



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน

ที่ นม ๙๖๙๐๕/ ๑๔ วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง อนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน

### เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### ข้อกฎหมาย

- ๑.พระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### ข้อเท็จจริง

เพื่อเป็นการสอบทาน ทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าเป็นไปตามมาตรการตรวจสอบหรือไม่ อีกทั้งยังเป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ เพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรนั้น และเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ตนได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ขึ้นให้ท่านตรวจทาน

### ข้อเสนอแนะ

ขอให้ตรวจทานและอนุมัติแผนดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายเจษฎา ทองใบ)

นิติกรชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัด อบต.

ความเห็นของผู้บริหาร

.....  
.....

.....  
.....  
- ดำเนินการ

ทงศักดิ์

( นางสาวบุญเหลือ ผาสุขสม )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน

( นายทงศักดิ์ อยู่ศิริบุรณ์ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน

## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน

### ๑. หลักการและเหตุผล

งานตรวจสอบภายใน เป็นงานให้บริการข้อมูล และให้คำแนะนำปรึกษา ในการพัฒนาและปรับปรุง การดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยง ส่งเสริม การปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ มีความประหยัด คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ ตลอดจนข้อมูลที่ได้จาก การตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน ดังนั้นกระบวนการตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพสูงสุด และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจและได้ผลงาน ที่มีคุณภาพ จึงจำเป็นต้องมีการจัดทำ “แผนการตรวจสอบภายในประจำปี” ขึ้น

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงาน สถานะทางการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียนว่าได้ปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่

กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน ว่ามี ความเพียงพอ เหมาะสม และรัดกุม สามารถลดข้อบกพร่อง และความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริต รั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล

๕. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดหรือไม่

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก เช่น สตง., ปปช. ผู้กำกับดูแล ฯลฯ จะเข้าทำการตรวจ

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน จำนวน ๔ ส่วน ได้แก่

- ๑.๑ สำนักปลัด
- ๑.๒ กองคลัง
- ๑.๓ กองช่าง
- ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

### ๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักงานปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

//๓. กองช่าง...

๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ  
๔. กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ

๓. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)  
(ตามรายละเอียดประกอบขอบเขตและช่วงระยะเวลาการตรวจสอบที่แนบมาทำยนี้)

๔. ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นายเจษฎา ทองใบ ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นายเจษฎา ทองใบ)

นิติกรชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวบุญเหลือ ผาสุขสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายทนต์ศักดิ์ อยู่ศิริบูรณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนวแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๖		พ.ศ. ๒๕๖๗																			
				พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.											
	ยานพาหนะ การซ่อมบำรุง และการเก็บน้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗																						
	งานพัฒนาชุมชน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖		↕																				
	- ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖		↕																				
	- ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖		↕																				
	งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๕ ก.ย. ๒๕๖๗																						
	- การช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖		↕																				
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖		↕																				
	- การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖																						

นายเสนา ทอ้งไพบ

ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะเคียน อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ ปี	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๖				พ.ศ. ๒๕๖๗															
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ก.ย.									
	<b>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b>	๑ ครั้ง/ปี	๑๕-๒๘ ก.ย. ๒๕๖๗																				
	- การยื่นพัสดุ, การเก็บรักษาพัสดุ, การเบิกจ่าย-พัสดุ																						
	<b>การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) ยานพาหนะ การซ่อมบำรุง และการเบิกนำมาขึ้นทะเบียน</b>	๑ ครั้ง/ปี	๑๕-๒๘ ม.ค. ๒๕๖๖																				
	- การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง																						
	<b>การดำเนินงานการจัดซื้อ จัดจ้าง</b>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖																				
	- การจัดทำแผนการจัดซื้อ-จัดจ้าง																						
	- การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง																						
	- การดำเนินการตามขั้นตอนตามระเบียบการจัดซื้อ จัดจ้างฯ																						
	<b>การเบิกจ่ายสิทธิประโยชน์</b>	๑ - ๓๐ พ.ค. ๖๗ และ ๑ - ๓๐ เม.ย. ๖๗	๑-๓๐ พ.ค. ๖๗																				
	- ค่าศึกษาเล่าเรียนบุตร																						
	<b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b>	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ ธ.ค. ๒๕๖๖																				
	- การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน																						

ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ  
นายจะงู ทองใบ

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตั้งเตียน อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แนบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗											
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
กองช่าง	งานก่อสร้าง - การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคารตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗														↕	
	- การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗														↕	
	งานออกแบบและควบคุมอาคาร การขุดดินถมดิน และการควบคุมกิจการน้ำมันเชื้อเพลิง - การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๔ ก.ย. ๒๕๖๗														↕	
	ยานพาหนะ การซ่อมบำรุง และการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๔ ก.ย. ๒๕๖๗														↕	
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖														↕	

ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ

นายเจษฎา ทองใบ



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งตะเคียน อำเภอห้วยแถลง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗												
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ก.ย.					
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - การจัดทำโครงการต่าง ๆ - การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนของ อปท.	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๗																
	งานแผนการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๗																
	ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖																
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ				นายเจษฎา ทองใบ															

1/พช/ (นายเจษฎา ทองใบ) **อนุมัติ** (นายทศศักดิ์ อยู่ศิริบุรณ์) นายกองจัดการบริหารส่วนตำบลทุ่งตะเคียน

2/พช/ (นางสาวบุญเหลือ ผาสุขสม) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน