



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ นตภ๑๒/

วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

### ๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้วนั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้มีการรับโอนพนักงานส่วนตำบล ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป และในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้กำหนดแผนไว้แล้วได้รับอนุมัติและสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ แล้วนั้น ในวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ดังนั้นกิจกรรมการตรวจสอบจึงต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด โดยต้องวางแผนให้สอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ จึงจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบพอสมควรและเพื่อความเหมาะสมในการตรวจสอบ ซึ่งจะไม่สามารถตรวจได้ทันตามแผนที่กำหนดไว้ และอาจทำให้มีผลกระทบต่อการทำงานประจำปีได้ จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำระดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอแนะอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งแผนการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

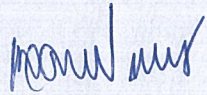
**๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา**

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๒. พิจารณาลงนามอนุมัติให้ สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่แนบมาพร้อมนี้



(นางสาวเบญจมาศ แสนสุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์



(ลงชื่อ) จำเอก

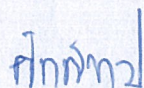


(อัมพร ทองเหลือ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

(ลงชื่อ)



(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์



## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Paln)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ อำเภอไทรโยค จังหวัดกาญจนบุรี

### หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีภารกิจให้บริหารตรวจสอบภายในด้านการให้หลังประกันและการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งการถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง คือปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบมีความเที่ยงธรรม มีการปกปิดความลับ คือ มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลไม่นำข้อมูลไปแสวงหาผลประโยชน์และมีความรู้ความสามารถในหน้าที่ นอกจากนี้ควรมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยอาศัยระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานและเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างประหยัดคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน อย่างสูงสุดและเพื่อปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ กำหนดให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนกันยายน ของทุกปี เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของขั้วข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

หน้า๒/.....๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินการตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดวิกฤต การสูญเสียการทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

๕. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจสอบให้เรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ประกอบด้วย จำนวน ๓ สำนัก/กอง ดังนี้

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ กิจกรรม

- สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

๑. รายงานการประเมินผลประกอบการควบคุมภายใน แบบปค.๔ และสรุปผลการประเมิน

๒. รายงานการประเมินผลปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

๓. สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน

- กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

๑. รายงานการประเมินผลประกอบการควบคุมภายใน แบบปค.๔ และสรุปผลการประเมิน
๒. รายงานการประเมินผลปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
๓. สอบทานการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

- กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

๑. รายงานการประเมินผลประกอบการควบคุมภายใน แบบปค.๔ และสรุปผลการประเมิน
๒. รายงานการประเมินผลปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
๓. สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน

#### วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกเลข

#### ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

#### รายละเอียดขอบเขตงานที่ตรวจสอบ

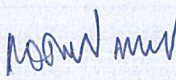
ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ (แนบรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ)

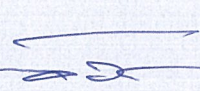
#### ๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

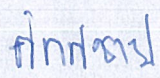
เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

**ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

องค์กรบริหารส่วนตำบลสิงห์ มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล


(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวเบญจมาศ แสนสุข)

(ลงชื่อ) จำเอก  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(อัมพร ทองเหลือ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายศักดิ์ชาย เสี่ยมไพศาล)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

**รายละเอียดขอเบงตการตรวจสอบ  
งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์  
อำเภอไทรโยค จังหวัดกาญจนบุรี**

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	<p>สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่</p> <p>๑. ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ(ข้อ๖)หรือไม่</p> <p>๒. สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่</p>	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง /ปี	๓ ก.ค. ๒๕๖๖ - ๓๐ ก.ย.๒๕๖๖	นางสาวเบญจมาศ แสนสุข นวก.ตรวจสอบ ภายใน	

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวเบญจมาศ แสนสุข)  
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์  
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายใน โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีและเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้จัดทำการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้แผนดังกล่าว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ศักดิ์ชาย

(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์