



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

ที่ .....

วันที่ .....

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ..... ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

### เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้มีหนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งว่า กระทรวงการคลังได้กำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ สำหรับการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

### ข้อเท็จจริง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้วนั้น โดยข้อมูลในการจัดทำแผนข้างต้น ได้มาจากการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายในปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้)

### ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาทำยนี้
๒. โปรดลงนามหนังสือนำเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อส่งผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา ทราบตามเอกสารแนบเสนอมาด้วยทำยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาววิศนี เสรีอัจฉริยะกุล)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโนนค้

-เพื่อโปรดพิจารณา

-ดำเนินการตามเสนอ



(นางสาวนันทนา เกี้ยวสันเทียะ)

ปล้ตงค้การบริหารส่วนตำบลโนนค้

-ดำเนินการตามระเบียบต่อไป



(นางพรรณี เสรีอัจฉริยะกุล)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโนนค้

**องค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบประจำปี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองจะบก บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆทางการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

**๓.๑ หน่วยรับตรวจ**

๓.๑.๑ สำนักงานปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

๓.๑.๗ กองส่งเสริมการเกษตร

**๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ**

๓.๒.๑ การใช้และรักษารถยนต์

๓.๒.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๓.๒.๓ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน

๔.ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบและติดตามงาน

๔.๑ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๒ ติดตามงานตามข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๓ รายละเอียดขอเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่แนบท้าย

๕.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววิศนี เสรีอัจฉริยะกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิศนี เสรีอัจฉริยะกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

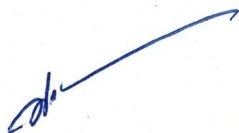


ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสวานันทนา เกี้ยวสันเทียะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพรรณี เสรีอัจฉริยะกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ (เอกสารแนบ)  
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑.สำนักปลัด	การดำเนินการเกี่ยวกับ ๑.๑ การใช้และรักษารถยนต์ ๑.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๓.ค.๖๓ ๕.ค.๖๔	๑/๓ ๑/๓	น.ส.วิศนี เสร็จจรรย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๒.กองคลัง	๒.๑ ฎีกาเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๔(โดยวิธีสุ่มตรวจ) ๒.๒ การรับจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒.๓ การยืมและสั้งใช้เงินยืม ๒.๔ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๓.ค.๖๓-ก.ย.๖๔ ๕.ค.๖๓ ม.ค.๖๔ ๕.ค.๖๔	๑/๕ ๑/๓ ๑/๓ ๑/๓	น.ส.วิศนี เสร็จจรรย์กุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓. กองช่าง	การดำเนินงานเกี่ยวกับ ๓.๑ การกำหนดราคากลาง ๓.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๔ ธ.ค.๖๔	๑/๓ ๑/๓	น.ส.วิศนี เสรีอัจฉริยะกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๔. กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	การดำเนินการเกี่ยวกับ ๔.๑ การดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมโรค ๔.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.๖๔ ธ.ค.๖๔	๑/๓ ๑/๓	น.ส.วิศนี เสรีอัจฉริยะกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๕. กองการศึกษาฯ	การดำเนินการเกี่ยวกับ ๕.๑ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อาหารกลางวัน อาหารเสริมนม ๕.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.๖๔ ธ.ค.๖๔	๑/๓ ๑/๓	น.ส.วิศนี เสรีอัจฉริยะกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๖. กองสวัสดิการสังคม	การดำเนินการเกี่ยวกับ					
	๖.๑ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบียดคนพิการ และเบี้ยยังชีพผู้พิการ	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.๖๔	๑/๓	น.ส.วิศนี เสรีอัจฉริยะกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๗. กองส่งเสริมการเกษตร	๖.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๔	๑/๓		
	การดำเนินการเกี่ยวกับ					
	๗.๑ งานส่งเสริมการเกษตร	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.๖๔	๑/๓	น.ส.วิศนี เสรีอัจฉริยะกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
	๗.๒ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๔	๑/๓		



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

ที่ นม๙๘๓๑๒/

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอแจ้งกำหนดการปฏิทินการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด , ผู้อำนวยการกองคลัง , ผู้อำนวยการกองช่าง , ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ,  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ , ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม, ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

อ้างถึง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑ ฉบับ

ตามที่อ้างถึง หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ขออนุมัติดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๖ และเป็นการดำเนินการตรวจสอบ ตามขั้นตอนการปฏิบัติงานในหน้าที่ จึงขอแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการ ทราบว่าจะดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบที่แนบท้าย มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นางสาววิศนี เสรีอัจฉริยะกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

-เพื่อโปรดพิจารณา

-ดำเนินการตามเสนอ

ว่าที่ร้อยตรี

(เกษม แป้นหมื่นไวย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

-เพื่อโปรดพิจารณา

-ดำเนินการตามเสนอ

(นางสาวนนทนา เกี้ยวสันเทียะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ

-ดำเนินการตามระเบียบต่อไป

(นางพรรณี เสรีอัจฉริยะกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนคำ



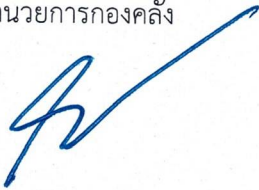
- ทราบ



(นางสาวชนัฐตา พัฒนภาไชย)  
หัวหน้าสำนักปลัด



(นางกุลพิพิทย มินทร์จันทิก)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสมชาย แก้วปรางค์)  
ผู้อำนวยการกองช่าง



(นางฉัญญารัตน์ นวลประเสริฐ)  
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม



(นางสาวสนทยา เอิกเรกริมย์)  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



(นางสาวพัชรินทร์ ซอสน์เทียะ)  
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



(นายมนต์สรร์ ฉัตรสูงเนิน)  
ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร