



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยาง

ที่ ..... วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แก้ไขฉบับที่ ๒)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แก้ไขฉบับที่ ๒)

## ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลยาง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

## ๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

## ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ

ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

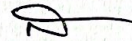
๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

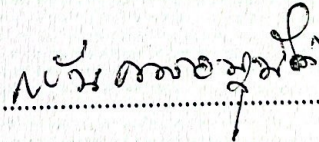
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)



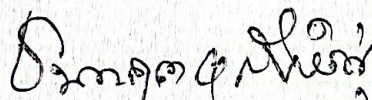
(นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



ความเห็นปลัด.....

(ลงชื่อ) ส.ต.ท.



(ธนฤต แสงทิรัญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

ความเห็นนายก.....

สมชาย ใจดี

(ลงชื่อ) ส.ต.ท. สมชาย ใจดี  
(ธนภุต แสงทิพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยาง ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยาง

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม ๒ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๓ การลงเวลาการปฏิบัติราชการ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ ม.ค. ๖๕ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๓๑ ๑/๓๑ ๑/๓๑	นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การเบิกจ่ายเงิน ๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ๓ การรับเงินและรับส่งเงิน ๔ รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๕ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ พ.ค. - ๓๐ มิ.ย	๑/๖๑ ๑/๖๑ ๑/๖๑ ๑/๖๑ ๑/๖๑	นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง

รายละเอียดประกอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เอกสารแบบแผน ๒

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง (ต่อ)	๖ การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	๑ ครั้ง/ปี	๑ พ.ค. - ๓๐ มิ.ย	๑/๖๑	นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	
กองช่าง	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ๒ การควบคุมพัสดุ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๓ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๘ ก.พ.๖๕ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๒๘ ๑/๒๘	นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เอกสารแนบแผน ๓


หน่วยตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>การควบคุมพัสดุ</li> <li>การบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> </ol> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</li> </ol>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๑ มี.ค. ๖๕</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๓๑</p> <p>๑/๓๑</p> <p>๑/๓๑</p>	<p>นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>ปฏิบัติการ</p>	
งสวัสดิการคน	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>การควบคุมพัสดุ</li> <li>การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พิจารณ เอดส์</li> </ol>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๐ เม.ย. ๖๕</p>	<p>๑/๓๐</p> <p>๑/๓๐</p> <p>๑/๓๐</p>	<p>นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>ปฏิบัติการ</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลยาง  
รายละเอียดประกอบขอขอตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแบบ ๔

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม (ต่อ)	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวสุพัฒตรา กาญจนพัฒน์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน