



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว จังหวัดอำนาจเจริญ

ที่ อจ.๗๕๒๐๖/๕

วันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติหรือปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเอกสารอื่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

เรื่องเดิม

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) การบริหารงานตรวจสอบภายใน (รหัสย่อย ๒๐๑๐) การวางแผนการตรวจสอบ และต้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) ความว่า “จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ” ซึ่งในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ผู้ตรวจสอบภายในต้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) การบริหารงานตรวจสอบภายใน (รหัสย่อย ๒๐๑๐) การวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ประเมินความเสี่ยงจากหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องนำกิจกรรมนั้นๆ ไปจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. ประเมินความเสี่ยงจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ รหัสย่อย ๒๐๑๐ : ประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง รหัสย่อย ๒๐๓๐ : ประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๘

๓. ประเมินความเสี่ยงจากนโยบายผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ ข้อ ๑.๔ การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

โดยท่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว และท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว มอบนโยบายให้ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เกี่ยวกับกิจกรรมการตรวจสอบที่สามารถนำมาเป็นเครื่องมือในการควบคุมกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหาร ก่อนพิจารณาลงนาม สั่งการ อนุมัติ อนุญาต และ ช่วยลดความเสี่ยง

ตั้งแต่ระดับ”ต้นน้ำ” ในระหว่างการทำงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินให้กับการศึกษา และเพื่อช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยรับตรวจ(กองการศึกษา) ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒ ศูนย์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี คือ กิจกรรมการสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเบื้องต้นในระหว่างการทำงานเกี่ยวกับจัดทำเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒ ศูนย์ โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ กองศึกษา

ขอบเขตเอกสารที่ตรวจสอบ คือ สอบทานดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินให้กับการศึกษา และเพื่อช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยรับตรวจ(กองการศึกษา) ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒ ศูนย์ ก่อนนำเสนอผู้บริหารพิจารณาลงนาม สั่งการ อนุมัติอนุญาต

๔. ประเมินความเสี่ยงด้วยการตรวจติดตามจากปีงบประมาณเดิม พ.ศ. ๒๕๖๘

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน
๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ
๕. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มิใช่ข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย
๖. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้เสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้จัดทำเสร็จเรียบร้อยแล้ว

หากเห็นชอบโปรดพิจารณาอนุมัติในเอกสาร ดังต่อไปนี้

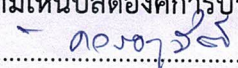
๑. อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. อนุมัติแผนการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. อนุมัติแผนพัฒนาทักษะของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔. อนุมัติแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๕. อนุมัติให้แจ้งเวียนเอกสาร ข้อ ๑ ข้อ ๒ ให้หน่วยรับตรวจ (ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว) ได้รับทราบโดยทั่วกัน



(นางนिसาร์ตัน แร่ทอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

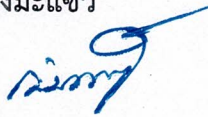
.....




(นางสาววัลย์รักษ์ บุญภา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

.....



(นายกัลยา บุญกัณฑ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว จังหวัดอำนาจเจริญ

ที่ อจ ๗๕๒๐๖/๑

วันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ๒๕๖๘

เรื่อง การเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง

เรียน นายก อบต.หนองมะแซว/รองนายกฯ /ปลัด อบต./หัวหน้าส่วนราชการ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ นั้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้รับอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซวเรียบร้อยแล้ว นัยตาม ข้อ ๒๑ แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ กองสาธารณสุขในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว เป็นหน่วยรับตรวจ มีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อจัดเตรียมเอกสารหลักฐานในการดำเนินงานรวม ถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภารกิจของหน่วยรับตรวจ ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในได้บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้เอกสารแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจมีความครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ เล่ม ประกอบไปด้วยเอกสารดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และขอบเขตการตรวจสอบตามแผน
๒. แผนการให้คำปรึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และขอบเขตการให้คำปรึกษาตามแผน
๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๔. นโยบายการตรวจตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/เอกสาร...

เอกสารการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อจ ๗๕๒๐๖/ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ได้รับเอกสารตามบันทึกข้อความข้างต้น จากหน่วยงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว จึงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน ต่อไป

๑. กองการศึกษาฯ.....



วันที่.....

๓

ก.ค

๖๔

ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ครั้งที่ ๒

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่ง การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว มีการดำเนินภารกิจต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมี ความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว
อำเภอเมือง จังหวัดอำนาจเจริญ

สารบัญ

หน้า

ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

- วัตถุประสงค์ของการตรวจ
- ขอบเขตการตรวจสอบ
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ
- แผนการเข้าตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
- เรื่องที่ตรวจสอบ
- ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ครั้งที่ ๒

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซวว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดค่ารับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้มี

การรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแขวได้

๕.) เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ และมีความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น

๖.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหาที่มาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแขว และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจซึ่งรวมถึง

๑.) หน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแขว ประกอบด้วย จำนวน ๑ สำนัก/กอง ดังนี้

(๑) กองการศึกษาฯ

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๒.) เรื่องที่ตรวจสอบ (จากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓)

๒.๑) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

รวมทั้งการติดตามประเมินผลเป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒.๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๒.๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (OPERATION AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยง โดยประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานว่ามีระบบการควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๒.๕) แผนบริการให้คำปรึกษา คลินิกให้คำปรึกษาเรื่อง กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน ตามขอบเขตที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๒.๖) แผนพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถ การเข้ารับการฝึกอบรม ของหน่วย ตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลาง /กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นจัดอบรม ในเรื่อง ที่จำเป็นต่อการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๘

๒.๗) แผนปฏิบัติงานอื่น ๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่น จัดทำร่างงบประมาณรายจ่าย ของหน่วยตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ รวบรวมส่งให้สำนักปลัด ฯ , จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ , จัดทำสรุปรายงานผลตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ , จัดทำคู่มือ ปฏิบัติงานตรวจสอบจากกิจกรรมที่ตรวจสอบตามแผน , ทบทวนกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน และจัดทำ นโยบายการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(ตั้งแต่วันที่ ๑๔ กรกฎาคม - ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘)

เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยเฉลี่ย ๑๐ วัน/ปี

****สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม****

๔.) รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

รายละเอียดดังแนบในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การณสังเกตการณ์
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนิสาร์ตน์ แร่ทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

ตรวจสอบเอกสารตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ที่ได้รับอนุมัติจาก ผู้บริหาร งานตอบข้อหารือและให้คำปรึกษาตามแผนบริการให้คำปรึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตาม มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐) ที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนด

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

หน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยรับตรวจ

๑. อำนาจความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารสั่งให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสังเกตการณ์ตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)

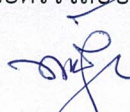


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

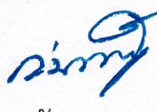


ผู้พิจารณาแผนการตรวจสอบ

(นางสาววัลย์รักษ์ บุญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายกล้า บุญกัณฑ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็นตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	โครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	ลำดับความสำคัญ/ ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ/ Mandays ในแต่ละ (คน/วัน)	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยงานย่อยได้สังกัด อบต.เหล่าพรวน						
สพด.อบต. หนองมะแซว จำนวน ๒ ศูนย์	๑.การจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒ ศูนย์	-เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้	เป็นไปตามระเบียบฯ	กลาง	๑/๑๐	นางนิสรัตน์ แร่ทอง
๒.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
	-บริการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการระบบบัญชี การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ด้านการบริหารจัด การความเสียและการควบคุมภายในและการควบคุมภายใน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	-เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ	เป็นไปตามระเบียบฯ		ตลอดทั้งปี	นางนิสรัตน์ แร่ทอง

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางนิสรัตน์ แร่ทอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว อำเภอเมือง

ที่อจ ๗๕๒๐๖/๗

วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่๑)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว ได้จัดทำและได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และได้สำเนาแผนการตรวจสอบแจ้งให้ กองการศึกษาฯ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว ทราบโดยทั่วกันแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑) เดือน กรกฎาคม หน่วยรับตรวจ คือ กองการศึกษาฯ เรื่อง สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายอาหารกลางวัน รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้

ข้อระเบียบ กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เลขรหัสมาตรฐาน ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน และรหัส ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งส่วนราชการกองการศึกษาฯ ทราบ เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางนิสรรัตน์ แร่ทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวลัษณ์ บัญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว

๘ กค ๖๘

ความเห็นนายก อบต.หนองมะแซว

.....

(ลงชื่อ).....

(นายกัลยา บุญกัณฑ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน อำเภอเมือง

ที่อจ ๓๕๒๐๖/๗ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เอกสารประกอบการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๑) เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘
กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ ได้แก่ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายอาหารกลางวัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านในการจัดเตรียมเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน และวิธีการจัดหาพัสดุ
๒. เอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๓. สอบการนำระบบแนะนำรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ TSL มาใช้การ
สถานศึกษา การปิดประกาศรายการอาหาร
๔. รายการอาหาร คุณภาพและปริมาณอาหารกลางวันเด็กนักเรียน
๕. เอกสารหลักฐานการตอบข้อร้องเรียน หรือการกระทำที่ไม่สุจริต
๖. การติดตามการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาจัดเตรียมเอกสารให้หน่วยตรวจสอบภายใน ในวัน ๑๔-๒๕ กรกฎาคม
๒๕๖๘ ขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ลงชื่อ

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขว
แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ : ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขว

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การดำเนินการจัดอาหารกลางวันเด็กนักเรียน

ประเด็นการตรวจสอบ :

๑. การถือปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบด้านการเงิน การคลัง การพัสดุ และการบัญชีของสถานศึกษาสังกัดองค์ปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. ความโปร่งใสและเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวัน
๓. การนำระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ tsl มาใช้สถานศึกษา
๔. การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันเด็กนักเรียน
๕. การตอบข้อร้องเรียน หรือการกระทำที่ไม่สุจริต
๖. การติดตามการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัด

วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อถือปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบด้านการเงิน การคลัง การพัสดุ และการบัญชีของสถานศึกษาสังกัดองค์ปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีการเงินขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเคร่งครัด
๒. เพื่อความโปร่งใสและเสริมสร้างการมีส่วนร่วมในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตงบประมาณค่าอาหารกลางวัน
๓. เพื่อตรวจทานการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวว่าได้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและมาตรการที่หน่วยงานได้กำหนดตลอดจนข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อรายงานให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งนำเสนอข้อมูลรายละเอียดข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบ สำหรับประกอบการพิจารณาตัดสินใจเลือกแนวทางสำหรับการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วเหมาะสมและทันเหตุการณ์
๕. เพื่อเป็นการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการให้คำปรึกษาเพื่อการสร้างคุณค่าเพิ่มรวมทั้งข้อเสนอแนะ/แนะนำแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีความถูกต้องเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลสูงสุดต่อหน่วยงาน

ขอเขตการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวัน และวิธีการจัดหาพัสดุ
๒. ตรวจสอบเอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๓. ตรวจสอบการนำระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ TSL มาใช้สถานศึกษา การปิดประกาศรายการอาหาร
๔. สุ่มตรวจรายการอาหาร คุณภาพและปริมาณอาหารกลางวันเด็กนักเรียน
๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการตอบข้อร้องเรียน หรือการกระทำที่ไม่สุจริต
๖. ตรวจสอบการติดตามการจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันของสถานศึกษาในสังกัด

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ :

ระหว่างวันที่ ๑๔-๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑๐ วันทำการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ :

นางนิตารัตน์ แร่ทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้สอนทาน

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะแซว อำเภอเมือง

ที่ อจ ๗๕๒๐๖/๔

วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุญาตประชุมรับฟังการชี้แจงการเปิดตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา/ครู

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ และได้แจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบเมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘ แล้ว โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ เกี่ยวกับการตรวจสอบ เรื่อง การดำเนินการจัดอาหารกลางวันเด็กนักเรียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๔-๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ นั้น

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการเปิดตรวจโดยมีการสื่อสารยืนยันถึงความเหมาะสมของวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ในการนี้จึงขอเชิญท่านและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานกองคลัง เข้าร่วมรับฟังการชี้แจงการเปิดตรวจของหน่วยตรวจสอบภายใน ในวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องกองการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ จักเป็นพระคุณยิ่ง

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองมะเขว

การประชุมเปิดการตรวจสอบ

กองการศึกษาฯ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑.

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ ๐.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้ทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุมครั้งก่อน

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง เพื่อทราบ

แจ้งวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ

.....

มติที่ประชุม

.....

.....

เลิกประชุมเวลา ๑๒.๐๐ ๐.