



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อำเภอนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

ที่ นม ๘๓๐๐๕/- วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสำโรง

### ๑. เรื่องเดิม

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

### ๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้พิจารณาจากการประเมินความเสี่ยงแผนระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) เพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

### ๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

### ๔. ข้อเสนอแนะและพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. พิจารณาอนุมัติให้นำสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ผู้บริหารและส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ทราบโดยทั่วกัน

/จึงเรียน.....

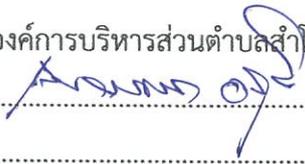
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ณัฐริพัร

(นางสาวณัฐริพัร พิมพา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง



(นายเนติ สิริง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง



(นายสุทิน พูนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนที่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเป็นการช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เพราะเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหาร ในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถ

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๑ สำนัก ๓ กอง ดังนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๙ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด

- ๑.) การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสารบรรณ
- ๒.) งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ฯลฯ
- ๓.) การใช้และรักษารถยนต์
- ๔.) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๕.) งานรับเรื่องรวร้องเรียน/ร้องทุกข์
- ๖.) การพัฒนาบุคลากร
- ๗.) งานการบริหารงานบุคคล
- ๘.) งานหลักประกันสุขภาพ
- ๙.) การควบคุมภายใน
- ๑๐.) การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑๑.) บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายใน

๒. กองคลัง

- ๑.) งานรับเงินและนำส่งเงิน
- ๒.) การเบิกจ่ายเงิน
- ๓.) การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๔.) การควบคุมภายใน
- ๕.) บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายใน

๓. กองช่าง

- ๑.) การจัดทำทะเบียนประวัติโครงสร้างพื้นฐาน สะพาน คลอง แหล่งน้ำ
- ๒.) งานประสานสาธารณูปโภคและกิจการประปา
- ๓.) การควบคุมภายใน
- ๔.) บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายใน

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑.) งานพัฒนาสื่อเทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการศึกษา
- ๒.) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๓.) การควบคุมภายใน
- ๔.) บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

- ๑.) การสุ่ม
- ๒.) การตรวจนับ
- ๓.) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๔.) การสอบทาน
- ๕.) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๖.) การทดสอบการบวกเลข

### ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

### งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

### หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๓. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆพร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติม ตามที่มีการร้องขอปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารได้สั่งการให้ปฏิบัติ

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้อง สามารถนำไปเป็นข้อมูลในการบริหารด้านงบประมาณได้
๒. การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานและมีการบริหารจัดการที่ดี
๓. มีการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจปรับปรุง แก้ไขได้อย่างเหมาะสม

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐจิพร พิมพา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนงาน

(นางสาวณัฐจิพร พิมพา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนงาน

(นายเนติ สิริง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนงาน

(นายสุทิน พูนน้อย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
เอกสารแนบท้ายแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ทุกสำนัก/กอง	การสอบทานการควบคุมภายใน ๑. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่ ๑.๑ การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (สำนัก/ทุกกอง) ๑.๒ แจ้งให้สำนัก/ทุกกอง จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ และ ปค.๕) ๑.๓ รายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ และ ปค.๖)	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง พฤศจิกายน ๒๕๖๗	นางสาวณัฐิพร พิมพา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ และเรื่องที่ตรวจสอบ สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเห็นชอบของหัวหน้าฝ่ายบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง
สำนักปลัด	๑. การดำเนินงานเกี่ยวกับงานสารบรรณ ๒. งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ฯลฯ ๓. การใช้และรักษารถยนต์ ๔. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๕. งานรับเรื่องราวร้องเรียน/ร้องทุกข์ ๖. การพัฒนาบุคลากร ๗. งานการบริหารงานบุคคล ๘. งานหลักประกันสุขภาพ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๘ ถึง สิงหาคม ๒๕๖๘		

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
เอกสารแนบท้ายแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. งานรับเงินและนำส่งเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน ๓. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๘	นางสาวณัฐพิพร พิมพา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ และเรื่องที่ตรวจสอบ สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเห็นชอบของหัวหน้าฝ่ายบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
กองช่าง	๑. การจัดทำทะเบียนประวัติโครงสร้างพื้นฐาน สะพาน คลอง แหล่งน้ำ ๒. งานประสานสาธารณสุขโรคและกิจการประปา	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๘ ถึง พฤษภาคม ๒๕๖๘		
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. งานพัฒนาสื่อเทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการศึกษา ๒. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ถึง มีนาคม ๒๕๖๘		

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
เอกสารแนบท้ายแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าโรง อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง สอบทานการติดตามและรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	นางสาวณัฐิพร พิมพา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ และเรื่องที่ตรวจสอบ สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเห็นชอบของหัวหน้าฝ่ายบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลท่าโรง
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒. การดำเนินการประเมินความเสี่ยงทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๓. การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘ ถึง มีนาคม ๒๕๖๘		
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙ ๒. จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๘		
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายใน	ตลอดปีงบประมาณ	ตลอดปีงบประมาณ		

ปฏิทินการปฏิบัติงาน  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

สำนัก/ส่วน	ระยะเวลาเข้าตรวจ											
	ต.ค.๖๗	พ.ย.๖๗	ธ.ค.๖๗	ม.ค.๖๘	ก.พ.๖๘	มี.ค.๖๘	เม.ย.๖๘	พ.ค.๖๘	มิ.ย.๖๘	ก.ค.๖๘	ส.ค.๖๘	ก.ย. ๖๘
สำนักปลัด												สอบทานกฎบัตร จัดทำแผน
กองคลัง												การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
กองช่าง												
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม												
หน่วยตรวจสอบภายใน												

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม