



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่.....
ที่.....ดง ๗๒๗๐๔/๑๕.....วันที่.....๓๑ กันยายน ๒๕๖๔.....
เรื่อง.....ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕.....
เรียน.....นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่

เรื่องเดิม

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

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง เรียบร้อย ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล เขาไผ่ จึงได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยพิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน / โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ
๔. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

กฎหมาย / ระเบียบ / หนังสือสั่งการ

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

ข้อพิจารณา / ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ และดำเนินการสำเนาแจ้งรายงานการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ สำนัก/กองต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ เพื่อทราบ และเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน เน เว็บไซด์องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ ต่อไป

/จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ...

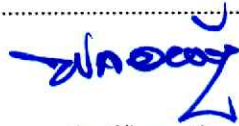
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางศรีณญา อำนักรณ์)
นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

☒ เห็นควรพิจารณาอนุมัติต่อไป
☐ ไม่เห็นควรพิจารณาอนุมัติต่อไป เพราะ.....

.....
.....



(นางพลอยทิพย์ ไชยมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

☒ อนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

.....
.....



(นายทรงศนฤทธิ์ คำสุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
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. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ อำเภอรัชฎา จังหวัดตรัง

หลักการและเหตุผล

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

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟเป็นไปในทิศทางที่ดี 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 หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบและการบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรมงาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

//๕.เพื่อให้หัวหน้า..

๕. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

ให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่มในการปฏิบัติงาน

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 และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

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

๑.๕ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ขอข้อมูลและตัวเลขต่าง 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 หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

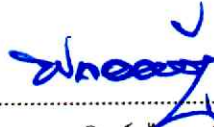
๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางขวัญจิตร จินชานา ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน
งบประมาณ

งบประมาณจากสำนักงานปลัด แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอ/จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศรีณญา อำนัณณี)
นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางพลอยทิพย์ ไชยมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายทรงสนฤทธิ์ คำสุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร
๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร อำเภอรัญญา จังหวัดตรัง

ลำดับ ที่	หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วัน	หมายเหตุ
๑	สำนักปลัด	การเบิกค่าใช้จ่ายในการอบรม	๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ถึง ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑ คน/๒๐ วัน	
๒	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๕ มกราคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ มกราคม ๒๕๖๙	๑ คน/๒๐ วัน	
๓	กองคลัง	การยืมเงินงบประมาณ	๔ มีนาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙	๑ คน/๒๐ วัน	
๔	กองช่าง	การใช้น้ำมัน การเก็บรักษาและ ซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑-๖)	๔ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ถึง ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙	๑ คน/๒๐ วัน	
๕	กองช่าง	การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงกองช่าง	๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙	๑ คน/๒๐ วัน	

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอ/จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศรีณญา อำนัณณ)
นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางพลอยทิพย์ ไชยมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผน
(นายพรศณฤทธิ์ คำสุข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร