บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอหนองหงส์ จังหวัดบุรีรัมย์
โทร. ๐๔๔ ๖๖๖ ๐๑๘
ที่ บร ๘๖๑๐๗/ตสน๐๑๒ **วันที่** ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙
เรื่อง ขออนุญาตเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว

๑. ต้นเรื่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอหนองหงส์ จังหวัดบุรีรัมย์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยกำหนดกิจกรรมที่ตรวจสอบในโครงการของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งกิจกรรมที่หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบในครั้งนี้ คือ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการด้านการศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเทพประดิษฐ์ ในการดำเนินโครงการช่วงไตรมาสที่ ๑ – ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีเนื้อหาในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติการตามแผนงาน/โครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
๒. ตรวจสอบด้านรายได้ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การนำส่งเงิน
๓. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๓.๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์การปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๔ ข้อบัญญัติตำบล เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอหนองหงส์ จังหวัดบุรีรัมย์

๓.๕ แผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอหนองหงส์ จังหวัดบุรีรัมย์

/๔.ข้อพิจารณาและข้อเสนอ...

๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ โปรดมอบหมายให้หน่วยรับตรวจอำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานพร้อมทั้งจัดให้มีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบในครั้งนี้ทั้งนี้ โดยมีกำหนดเข้าดำเนินการตรวจสอบ ในระหว่าง วันที่ ๓ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ (เว้นวันหยุดราชการ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและจักได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ ต่อไป

(นางสาวอรวรรณ วิเศษสุด)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- **ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว**

.....
.....

(สิบเอก) .....
(วสันต์ ขันธ์สุวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว

- **คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว**

☑ อนุมัติ/อนุญาต/เห็นชอบ
☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต/ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก

.....
.....

ลงชื่อ .....
(นายสนาม หงษ์ไธสง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว
อำเภอหนองหงส์ จังหวัดบุรีรัมย์

ตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการเข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบในการตรวจ	ประเภทกิจกรรมการตรวจสอบภายใน
๑	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	คณะกรรมการควบคุมภายใน/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๘	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	
๒	การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน พร้อมทั้งการบันทึกข้อมูล ในระบบ (e-LASS)	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม-กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	Compliance Auditing
๓	การตรวจสอบการดำเนินการควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า และโรคสัตว์ในเขตต์องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว	สำนักปลัด อบต.	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม-เมษายน ๒๕๖๙	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	Compliance Auditing
๔	ประเมินผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ทุกสำนัก/กอง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม และ ตุลาคม ๒๕๖๙	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	Compliance Auditing
๕	ตรวจสอบการขออนุญาตการปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อ ถอนอาคาร	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม-มิถุนายน ๒๕๖๙	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	Performance Auditing
๖	การตรวจสอบการดำเนินโครงการ	กองสวัสดิการสังคม	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม-มิถุนายน ๒๕๖๙	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	Management Auditing
๗	การตรวจสอบการดำเนินโครงการ	กองการศึกษาฯ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม-สิงหาคม ๒๕๖๙	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	Management Auditing
๘	การตรวจสอบการดำเนินโครงการ	กองส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม-สิงหาคม ๒๕๖๙	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	Management Auditing
๙	การบริการให้คำปรึกษา	ทุกสำนัก/กอง	ตลอดทั้งปี	ตลอดทั้งปี	นางสาวทิพย์รดา ศรีบุญเรือง	Consulting Services

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Engagement Plan)

เรื่อง: เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ในไตรมาสที่ 1 - 3

ประจำปีงบประมาณ: 2569

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติการตามแผนงาน/โครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569
2. ตรวจสอบด้านรายได้ การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การนำส่งเงิน
3. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยรับตรวจ

- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเทพประดิษฐ์ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอหนองหงส์ จังหวัด บุรีรัมย์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบว่าการรับเงินรายได้และการนำส่งเงินเป็นไปตามระเบียบและครบถ้วน
2. เพื่อตรวจสอบว่าการจัดสรรเงินรายได้ไปใช้จ่าย มีแผนงาน/โครงการรองรับ และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ
3. เพื่อตรวจสอบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน
4. เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษา

ประเด็นที่ตรวจสอบ

- ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีรายได้
- การจัดทำแผนปฏิบัติการการศึกษาประจำปี
- ความถูกต้องตามระเบียบของการเบิกจ่ายเงินรายได้ เช่น ค่าอุปกรณ์การศึกษา,ค่าเครื่องแบบนักเรียน, ค่าหนังสือเรียน,ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน,ค่าอาหารกลางวัน
- การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลของการดำเนินงานในไตรมาส 1 – 3 (1ตุลาคม 2568 - 30 มิถุนายน 2569) ด้านเอกสารการเงิน บัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการตามแผนประจำปี

/ข้อมูลการตรวจสอบ...

ข้อมูลของการตรวจสอบ

- ทะเบียนคุมเงินรายได้สถานศึกษา
- รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- ใบเสร็จรับเงิน และสมุดเงินสดรับ
- ฎีกาเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษา และเอกสารประกอบ (ใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จ, หลักฐานการจ่าย)
- แผนปฏิบัติการการศึกษาประจำปีของสถานศึกษา (ศ.พ.ด.)

ระยะเวลาการเข้าดำเนินการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ 3 สิงหาคม 2569 – 21 สิงหาคม 2569 (เว้นวันหยุดราชการ)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอหนองหงส์ จังหวัดบุรีรัมย์ โทร. ๐๔๔ ๖๖๖ ๐๑๘

ที่ บร ๘๖๑๐๗/ตสน ๐๑๒ **วันที่** ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอแจ้งเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการด้านการศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเทพประดิษฐ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในไตรมาสที่ ๑ - ๓

เรียน ผู้อำนวยการกองกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้เข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว โดยกิจกรรมที่ตรวจสอบคือ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการด้านการศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดเทพประดิษฐ์ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ จึงขอความร่วมมือให้หน่วยรับตรวจจัดเตรียมเอกสารการดำเนินงานในช่วงไตรมาสที่ ๑ – ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พร้อมทั้งอำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึงจัดให้มีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบในครั้งนี้ รวมถึงจัดเตรียมต้นฉบับเอกสาร/ขอให้ส่งมอบสำเนาเอกสารและข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน ได้แก่ แผนการดำเนินโครงการฯ/แผนการปฏิบัติงาน เอกสารด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การนำส่งเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงเอกสารที่เกี่ยวข้องให้พร้อมก่อนตรวจสอบหรือระหว่างการตรวจสอบ (กรณีเพิ่มเติม) **โดยมีกำหนดเข้าดำเนินการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๒๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙** (เว้นวันหยุดราชการ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรวรรณ วิเศษสุด)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ