



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว อ.ปรางบุรี จ.ประจวบฯ

ที่ ปช ๗๕๒๐๔/๑๕

วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าวได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ และรอบปรับปรุงครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๗ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากหัวหน้าสำนักปลัดอบต. ได้แจ้งความประสงค์ให้หน่วยตรวจสอบภายใน เพิ่มเติมแผนการตรวจสอบ เรื่อง การจัดสรรอาหารเสริม(นม) ให้เพียงพอสำหรับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(ศพด.) ตรงตามหลักโภชนาการ ข้าพเจ้า นางสาวบุญยาพร พูลสวัสดิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน จึงขอปรับเปลี่ยนหัวข้อเรื่องการตรวจสอบให้สอดคล้องกับความประสงค์ของหน่วยรับตรวจ เพื่อติดตามสอบทาน ลดข้อบกพร่องและความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าวต่อไป

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ

/ต้องทบทวน..


ต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

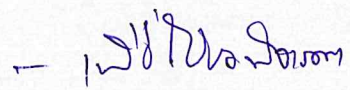
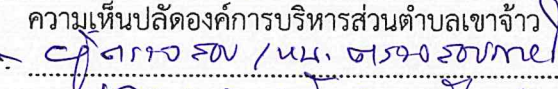
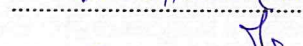
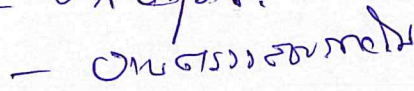
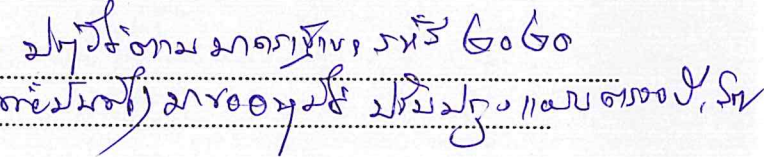
๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ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

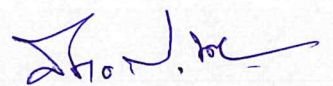
๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)   
(นางสาวปุนยพร พูลสวัสดิ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว  
-   
-   
-   
-   
- 

(ลงชื่อ)   
(สิบตำรวจเอก มนูญ คำทอง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

พิจารณาแล้ว (  ) อนุมัติ (  ) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

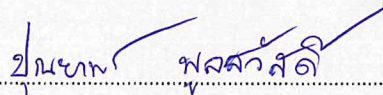
  
(นายเกษม สุวรรณชาติ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**  
**แผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว อำเภอปรามบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	- การใช้จ่ายยานพาหนะและ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)	๑ ครั้ง / ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	นางสาวปทุมยาพร พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	- สอบทานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	- สอบทานการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	- การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
	- การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
	- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง / ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	๑ คน ๑๐ วัน	
	- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง / ปี	เมษายน ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
	- การดำเนินการจัดอาหารกลางวันเด็กนักเรียน ศพด.	๑ ครั้ง / ปี	มิถุนายน ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
	- การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง / ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
	- การจัดสรรอาหารเสริม(นม) ให้เพียงพอสำหรับเด็กในศพด. ตรงตามหลักโภชนาการ	๑ ครั้ง / ปี	มิถุนายน ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
กองคลัง	- การใช้จ่ายยานพาหนะและ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)	๑ ครั้ง / ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	นางสาวปทุมยาพร พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	- สอบทานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	- สอบทานการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	- การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	

	- แผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จ้าง และแผนการจัดหาพัสดุ	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๑ คน ๒๐ วัน	
	- การเบิกจ่ายค่าน้ำมัน	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๗	๑ คน ๑๐ วัน	
	- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง / ปี	กันยายน ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
	- การตรวจสอบพัสดุ และการลงทะเบียนพัสดุ(พด.๒)	๑ ครั้ง / ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
กองช่าง	- การใช้อานพาหนะและ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)	๑ ครั้ง / ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	นางสาวปทุมยาพร พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	- สอบทานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	- สอบทานการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน ๑๐ วัน	
	- การบริหารจัดการพัสดุ การใช้วัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
	- การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๗	๑ คน ๑๕ วัน	
ทุกสำนัก/กอง	งานบริการให้คำปรึกษา	ตลอดปีงบประมาณ	ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗	-	นางสาวปทุมยาพร พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

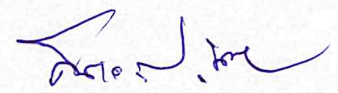
หมายเหตุ ระยะเวลาการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลง โดยจะดำเนินการแจ้งให้ทราบล่วงหน้าทุกครั้ง

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนฯ

(นางสาวปทุมยาพร พูลสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนฯ

(สืบทวีระเอก มนุ คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนฯ

(นายเกษม สุวรรณชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาจ้าว