



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพล

ที่..... ตง ๓๒๗๐๔/ ๕๐..... วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง..... ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพล

## เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

## ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง เรียบร้อย ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล เขาไพล จึงได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยพิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต  
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)  
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/ โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหาร หัวหน้าสำนัก/กอง เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับ ข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหารและหัวหน้าสำนัก/กอง

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความ เสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

## กฎหมาย / ระเบียบ / หนังสือสั่งการ

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

/ข้อพิจารณา...

**ข้อพิจารณา / ข้อเสนอ**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ และดำเนินการสำเนาแจ้งรายงานการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้สำนัก/กองต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาโพธิ์ เพื่อทราบ และพร้อมรับการตรวจต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เห็นควรพิจารณาอนุมัติต่อไป  
 ไม่เห็นควรพิจารณาอนุมัติต่อไป เพราะ.....  
.....  
.....

อนุมัติ  
 ไม่อนุมัติ เพราะ.....  
.....  
.....

(นางพลอยทิพย์ ไชยมณี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโพธิ์ รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโพธิ์

(นายทรนศนฤทธิ คำสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโพธิ์



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร  
อำเภอรัชฎา จังหวัดตรัง

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
หัวหน้าสำนัก / ผู้อำนวยการกอง

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (ข้อ ๑๘) และมาตรฐาน (ฉบับที่ ๔) มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ



## แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร อำเภอรัญญา จังหวัดตรัง

\*\*\*\*\*

### หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วน ตำบลเขาไพรเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงาน ได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และงานบริการให้ คำปรึกษา (Consulting Services)

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การ บริหารส่วนตำบลเขาไพร จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบและการ บริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล เขาไพร ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/ โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

/๕. เพื่อให้หัวหน้าหน่วย...

๕. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

### ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ประกอบด้วย ๓ สำนัก/กอง ดังนี้

(๑) สำนักงานปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) รวมทั้งการติดตามประเมินผล เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิต และผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๑.๔ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงาน ด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๑.๕ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้



๑.๖ การตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิยมชอบเกิดขึ้น

## ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)


๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

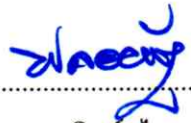
### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

### งบประมาณ

งบประมาณจากสำนักงานปลัด แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอ/จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางพลอยทิพย์ ไชยมณี)  
รองปลัด อบต. รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายทรศนฤทธิ์ คำสุข)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร อำเภอรัญญา จังหวัดตรัง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน (คน/วัน)	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<u>กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ</u>	ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง กันยายน ๒๕๖๗	๑ คน / ๕-๒๐ วัน	ตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง / ปี  (ทั้งนี้ จะแจ้ง ระยะเวลาเข้า ตรวจสอบที่ แน่นอนอีกครั้ง เพื่อให้หน่วยรับ ตรวจจัดเตรียม เอกสารสำหรับ การตรวจสอบ)
	๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ			
	๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น			
	๓. การดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย			
	๔. งานรับเรื่องราวร้องทุกข์และร้องเรียน			
	๕. กิจกรรมการขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ			
๖. งานแผนและโครงการเกี่ยวกับการเรียนการสอน ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก				
กองคลัง	๗. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๘. การรับ-จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ			
กองช่าง	๙. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอน อาคาร			
	๑๐. การตรวจงานจ้างและควบคุมการก่อสร้าง			

(นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(นางพลอยทิพย์ ไชยมณี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

(นายทรงศนฤทธิ คำสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร