



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลอาโพน อ.บัวเขต จ.สุรินทร์

ที่ สร ๘๕๖๐๕ / ๕ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลอาโพน

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลอาโพน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๔. ได้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร
๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑





องค์การบริหารส่วนตำบลลาโพธิ์  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๑

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )					
	๑ ตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	๒ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	๓ ตรวจสอบค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	เรื่องอื่น ๆ					
	๔ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๕ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
๖ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง	
๗ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวปณิตดา แสนดี	

(ลงชื่อ)



นางสาวปณิตดา แสนดี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลลาโพ  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING )					
	๑ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางสาวปนัดดา แสนดี	
	๒ การดำเนินการจัดซื้อ/จ้างภาครัฐ โดยวิธี เฉพาะเจาะจง คัดเลือก e-bidding	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปนัดดา แสนดี	
	๓ การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปนัดดา แสนดี	
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )					
	๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปนัดดา แสนดี	
	เรื่องอื่น ๆ					
	๕ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๐๕	นางสาวปนัดดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๖ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางสาวปนัดดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๗ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๐๕	นางสาวปนัดดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘	๑/๐๕	นางสาวปนัดดา แสนดี	
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ			ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวปนัดดา แสนดี	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นางสาวปนัดดา แสนดี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลอาโพน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ	
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)						
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )						
	๑	ตรวจสอบการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	๒	การส่งมอบงานและตรวจรับงานจ้างตามโครงการก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	๓	ตรวจสอบการกำหนดราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	เรื่องอื่น ๆ						
	๓	ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๔	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๕	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๖	การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี	
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)							
๗	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวปณิตดา แสนดี		

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นางสาวปณิตดา แสนดี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลอาโพน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เอกสารแนบแผน ๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )					
ศพด. ๖ ศูนย์	๑ ตรวจสอบการดำเนินงานการจัดซื้อ/จ้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	๒ ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๖ ศูนย์	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	๓ ตรวจสอบอาหาเสริม (นม) โรงเรียน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	เรื่องอื่น ๆ					
	๓ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑/๑๐	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี	ตรวจทุกกอง
	๖ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘	๑/๐๕	นางสาวปณิตดา แสนดี	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ		นางสาวปณิตดา แสนดี	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นางสาวปณิตดา แสนดี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน