



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร .....

ที่ ..... ตง ๗๒๗๐๔/ ๑๕ ..... วันที่ ..... ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ .....

เรื่อง ..... ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ .....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

### เรื่องเดิม

ตามที่ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความที่ ตง ๗๒๗๐๔/๕๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ ไปแล้วนั้น โดยมอบหมายให้ นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ดำเนินการตรวจสอบตามแผนดังกล่าว

### ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วย ในวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย โอนย้ายไปตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้ และมีหนังสือคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ที่ ๑๑๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ในกรณีนี้ทำให้การปฏิบัติงานในส่วนของการตรวจสอบภายใน ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ทันตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้รับอนุมัติแล้ว จึงมีความเห็นว่า สมควรปรับแผนการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและข้อสั่งการของนายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร และเพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ “มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด”

### ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

### ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี (ฉบับปรับปรุง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงเห็นควรโปรดพิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และพิจารณาอนุมัติให้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการ(หน่วยรับตรวจ) และประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

*กต*

(นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย)

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดอบต.

*- คำนึงถึง...*

*ปลัดอบต.*

(นางพลอยทิพย์ ไชยมนี)

รองปลัด อบต. รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

*ทศ*

(นายทรศันฤทธิ์ คำสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

ในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร เมื่อวันที่ ๒๕/๑๒/๒๕๖๓

<input checked="" type="checkbox"/>	อบต.เขาไพร
<input checked="" type="checkbox"/>	สำนักปลัด <i>สม</i>
<input checked="" type="checkbox"/>	กองคลัง <i>วิกรม</i>
<input checked="" type="checkbox"/>	กองช่าง <i>...</i>
<input checked="" type="checkbox"/>	หน่วยตรวจสอบภายใน
<input type="checkbox"/>	อื่นๆ.....



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) และ  
มาตรฐาน (ฉบับที่ ๔) มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ



**แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร อำเภอรัชฎา จังหวัดตรัง**  
\*\*\*\*\*

**หลักการและเหตุผล**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพรเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)


เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบและการบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาที่เหมาะสม

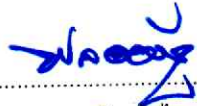
**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

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

งบประมาณ

งบประมาณจากสำนักงานปลัด แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอ/จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวลัดดาวลัย ไชยช่วย)  
ผู้ตรวจสอบภายใน

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


(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายทรรศนฤทธิ ดำสุข)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร


รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)


ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร อำเภอรัญญา จังหวัดตรัง

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วัน	หมายเหตุ
๑	ทุกสำนัก/กอง	การเบิกจ่าย การบันทึกและเก็บรักษา พัสดุ	พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๑ คน/๒๐ วัน	ดำเนินการ ตรวจสอบแล้ว
๒	กองคลัง	การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	ธันวาคม ๒๕๖๖	๑ คน/๒๐ วัน	
๓	กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	มกราคม ๒๕๖๗	๑ คน/๒๐ วัน	
๔	สำนักปลัด	กิจกรรมการขอใบอนุญาตประกอบ กิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	กรกฎาคม ๒๕๖๗	๑ คน/๒๐ วัน	
๕	สำนักปลัด	งานรับเรื่องราวร้องทุกข์และร้องเรียน	สิงหาคม ๒๕๖๗	๑ คน/๒๐ วัน	
๖	สำนักปลัด	การดำเนินการเกี่ยวกับงานสารบรรณ กลาง	กันยายน ๒๕๖๗	๑ คน/๒๐ วัน	

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

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

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