



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

ที่ นม ๘๗๕๐๕ / ๒

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

## ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

## ๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๒. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบโดยจัดทำแผนระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔- ๒๕๖๖)

## ๓. ระเบียบ/ข้อกำหนด

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ

ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

**๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ) 

(นางรสรุ พงษ์ปลัด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

.....  
.....

ว่าที่ร้อยตรี

(ปราชญ์ เพ็ญมะลัง) 

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

.....  
.....

ว่าที่ร้อยโท

(อนุรักษ์ พูนน้อย) 

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู





# บันทึกข้อความ

สำนักงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

ที่ นม ๘๗๕๐๕/๗

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ ทุกสำนัก/กอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลูอนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ เล่ม แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ว่าที่ร้อยโท

(อนุรักษ์ พูนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

- ได้รับสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากหน่วยตรวจสอบภายใน  
ไว้เรียบร้อยแล้ว

๑. สำนักปลัด.....		ผู้รับ	วันที่ 14 ก.ย. 64
๒. กองคลัง.....		ผู้รับ	วันที่ 14 ก.ย. 64
๓. กองช่าง.....		ผู้รับ	วันที่ 14 ก.ย. 64
๔. กองการศึกษา.....		ผู้รับ	วันที่ 14 ก.ย. 64



ที่ นม ๘๗๕๐๕/ ๕๘๖

องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู  
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

๑๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอโนนไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา ได้พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายในฯ ดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยโท

(อนุลักษ์ พุนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู

พิมพ์/ร่าง.....

ตรวจ.....

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐๙๔-๒๙๑๗๙๔๕





แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลค้ำพล  
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

เสนอ

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ
๒. รายงานต่อผู้กำกับดูแล (นายอำเภอโนนไทย)

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลค้ำพล  
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงาน  
ตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทาง  
หรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔  
พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



**แผนการตรวจสอบประจำปี**  
**งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลค้ำพล อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา**  
\*\*\*\*\*

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในนับเป็นเครื่องมือหรือกลไกสำคัญของผู้บริหาร ซึ่งเป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ดังนั้น การจัดทำแผนระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ภายใต้อำนาจหน้าที่ที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลค้ำพล
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๓ หน่วย รวม ๗ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
  - ๒) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
  - ๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
  - ๓) การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร

๓. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น
  - ๒) การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

**ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ**

ตรวจสอบข้อมูล ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางรสร พงษ์ปลัด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

๑. ค่าพัฒนาบุคลากร : จำนวน ๙,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ



ผู้จัดทำ/เสนอแผน

(นางรสร พงษ์ปลัด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ว่าที่ร้อยตรี

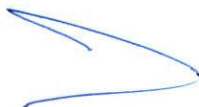


ผู้เห็นชอบ

(ปราศณ เพียมะลัง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคางพลู

ว่าที่ร้อยโท



ผู้อนุมัติ

(อนุรักษ์ พูนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคางพลู




ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕


องค์การบริหารส่วนตำบลค้างพลู อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ต.ค. ๖๔	พ.ย. ๖๔	ธ.ค. ๖๔	ม.ค. ๖๕	ก.พ. ๖๕	มี.ค. ๖๕	เม.ย. ๖๕	พ.ค. ๖๕	มิ.ย. ๖๕	ก.ค. ๖๕	ส.ค. ๖๕	ก.ย. ๖๕	วัน/คน	ผู้รับผิดชอบ	
สำนักปลัด	๑) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ				↔									๒๐/๑	นางรสร พงษ์ปลัด	
	๒) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น					↔								๒๐/๑	นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	๓) สอบทานการติดตามและรายงานประเมินระบบควบคุมภายใน	↔												๒๐/๑		
	๔) สอบทานการประเมินการบริหารความเสี่ยง	↔												๒๐/๑		
กองคลัง	๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี						↔							๒๐/๑	นางรสร พงษ์ปลัด	
	๒) การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน							↔						๒๐/๑	นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	๓) การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร								↔					๒๐/๑		
	๔) สอบทานการติดตามและรายงานประเมินระบบควบคุมภายใน	↔												๒๐/๑		
	๕) สอบทานการประเมินการบริหารความเสี่ยง	↔												๒๐/๑		
กองช่าง	๑) สอบทานการติดตามและรายงานประเมินระบบควบคุมภายใน	↔												๒๐/๑	นางรสร พงษ์ปลัด	
	๒) สอบทานการประเมินการบริหารความเสี่ยง	↔												๒๐/๑	นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ	
กองการศึกษา	๑) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น									↔				๒๐/๑	นางรสร พงษ์ปลัด	
	๒) การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก										↔			๒๐/๑	นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	๓) สอบทานการติดตามและรายงานประเมินระบบควบคุมภายใน	↔												๒๐/๑		
	๔) สอบทานการประเมินการบริหารความเสี่ยง	↔												๒๐/๑		
ทุกส่วนราชการ	๑) งานบริการให้คำปรึกษา	↔											๒๐/๑	นางรสร พงษ์ปลัด นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ		



หมายเหตุ รายการข้างต้นอาจจะเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมและสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป หรืออาจมีการตรวจสอบพิเศษตามคำขอ หรือ คำสั่ง ที่นายกองค้การบริหารส่วนตำบลค้างพลู มอบหมาย

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำ  
(นางรสร พงษ์ปลัด)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ..........ผู้สอบทาน  
(นางรสร พงษ์ปลัด)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ