



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

ที่ ๑ / ๒๕๖๒ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒๒๐๐ การวางแผนการตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบตามผล การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ เป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ ดังนั้นเพื่อให้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สอดคล้อง กับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังดังกล่าว จึงต้องปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ขึ้นใหม่ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ปรับปรุงใหม่)
๒. อนุมัติเผยแพร่แผนการตรวจดังกล่าว ในเว็บไซต์ [www.Obtphai.go.th](http://www.Obtphai.go.th) และแจ้งเวียน หน่วยงานในสังกัด

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่



(ปรับปรุงใหม่)

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

#### ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยลดความเสี่ยง ข้อผิดพลาด ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ทำให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

#### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๒.๔ เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน 6 ส่วน/กอง ประกอบด้วย

#### ๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วย ประกอบด้วย

- ๑) สำนักปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๖) กองส่งเสริมการเกษตร

#### ๓.๒ กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

##### ๑) สำนักปลัด

- (๑) การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม
- (๒) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

##### ๒) กองคลัง

- (๑) การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม
- (๒) การตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี

##### ๓) กองช่าง

- (๑) โครงการก่อสร้าง

##### ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- (๑) การดำเนินการโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ

##### ๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- (๑) การตรวจสอบผลการดำเนินงานการขออนุญาตตามข้อบัญญัติตำบล เกี่ยวกับ

พรบ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

##### ๖) กองส่งเสริมการเกษตร

- (๒) การดำเนินการโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ

#### ๓.๓ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒

#### ๓.๔ รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบ

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

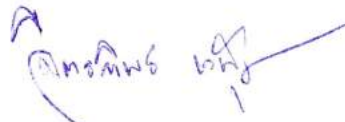
๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ มีการบริหารจัดการที่ดี ด้วยความโปร่งใสตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางประยูร เวฬุวนารักษ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

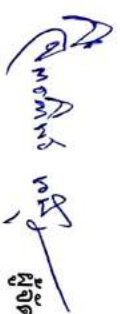
วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลตำบลแม่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                          | ความถี่ในการตรวจสอบ      | ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ                                          | ผู้รับผิดชอบ                                                     | หมายเหตุ |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|
| สำนักงานปลัด | ๑. การยืมเงินและค่าใช้จ่ายเงินยืม<br>๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ | ๒ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี | ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ , ๒-๓๐ กันยายน ๒๕๖๒<br>๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๒ | น.ส.จิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน<br>ชำนาญการ |          |

(ลงชื่อ)



(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(เอกสารแนบ)

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลคำฝั่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

| หน่วยรับผิดชอบ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                            | ความถี่<br>ในการ<br>ตรวจสอบ | ระยะเวลา<br>ที่เข้าตรวจสอบ                                      | ผู้รับผิดชอบ                                                     | หมายเหตุ |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|
| กองคลัง        | ๑. การยืมเงินและค่าใช้จ่าย<br>๒. การตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ณ<br>วันสิ้นปี | ๒ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี    | ๑ - ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ , ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๒<br>๑ - ๒๘ เมษายน ๒๕๖๒ | น.ส.จิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน<br>ชำนาญการ |          |

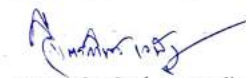
(ลงชื่อ)   
(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)  
ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
 องค์การบริหารส่วนตำบลตำบลไผ่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

(เอกสารแนบ)

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                               | ความถี่<br>ในการ<br>ตรวจสอบ | ระยะเวลา<br>ที่เข้าตรวจสอบ                                      | ผู้รับผิดชอบ                                                     | หมายเหตุ |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|
| กองคลัง      | ๑. การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม<br>๒. การตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ณ<br>วันสิ้นปี | ๒ ครั้ง/ปี<br>๑ ครั้ง/ปี    | ๑ - ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ , ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๒<br>๑ - ๒๘ เมษายน ๒๕๖๒ | น.ส.จิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน<br>ชำนาญการ |          |

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

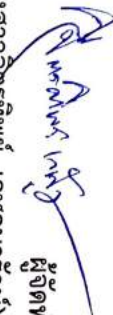
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลคำฝั่ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

| หน่วยรับตรวจ                  | เรื่องที่ตรวจสอบ                                   | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ                    | ผู้รับผิดชอบ                                                   | หมายเหตุ |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------|
| กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | ๑. การดำเนินงานตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณ ๒๕๖๒ | ๒ ครั้ง/ปี          | ๑ - ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ , ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๒ | น.ส.จิตติพร เวฬุวนารักษ์<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน<br>ชำนาญการ |          |

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวจิตติพร เวฬุวนารักษ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลตำบไล้ อำเภอทรายมูล จังหวัดยโสธร

| หน่วยรับตรวจ               | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                    | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ | ผู้รับผิดชอบ                                                     | หมายเหตุ |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|
| กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | ๑. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน การขออนุญาต ตามข้อบัญญัติตำบลฯ เกี่ยวกับพรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕<br>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ | ๑ ครั้ง/ปี          | ๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒    | น.ส.จิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน<br>ชำนาญการ |          |

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(เอกสารแนบ)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลตำบลใหม่ อำเภอทราขุมูล จังหวัดยโสธร

| หน่วยรับตรวจ        | เรื่องที่ตรวจสอบ                      | ความถี่ในการตรวจสอบ | ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ                    | ผู้รับผิดชอบ                                                     | หมายเหตุ |
|---------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|
| กองส่งเสริมการเกษตร | ๑. การดำเนินการตามโครงการในข้อบัญญัติ | ๒ ครั้ง/ปี          | ๑ - ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ , ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๒ | น.ส.จิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์<br>นักวิชาการตรวจสอบภายใน<br>ชำนาญการ |          |

(ลงชื่อ)   
(นางสาวจิตรทิพย์ เวฬุวนารักษ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ