



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลือ อำเภอบึงสามพัน

ที่ อจ ๗๔๐๖๐๖/ ๓๗

วันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลือ

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลลือ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลือ ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากมีหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ข้อ ๘ ให้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลือ จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าว โดยปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ จากโครงการฝึกอบรมป้องกันอัคคีภัยในครัวเรือน สำนักปลัด เป็น การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) กองคลัง

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๓.๓ ...

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มิใช่ข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

..... รองศาสตราจารย์ ดร. อดิศักดิ์ วัฒนวิเศษ
..... ปลัดจังหวัดสุพรรณบุรี พ.ศ. ๒๕๖๕ อดิศักดิ์



(นายวิทยา ชาลีโสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

19 ก.ค. 2565

/ความเห็นนายก...

ความเห็นนายก

.....

.....

(นายโสมพงษ์ วันดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลือ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตาม กิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการ ตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลือ จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รวมถึง กองทุนสปสข.
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

- ๑) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- ๒) การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- ๓) การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร
- ๔) การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) :

- ๑) หลักประกันสัญญา และการจัดทำทะเบียนคุม ฯ

๑.๓ การตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING) :

- ๑) การดำเนินการป้องกันและควบคุมสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา

๑.๕ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) :

๑) การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร

๑.๕ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจาก
ฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

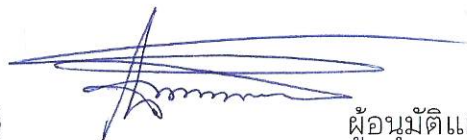


ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายวิทยา ชาลีโสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายโสมพงษ์ วันดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๑๑ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลลือ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เอกสารแนบแผน ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เรื่องอื่น ๆ ๓ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๐๕ ๑/๐๕ ๑/๐๕ ๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลือ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เอกสารแนบแผน ๒

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางรัชณีย์ สายแว	
	๒ การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ฯ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางรัชณีย์ สายแว	
	ตรวจสอบตรวจด้านการเงิน(FINANCIAL AUDITING)					
	๒ การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางรัชณีย์ สายแว	
	ตรวจสอบตรวจด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)					
	๓ หลักประกันสัญญา และการจัดทำทะเบียนคุม ฯ		กรกฎาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางรัชณีย์ สายแว	
	เรื่องอื่น ๆ					
	๔ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๕ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๖ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๗ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแว	

(ลงชื่อ)

(นางรัชณีย์ สายแว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลลือ

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางรัชณีย์ สายแว	
	๒ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลือ

เอกสารแนบแผน ๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)					
	๑ การดำเนินงานการป้องกันและควบคุมสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางรัชณีย์ สายแว	
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแว	

(ลงชื่อ)

(นางรัชณีย์ สายแว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลลือ
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เอกสารแนบแผน ๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๕	๑/๑๐	นางรัชณีย์ สายแว	
	๒ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	๑/๐๕	นางรัชณีย์ สายแว	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน