ๒๕๖๙

(ลงชื่อ) จ่าเอก ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ครรชิต สุขสวัสดิ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ ๒๕๖๙

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายศักดา ธัญญาวาส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ ๒๕๖๙

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

หน่วยรับตรวจ		กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)						
กองคลัง	งานการเงินและบัญชี	สอบทาน การรับและเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online (บังคับตรวจตามข้อกฎหมาย)	ต่ำ	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๒๐	นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี นวก.ตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สำนักปลัด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (การวางแผน-ปฏิบัติ-รายงานผล)	ปานกลาง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๑๐	
		การบริหารจัดการวัสดุอุปกรณ์ดับเพลิง/รถน้ำ	ปานกลาง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๑๐	
กองช่าง	งานบริหารทั่วไป	การใช้รถยนต์ รักษารถยนต์ และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	**สูง**		๒๐	
		การควบคุมภายใน (ทั้งกอง)	ปานกลาง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๑๐	
		การบริหารจัดการความเสี่ยง	ปานกลาง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๑๐	
		การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ปานกลาง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๑๐	
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	งานบริหารทั่วไป	การใช้รถยนต์ รักษารถยนต์ และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	**สูง**	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๒๐	
		การควบคุมภายใน (ทั้งกอง)	ปานกลาง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๑๐	

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

หน่วยรับตรวจ		กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริหารทั่วไป	งานป้องกันยาเสพติด	สูง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๒๐	นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี นวก.ตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
		กองทุนหลักประกันสุขภาพ	สูง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๒๐	
		การปฏิบัติงานของคนงานรักษาความสะอาดประจำรถขยะ	สูง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๒๐	
		การบำรุงรักษารถขยะ	สูง	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๒๐	
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)						
ทุกส่วนราชการ		ข้อราชการต่างๆ, การบริหารจัดการความเสี่ยง, งานควบคุมภายใน, การเดินทางไปราชการและการเบิกจ่าย	-	ต.ค. ๖๙ - ก.ย. ๗๐	๑๐	

<u>หมายเหตุ</u> ระยะเวลาการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลง โดยจะแจ้งให้ทราบทุกครั้ง