



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่
ที่ - วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอบความเห็นชอบดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

๑. เรื่องเดิม/ข้อเท็จจริง

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน บรรจุและแต่งตั้งให้ นายศิริโชค ทะนา เข้าปฏิบัติราชการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน นั้น

จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๘ เนื่องจาก นายศิริโชค ทะนา เพิ่งเข้ารับการบรรจุแต่งตั้งและอยู่ระหว่างการศึกษาริบท สภาพแวดล้อมการควบคุม รวมถึงระบบงานต่างๆ ของหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปอย่างต่อเนื่อง บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ และสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๒.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ (๔)

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเห็นควรเสนอขอความเห็นชอบในการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยยึดถือและดำเนินการตาม "แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ฉบับที่ได้รับอนุมัติไว้แล้วดังกล่าว เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนให้ครบถ้วนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายศิริโชค ทะนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ๖๓๒๓๖๐๓๖๖ (ลงชื่อ) (นายทศพร วงศ์ทะกัณท์) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน	ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ☒ อนุมัติ/อนุญาต/เห็นชอบ ☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต/ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก..... (ลงชื่อ) (นายสมคิด พงษ์สุข) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
--	--



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ของหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อำเภอฟาง จังหวัดเชียงใหม่

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(สังกัด/กอง) องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและปฏิบัติตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่าง

(นายศิริโชค ทะนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ประหยัด คัมประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ และเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง. , ปปช. , ผู้กำกับดูแล. , สภาองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน และประชาชนจะตรวจสอบ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

(๕) การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึงการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ จากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ดำเนินการ

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่จะตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

สำหรับการให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำ ลักษณะขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

๔. วิธีการตรวจสอบ

๓.๑ การสุ่มตัวอย่าง

๓.๒ การตรวจนับ

๓.๓ การคำนวณ

๓.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๓.๕ การสอบถาม

๓.๖ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙)

๖. ขั้นตอนและแนวทางการตรวจสอบ

แนวทางการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ มุ่งเน้นให้ความสำคัญของการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน บัญชี พัสดุ ตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การติดตามงานของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน หรือตามที่ หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย

กิจกรรม/ขั้นตอนการทำงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อ จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด	อย่างน้อย ๓ วันทำการก่อนเข้าตรวจ
๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบล โป่งน้ำร้อน และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ	หลังจากที่ตรวจแล้วเสร็จไม่เกิน ๗ วันทำการ (ยกเว้นกรณีเร่งด่วน ให้รายงานผลทันที)
๔. การติดตามผลการตรวจสอบ	หลังแจ้งผลการตรวจสอบภายใน ๓๐ วันทำการ

๗. รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมนี้

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ใน

การตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหาร ท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี



(นายศิระโชค ทะนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๙. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววรรณา ฌ เชียงใหม่ ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

๑๐. งบประมาณในการตรวจสอบ

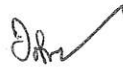
เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่ใช้งบประมาณในการดำเนินการ

๑๑. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูล que เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววรรณา ฌ เชียงใหม่)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมคิด พงษ์สุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



(นายศิระโชค ทะนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

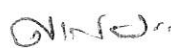
รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
สำนักปลัด	(๑) การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำ ชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่าย (๒) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน (๔) สอบทานกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง (๕) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	นางสาววิญญา ณ เชียงใหม่ นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน เป็นผู้ ปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับงาน ตรวจสอบภายใน
กองคลัง	(๑) การควบคุมและการคืนหลักประกันสัญญา (๒) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ –๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	นางสาววิญญา ณ เชียงใหม่ นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน เป็นผู้ ปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับงาน ตรวจสอบภายใน

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
กองช่าง	(๑) การควบคุมงานก่อสร้าง (๒) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	นางสาววิรัชญา ณ เชียงใหม่ นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน เป็นผู้ ปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับงาน ตรวจสอบภายใน
กองการศึกษา	(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง	๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙	นางสาววิรัชญา ณ เชียงใหม่ นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน เป็นผู้ ปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับงาน ตรวจสอบภายใน



(นางสาววิรัชญา ณ เชียงใหม่)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน



(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



(นายสมคิด พงษ์สุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



(นายศิริโชค ทะนา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ