



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๘๑๖

ที่ อด ๗๓๙๐๖/๑๐๒๖

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

## ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคำด้วงได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

## ๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๖ เพื่อให้สอดคล้องการวางตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง บรรลุวัตถุประสงค์การวางแผนการตรวจสอบภายในรับนโยบายจากหัวหน้าส่วนราชการและผู้บริหาร นั้น

## ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/การวางแผน....

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและ ปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของ รัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอ แผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ ด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (๔) จัดทำและ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นายณัฏฐิราธร สุวรรณแสง)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดฯ เมื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

อนิธิพนันท์ ลุนทอง



(นายอนันท์ ลุนทอง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

ความเห็นนายกฯ อนุมัติ



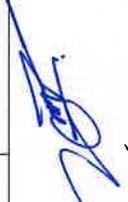
(นายธวัช สุธลทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง  
รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ  
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เอกสารแนบแผน 1

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริหารให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) 1. การใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินกลาง 2. โครงสร้างการกำหนดส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	พ.ย.65 ก.พ.-มี.ค.66	1/10 1/15	<b>นายพิษณุไชย วัฒนสุโขทัย</b>	ทุกกอง
งานป้องกัน	การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน(Performance Auditing) 3. โครงการป้องกันอุบัติเหตุทางท้องถนนในช่วงเทศกาลปีใหม่และสงกรานต์ 4. โครงการการคุ้มครองผู้บริโภคระดับเพลิงประมาทอุปกรณ์ช่วยดับเพลิง	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.66 เม.ย.-พ.ค.66	1/15 1/15		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอด ปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายณัฏฐ์ศิริธาร สุวรรณแสง  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เอกสารแนบแผน 2

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>งานบริหารให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</p> <p>1.การตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>2.การจัดเก็บรายได้</p> <p>การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน(Performance Auditing)</p> <p>3.การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอเขตที่แนบ</p>	<p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p>	<p>ส.ค.-ก.ย.66</p> <p>ส.ค.-ก.ย.66</p> <p>ส.ค.-ก.ย.66</p>	<p>1/15</p> <p>1/15</p> <p>1/15</p>	<p>นายประยงค์ ประสงค์นอก</p>	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายนิติศิริธาร์ สุวรรณแสง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เอกสารแนบแผน 3

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริหารให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) 1.การควบคุมงาน 2.การบริหารพัสดุ  การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน(Performance Auditing) 3.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายตอนปู บ้านนาหลวง หมู่ 4  งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี  1 ครั้ง/ปี	พ.ค.-ก.ค.66 พ.ค.-ก.ค.66  พ.ค.-ก.ค.66	1/10 1/10  1/15	นายพงษ์ชัย ใจเย็น	

(ลงชื่อ) 

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายณัฏฐ์ศิริราช สุวรรณแสง  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



องค์การบริหารส่วนตำบลคำด้วง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เอกสารแนบแผน 5

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	<p>งานบริหารให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</p> <p>1.การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาสทางสังคม</p> <p>2.การจ่ายเบี้ยผู้ป่วยโรคเอดส์</p> <p>การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน(Performance Auditing)</p> <p>3.โครงการส่งเสริมอาชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ด้อยโอกาส</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ</p>	<p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p> <p>1 ครั้ง/ปี</p>	<p>ม.ค.-มี.ค.66</p> <p>ม.ค.-มี.ค.66</p> <p>ม.ค.-มี.ค.66</p>	<p>1/15</p> <p>1/15</p> <p>1/15</p>	<p>นายไพฑูริย์ ใจอารี</p> <p>นายไพฑูริย์ ใจอารี</p>	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นายพันธิ์ศิริธาร สุวรรณแสง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน