



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุม โทร. ๐ ๓๖๗๑ ๕๖๒๓ ต่อ ๑๐๑

ที่ สบ ๗๔๕๐๑/- วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้บังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖ (๔) จัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณีนั้น

งานตรวจสอบภายใน ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ลงนามในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุม เพื่อเผยแพร่การตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกัน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางจุฑามณี ปันเพ็ชร)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(นางภาราดา แदनวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุม

(นายสมคิด ต้นทางกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุม



**แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม
อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี**



คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก/๔ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๓

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และช่วยให้งานองค์การบริหารส่วนตำบลพระหลวง เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายใน เป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้ว ยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วย

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงานตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน
๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม
๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง
๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
- ๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- ๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก/ ๔ กองประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบในกายครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพระหลวง และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกักตุนอย่างต่อเนื่อง
 - (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี
 - (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
 - (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
 - (๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน
 - (๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน
 - (๗) งานให้คำปรึกษา
- (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๓. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางจุฑามณี ปิ่นเพชร ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผน

(นางจุฑามณี ปิ่นเพชร)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม.....

ผู้เห็นชอบแผน

(นางภาราดา แตนวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผน

(นายสมคิด ต้นทางกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี
รายละเอียดประกอบขอขบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	- ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕ - ม.ค.๖๖	นางจุฑามณี ปิ่นเพชร	
	- ตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายและแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕ - ม.ค.๖๖		
	- ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕ - ม.ค.๖๖		
	- ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕ - ม.ค.๖๖		
	- ตรวจสอบการออกคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมายผู้รับผิดชอบ ตาม พ.ร.บ. ราชการณัฐ	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕ - ม.ค.๖๖		
	- ตรวจสอบขั้นตอนการออกใบอนุญาตเกี่ยวกับ พ.ร.บ. ราชการณัฐ	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕ - ม.ค.๖๖		
กองคลัง	- ตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบันทึกบัญชี	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖	นางจุฑามณี ปิ่นเพชร	
	- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ คำนวณประเมินค่าภาษี/ค่าธรรมเนียม/ค่าใบอนุญาต	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖		
	- ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖		
	- ตรวจสอบค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖		
กองช่าง	- ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๖๖	นางจุฑามณี ปิ่นเพชร	
	- ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๖๖		
	- ตรวจสอบการออกใบอนุญาตต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๖๖		

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี
 รายละเอียดประกอบขอใบเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	- ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค.๖๖	นางจุฑามณี ปิ่นเพชร	
	- ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค.๖๖		
	- ตรวจสอบการจัดทำแผนการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค.๖๖		
กองสวัสดิการฯ	- ตรวจสอบการเบิกจ่ายในงบดำเนินงานโครงการต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-ก.ย.๖๖	นางจุฑามณี ปิ่นเพชร	
	- ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-ก.ย.๖๖		

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางจุฑามณี ปิ่นเพชร)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายสมคิด ต้นทางกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางภรารดา แตนวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม