



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ที่ สฎ.๘๒๖๐๕/๔๒ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐)

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

### ๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน) นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัดอบต. กองคลัง และกองช่าง ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

### ๓. ระเบียบ/ข้อกำหนด

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความเป็นให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

### ๔. ข้อพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมนี้

๒. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ ที่แนบมาพร้อมนี้

/๓. พิจารณา...

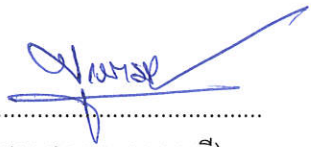
๓. พิจารณาอนุมัติให้นำสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พร้อมหนังสือฉบับนี้ แจงให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ทราบ พร้อมทั้งเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติ

(ลงชื่อ) .....  .....  
(นางสาวชิวันท์ สัทโธ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

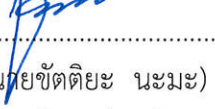
.....  .....

(ลงชื่อ) .....  .....  
(นางสาวศุภกร รอดมณี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

.....  
.....  
.....

อนุมัติ/ดำเนินการ     ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ) .....  .....  
(นายชัตติยะ นมะมะ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

# แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568



หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน  
อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี



## แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขสถานการณ์ได้อย่างรวดเร็ว และทันกาล

### ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง รวม ๑๐ กิจกรรม

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ( Compliance Audit) และอื่นๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ : Information Technology Audit)

๑.๑ สำนักปลัดอบต.

- การขออนุญาตประกอบกิจการสาธารณสุข
- การเบิกจ่ายตามหลักกองทุนประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสข.)
- งานธุรการ (งานสารบรรณ)

๑.๒ กองคลัง

- การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- การเบิกค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
- การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๓ กองช่าง

- การควบคุมงานก่อสร้าง
- การประมาณการราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- การจัดการมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๑.๔ ทุกส่วนราชการ : ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ สอบทานการควบคุมภายในและ  
สอบทานการบริหารความเสี่ยง

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ( Performance Audit )

สำนักปลัดอบต. : โครงการฝึกซ้อมแผนปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย


๓. บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง/เรื่องอื่นๆ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

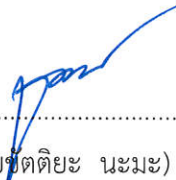
น.ส.ชิวันท์ สัทโธ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวชิวันท์ สัทโธ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวศุภกร รอดมณี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายชุตติยะ นมะ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน

รายละเอียดประกอบขอใบขอใบตรวจสอบภายใน  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานติดต่อต.	๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๗	นางสาวชีวันท์ สัทโธ
	๒. โครงการฝึกอบรมปฏิบัติการและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	
	๓. การขออนุญาตประกอบกิจการสาธารณสุข	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	
	๔. การเบิกจ่ายตามหลักกองทุนประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสข.)	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๘	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน  
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
 องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ๔. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๗  มีนาคม ๒๕๖๘  มิถุนายน ๒๕๖๘  สิงหาคม ๒๕๖๘	นางสาวชิวันท์ สัทโธ

รายละเอียดประกอบขอขอตการตรวจสอบภายใน  
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
 องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง ๓. การประมาณการราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๔. การจัดการมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๗  กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘  กรกฎาคม ๒๕๖๘  กันยายน ๒๕๖๘	นางสาววิวัฒน์ สัทโธ