



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง

ที่ รอ ๗๗๕๐๖/

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนอง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ” เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงสำหรับแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนดไว้

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑.พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๒.พิจารณาอนุมัติให้นำสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ แจ้งให้หน่วยรับตรวจซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ทราบโดยทั่วกัน

๓.พิจารณาอนุมัติให้ปิดประกาศและเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง และเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง

/จึงเรียนมา.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาวธิตยาภรณ์ สุโพธิ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)



(นายบรรเทิง กิจพฤษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนอง.....

(ลงชื่อ)



(นางสุขปราณี ภู่งาม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง

ที่ รอ ๗๗๕๐๖/

วันที่ ๒๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอประชาสัมพันธ์แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงขอประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้ทราบทั่วกัน

(ลงชื่อ).....

(นางสาวฐิติยาภรณ์ สุโพธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ทราบ

๑.....นายจักรกริช เข้มแน่นพะเนา หัวหน้าสำนักปลัด

๒.....นางนิตยา หลงทวีป ผู้อำนวยการกองคลัง

๓.....นางสาวอุบลรัตน์ ลาพัง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

๔.....นางสาวอรรพพร ธานีวรรณ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

๕.....นายวิทยา มูลมรัตน์ ผู้อำนวยการกองช่าง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองม

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองม เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

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

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการ ให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองม ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบเป็นงานการให้ความเชื่อมั่นด้านการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ เช่น ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน การประเมินผลการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่น ๆ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองม จำนวน ๕ สำนัก/กอง ดังนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

๔.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕.กองสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบตามภารกิจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) งานตรวจสอบภายใน โดยตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยตรวจสอบ ๔ ด้าน ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑-๑.๓ เช่นการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) และการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการช่วยให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน

งานวิเคราะห์และประเมินผล การสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.แนวทางการตรวจสอบภายใน

๔.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชีรวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๔.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๔.๓ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดจน วิธีปฏิบัติงาน เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๔ ตรวจสอบด้านอื่น ๆ

ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์รวมถึงระบบที่ใช้เก็บข้อมูล ประมวลผลข้อมูลใช้ติดต่อสื่อสารภายในองค์กรว่ามีประสิทธิภาพที่ดีเพียงพอหรือไม่ หากไม่ต้องแก้ไขปรับปรุงให้ระบบมีความเสถียรและเก็บข้อมูลได้อย่างปลอดภัยมากที่สุด

ตรวจสอบด้านการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม ประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงินและทรัพย์สิน รวมทั้ง

การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีพิเศษจากผู้บริหารหรือกรณีที่มีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริง พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน หรือเป็นการตรวจสอบระหว่างการดำเนินงาน

๔.๕ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ลักษณะและขอบเขตของงานเพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยงาน และเป็นการลดความเสี่ยง เพื่อแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่นการจัดอบรมให้ความรู้กับหน่วยรับตรวจ ประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๔.๖ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถ นำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕.วิธีการตรวจสอบ

- ๑.การสุ่มตัวอย่าง
- ๒.การตรวจนับ
- ๓.การคำนวณ การทดสอบการบวกเลข
- ๔.การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๕.การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖.การสอบทาน
- ๗.การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘.การสัมภาษณ์
- ๙.การยืนยัน

๖.ระยะเวลาในการตรวจสอบ

การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

๗.ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - พ.ศ. ๒๕๗๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

๘.รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (เอกสารแนบท้าย)

๙.หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑.อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒.จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓.จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔.จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๕.ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติและรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้ สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้ สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๑๐ วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือทวงถาม

๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในระยะเวลาตามข้อ ๑) ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้ สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๑๐ วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือทวงถามครั้งที่ ๒

๓) หากยังไม่มีรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมื่อ ถ้าเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๑๐.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวรัฐติยาภรณ์ สุโพธิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๑๑.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวรัฐติยาภรณ์ สุโพธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบรรเท็ง กิจพฤษ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสุขปรานีย์ ภู่งาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมื่อ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลา ในการเข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑	-การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	นางสาววิฑูริยาภรณ์ สุโพธิ์	
๒	-การขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ตัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	นางสาววิฑูริยาภรณ์ สุโพธิ์	
๓	-การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online -การรับเงิน การส่งเงิน และการฝากเงิน	กองคลัง	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	นางสาววิฑูริยาภรณ์ สุโพธิ์	
๔	-การจัดทำสถานะการเงินประจำวัน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -การตรวจสอบพัสดุประจำปีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	นางสาววิฑูริยาภรณ์ สุโพธิ์	
๕	-การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	กองสวัสดิการ สังคม	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	นางสาววิฑูริยาภรณ์ สุโพธิ์	
๖	-งานบริการให้คำปรึกษา -การติดตามดำเนินการตามข้อเสนอแนะจาก การตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ	ทุกสำนัก/กอง	ตลอดปีงบประมาณ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	นางสาววิฑูริยาภรณ์ สุโพธิ์	

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง
 ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ																	
ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องเข้าตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	พ.ศ. ๒๕๖๙			พ.ศ. ๒๕๗๐							ก.ย.			
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ส.ค.		
																ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๗๑	
๑	สำนักปลัด	๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี							↕							
๒	กองช่าง	๑.การขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี			↕											
๓	กองคลัง	๑.การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๒.การรับเงิน นำส่งเงิน และการฝากเงิน	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี				↕					↕					
๔	กองการศึกษาฯ	๑.การจัดทำสถานะการเงินประจำวันของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.การตรวจสอบพัสดุประจำปีศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี						↕						↕		
๕	กองสวัสดิการ สังคม	๑.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑ ครั้ง/ปี											↕			



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนอง
เรื่อง การใช้บังคับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหาร เพื่อพิจารณาอนุมัติในเดือน กันยายนของทุกปี

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการ ตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙


(นางสุพราณีย์ ภู่งาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนอง