

คู่มือ



ที่ นม ๘๑๔๐๕/ *ม.ค.ย*

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท  
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา ๓๐๑๖๐

๒๙ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอโนนสูง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายชิน กอนจอหอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๔๗๕-๖๐๕๐

โทรสาร ๐-๔๔๗๕-๖๐๕๑

**“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”**

คู่มือ



ที่ นม ๘๑๔๐๕/ *มคค*

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท  
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา ๓๐๑๖๐

๒๙ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายชิน กอนจอท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๔๗๕-๖๐๕๐

โทรสาร ๐-๔๔๗๕-๖๐๕๑

**“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”**



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปรางสาท  
ที่ นม ๘๑๔๐๕/๐๓๓ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓  
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปรางสาท

### เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตราค่าจ้าง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องวางแผนการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน การวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบาย ของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตราค่าจ้าง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

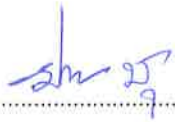
### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

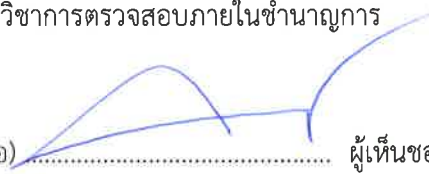
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑


/ข้อพิจารณา...

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางเปรมจิตร บุญสุตร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางเปรมจิตร บุญสุตร์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายพิมพ์ เพียรเกาะ)  
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายชิน กอนจ้อหอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท  
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
ประจำปีงบประมาณ 2564

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	1. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม	1 ครั้ง/ปี	4 - 15 มี.ค. 64	1/10	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	1 ครั้ง/ปี	18 - 29 มี.ค. 64	1/10		
	3. สอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด	1 ครั้ง/ปี	1 - 12 ก.พ. 64	1/10		
	4. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	ต.ค - ธ.ค. 64	1/90		
กองคลัง	1. มีกฏและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน	1 ครั้ง/ปี	1 - 12 มี.ค. 64	1/10	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. การตรวจรับพัสดุ ตรวจสอบการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง	1 ครั้ง/ปี	15 - 26 มี.ค. 64	1/10		
	3. การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	1 ครั้ง/ปี	1 - 16 เม.ย. 64	1/12		
	4. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	1 ครั้ง/ปี	19 - 30 เม.ย. 64	1/10		
	5. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1 ครั้ง/ปี	3 - 14 พ.ค. 64	1/10		
	6. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	ต.ค - ธ.ค. 64	1/90		

