



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ..... องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว  
ที่ ขก.๘๑๔๑๒/๐๗ ..... วันที่ ๗๑ ตุลาคม ๒๕๖๗  
เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และ แผนตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี  
(พ.ศ.๒๕๖๘ - พ.ศ.๒๕๗๐)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว

สิ่งที่แนบมาด้วย ๑. แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ จำนวน ๑ ชุด  
๒. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

## ต้นเรื่อง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อีกทั้งการตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามกฎหมาย และระเบียบที่กำหนด ซึ่งฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566

## ข้อเท็จจริง

เพื่อถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ และขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ดังกล่าวนี้

## ข้อระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน

ข้อพิจารณา

เพื่อให้ดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่  
กระทรวงการคลังกำหนด เห็นควรพิจารณาดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ –  
พ.ศ.๒๕๗๐

๒. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาววราพร ศรีวิวัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาजूว

.....  
สืบตำรวจโท

  
(พนมกร จันทร์สุทธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาजूว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาजूว

(  ) อนุมัติ / แจ้งเวียน

(  ) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

.....  
ลงชื่อ

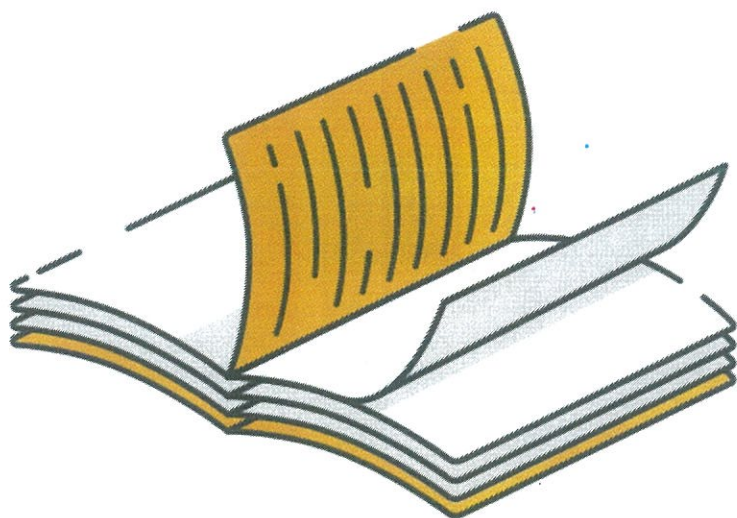
  
(นายจรูญ ศรีโคจรสมบัติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาजूว



# แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำจืด  
อำเภอเสนา จังหวัดชลบุรี



**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

\*\*\*\*\*

**หลักการและเหตุผล**

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้ผู้บริหารรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

นอกจากนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบถามความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

การตรวจสอบภายในครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว. จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักงานปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดโพธิ์ศรีสำราญ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑. การตรวจสอบงานสวัสดิการสังคม
๒. การใช้และดูแลรักษาสาธารณูปโภค
๓. รับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๔. การรับเงินและนำส่งเงิน
๕. งานข้อมูลก่อสร้างและประเมินราคา
๖. การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามข้อบัญญัติงานกองการศึกษา
๗. การบริหารสถานศึกษา
๘. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๙. การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนงานการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบท้าย)

#### วิธีดำเนินการตรวจสอบ

๑. แจ้งระยะเวลาและขอบเขตการตรวจให้หน่วยรับตรวจทราบ
๒. ตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงาน ด้วยเทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้
  - การสุ่มตัวอย่าง
  - การตรวจนับ
  - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
  - การคำนวณ
  - การตรวจสอบการผ่านรายการ
  - การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
  - การตรวจหารายการผิดปกติ
  - การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล
  - การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
  - การสอบถาม
  - การสังเกตการณ์
  - การตรวจทาน
  - การประเมินผล
๓. สรุปผลข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบหรือแสดงความเห็นกรณีไม่เห็นด้วยต่อผลการตรวจสอบ เมื่อการตรวจสอบแต่ละครั้งเสร็จสิ้น
๔. เสนอผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางิ้ว และผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณา สั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๕. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

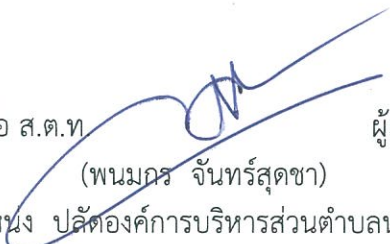
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววราพร ศรีวิวัฒน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาววราพร ศรีวิวัฒน์)  
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ส.ต.ท  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ  
(พนมกร จันทร์สุดชา)  
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ  
(นายจรูญ ศิริโคจรสมบัติ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ  
ประกอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนางิ้ว

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑.งานสวัสดิการสังคม ๒.การใช้และดูแลรักษา ราชการ ๓.การติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ๔.การติดตามการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	น.ส.วราพร ศรีวิวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน
กองคลัง	๑.รับเงินและการจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online ๒.การรับเงินและนำส่งเงิน ๓.การติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ๔.การติดตามการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	น.ส.วราพร ศรีวิวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน
กองช่าง	๑.งานข้อมูลก่อสร้างและ ประเมินราคา ๒.การติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ๓.การติดตามการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	น.ส.วราพร ศรีวิวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑.การเบิกจ่ายและการบริหาร โครงการตามข้อบัญญัติ ๒.ปฏิบัติงานธุรการและงาน สารบรรณ ๓.การติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ๔.การติดตามการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	น.ส.วราพร ศรีวิวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาววราพร ศรีวิวัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน