



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพังช้าง อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร

ที่ สน ๗๓๕๐๑/๐๙๕

วันที่ ๕ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพังช้าง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ ข้อ ๑๗(๔) จัดทำและเสนอแผนตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติภายในเดือน
สุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางของการ
ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วย
สำคัญของผู้บริหารหน่วยงาน

ข้าพเจ้านางสาวณมล เรืองฤาชัย ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ จึงขอ
อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางสาวณมล เรืองฤาชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางเมตตา บุญวัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพังช้าง

ลงชื่อ.....

(นายชัยณรงค์ อ่างคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพังช้าง



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลพังขว้าง
อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร



องค์การบริหารส่วนตำบลพังช้างว่า
อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร
หน่วยงานตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หลักการและเหตุผล

หลักการและเหตุผล แผนการตรวจสอบ จัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยกาตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๘) ซึ่งได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติจาก ผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการ จังหวัดทราบ ดังนั้นเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์แห่งระเบียบหน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อสามารถดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจน กฎหมาย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพังช้างว่าเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่ง พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ต่อไปดังนั้น เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายดังกล่าว งานตรวจสอบภายใน จึงเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๖ ดังนี้-

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด กฎ ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และ หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ (ข้อ ๑.๒) แผนงาน/
โครงการที่อยู่ในขอบข่ายและเป้าหมายที่จะตรวจสอบการดำเนินงาน ที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติองค์การ
บริหารส่วน ตำบลพังช้าง ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบในปีต่อไป

๒.๑.๓ ตรวจสอบทางด้านการเงิน บัญชี และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งการตรวจนับพัสดุ
คงเหลือและการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสียหาย เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ (ข้อ ๑.๓) การ
ตรวจสอบจะเน้น ความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินงบประมาณและทรัพย์สิน รวมทั้งการจัดการ
จัดซื้อจัดจ้างที่รัดกุม และถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับเพื่อป้องกันการทุจริต การแสวงหา
ผลประโยชน์อันมิชอบจากการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของทางราชการ

๒.๑.๔ การตรวจสอบการบริหาร เรื่องการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณการบริหารทรัพย์สิน

๒.๑.๕ ตรวจสอบพิเศษ ในเรื่องที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑.๖ การติดตามผลการตรวจสอบผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ สตง. หรือตามที่

หัวหน้าส่วน ราชการมอบหมาย และการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๒.๒ ส่วนราชการที่ตรวจสอบ

ส่วนราชการที่อยู่ในขอบข่ายและเป้าหมายการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้แก่ ส่วนราชการทุกหน่วยที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานของ
องค์การบริหารส่วนตำบลพังช้าง โดยเฉพาะส่วนราชการ ดังนี้

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองสวัสดิการสังคม
- กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

๒.๓ ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ช่วงระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง กันยายน ๒๕๖๖

1-๓๑, ขึ้นตอนและ.....

ขั้นตอนและแนวการตรวจสอบ

แนวการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้ความสำคัญในเรื่องของการประเมินระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน บัญชี พัสดุ ตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และการติดตามงานของ สตง. หรือตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบจะประสานและสนับสนุนซึ่งกันและกัน

ขั้นตอนและแนวการตรวจสอบ ดังนี้

กิจกรรม / ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลา
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๒. แจ้งให้หน่วยงานทราบเพื่อจัดและนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาทำให้การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ	๑ สัปดาห์ ก่อนเข้าตรวจสอบ
๓. รายงานผลการตรวจสอบนายกองคการบริหารส่วนตำบลพังงา	รายงานเดือน และรายงานผลให้ สตง. ทราบตามที่ได้รับแจ้ง (ยกเว้นกรณีเร่งด่วนให้รายงานในทันที)

๔. ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

นางสาวนฤมล เรืองฤชัย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าอบรม / สัมมนา

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ วางแผนให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าอบรมหลักสูตรการตรวจสอบภายในและหลักสูตรอื่นที่เกี่ยวข้องของสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท

๖. รายละเอียดขอบเขตในการตรวจสอบ

(ตามเอกสารแนบท้าย)

/-ลงชื่อ.....



ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนฤมล เรืองฤาชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ



ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นางเมตตา บุญวัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพังขว้าง



ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายชัยณรงค์ อ่างคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพังขว้าง