



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล ๐ ๔๕๕๒ ๕๘๗๖

ที่ อจ ๗๔๖๐๖ / ๔๕

วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางรัชฌีย์ สายแวว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล
อำเภอปทุมราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลือ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
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 กองทุนสปช.
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เรื่องที่ตรวจสอบ ปราบปรามตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) :

- ๑) การยืมเงินงบประมาณ

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) :

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๒) การตรวจสอบ เรื่อง การลา
- ๓) การเบิกค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง
- ๔) การควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน
- ๕) การเบิกจ่ายค่าลงทะเบียนและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) :

- ๑) การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธี e-Bidding (รับฟังคำวิจารณ์)

๑.๕ การตรวจสอบอื่น ๆ

- ๑) ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงาน (ระบบเบี่ยงชีฟ)
- ๒) การสอบทานการควบคุมภายใน
- ๓) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร อบต.ลือ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางรัชณี สายแวว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน - บาท

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณี สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล..... คณณวุฒิ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายวิทยา ชาลีโสม)

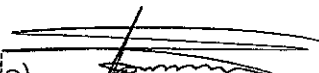
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลือ

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ.....

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายโสมพงษ์ วันดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลือ

วันที่ ๑๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลลิ้อ

เอกสารแบบแผน ๑

รายละเอียดประกอบแบบแผนการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑ การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒ การตรวจสอบ เรื่อง วันลา การตรวจสอบอื่น ๆ ๓ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ ของหน่วยงาน (ระบบบัญชีซีพ) ๔ การสอบทานการควบคุมภายใน ๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ธันวาคม ๒๕๖๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๐๔ ๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแว นางรัชณีย์ สายแว นางรัชณีย์ สายแว นางรัชณีย์ สายแว นางรัชณีย์ สายแว	
			ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลิ้อ

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)					
	๑ การยืมเงินงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๙	๑/๑๕	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)					
	๓ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธี e-Bidding (รับฟังคำวิจารณ์)	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	การตรวจสอบอื่น ๆ					
	๔ การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘	๑/๐๔	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑/๐๔	นางรัชฌีย์ สายแวว	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชฌีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชฌีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลือ

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑ การเบิกค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง เรื่องอื่น ๆ ๒ การสอบทานการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	นางรัชณีย์ สายแวว	
		๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว	
		๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว	
			ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ) 

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลือ

เอกสารแนบแผน ๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑ การควบคุมครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินงาน เรื่องอื่น ๆ ๒ การสอบทานการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๙ ตุลาคม ๒๕๖๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑/๒๐ ๑/๐๔ ๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว	
			ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลือ

เอกสารแนบแผน ๕

รายละเอียดประกอบแบบแผนการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑ การเบิกจ่ายค่าลงทะเบียนและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ เรื่องอื่น ๆ ๒ การสอบทานการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๙	๑/๒๐	นางรัชณีย์ สายแวว	
		๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๘	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว	
		๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๘	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว	
			ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน