



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ที่ สฎ.๘๒๖๐๕/๕๓ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  
และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

### 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.๒๕๖๙ ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัดอบต. กองคลัง และ กองช่าง ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

### ๓. ระเบียบ/ข้อกำหนด

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

### ๔. ข้อพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมนี้

๒. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑ ที่แนบมาพร้อมนี้

/๓. พิจารณา...

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติ

(ลงชื่อ) อุบล เพชรรัตนมณี  
(นางสาวชิวันท์ เพชรรัตนมณี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

- 1 ๕๖๖๐๕๒๑๖๓  
1

(ลงชื่อ) [Signature]  
(นางสาวศุภกร รอดมณี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

อนุมัติ/ดำเนินการ     ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ) [Signature]  
(นายชิตติยะ นมะ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

# —แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

*(Audit Plan)*



**หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน**

[www.tasaton.go.th](http://www.tasaton.go.th)



## แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะต๋อง

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะต๋อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย 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 ๑๑ กิจกรรม

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

๑.๑ สำนักปลัด อบต.

- การจัดการเรื่องร้องเรียน
- การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน
- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะต๋อง

๑.๒ กองคลัง

- การจัดเก็บภาษีป้าย
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การควบคุมการเบิกจ่ายผ่านระบบ Krungthai Corporate Online

๑.๓ กองช่าง

- การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน

๑.๔ ทุกส่วนราชการ

- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ สอบทานการควบคุมภายในและสอบทานการบริหารความเสี่ยง
- การใช้และการรักษารายงานราชการ
- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ( Performance Audit )

- การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ( สุ่ม ๑ โครงการ )

๓. บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง/เรื่องอื่นๆ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

น.ส.ชีวันนัท เพชรรัตนมณี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*ชีวันนัท เพชรรัตนมณี*.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวชีวันนัท เพชรรัตนมณี)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....*ศุภภร รอดมณี*.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวศุภภร รอดมณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะทอน

ลงชื่อ.....*ชัชตติยะ นะมะ*.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายชัชตติยะ นะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะทอน

**รายละเอียดประกอบขอขอตการตรวจสอบภายใน  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี**

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด อบต.	<p>๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๒. การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารจัดการงบประมาณรายจ่ายประจำปี (กลุ่ม ๑ โครงการ)</p> <p>๓. การใช้และการรักษารายชื่อบริษัทราชการ</p> <p>๔. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร</p> <p>๕. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน</p> <p>๖. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน (ศพด.ศตม.)</p> <p>๗. การจัดการเรื่องร้องเรียน</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๘</p> <p>ธันวาคม ๒๕๖๘</p> <p>มกราคม ๒๕๖๙</p> <p>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙</p> <p>เมษายน ๒๕๖๙</p> <p>กรกฎาคม ๒๕๖๙</p> <p>กันยายน ๒๕๖๙</p>	นางสาวชวันันท์ เพชรรัตนมณี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<p>๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๒. การใช้และการรักษารายงานราชการ</p> <p>๓. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร</p> <p>๔. การจัดเก็บภาษีป้าย</p> <p>๕. การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๕. การควบคุมการเบิกจ่ายผ่านระบบ Krung Corporate Online</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๘</p> <p>มกราคม ๒๕๖๙</p> <p>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๙</p> <p>มิถุนายน ๒๕๖๙</p> <p>สิงหาคม ๒๕๖๙</p>	นางสาวชินันท์ เพชรรัตน์มณี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน  
 แผนแบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  
 องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ/จำนวนครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	๑. การติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ การสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การใช้และการรักษารายชื่อยุติราชการ ๓. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษานักเรียน ๔. การขออนุญาตที่ดิน ถมดิน	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๘  มกราคม ๒๕๖๙  กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙  มีนาคม ๒๕๖๙	นางสาวจีวันน์ เพชรรัตนมณี

# แผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 - 2571)



## หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน



## แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะทอน

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะทอน
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

#### ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง รวม ๑๑ กิจกรรม

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

#### ๑.๑ สำนักปลัด อบต.

- การจัดการเรื่องร้องเรียน
- การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน
- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะทอน

#### ๑.๒ กองคลัง

- การจัดเก็บภาษีป้าย
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การควบคุมการเบิกจ่ายผ่านระบบ Krungthai Corporate Online

#### ๑.๓ กองช่าง

- การขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน

๑.๔ ทุกส่วนราชการ

- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ สอบทานการควบคุมภายในและสอบทานการบริหารความเสี่ยง
- การใช้และการรักษารายชื่อบริษัทราชการ
- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ( Performance Audit )

- การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ( สุ่ม ๑ โครงการ)

๓. บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง/เรื่องอื่นๆ

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐**

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง รวม ๑๑ กิจกรรม

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

๑.๑ สำนักปลัดออบต.

- การจัดการเรื่องร้องเรียน
- การเบิกจ่ายตามหลักกองทุนประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสข.)

๑.๒ กองคลัง

- การควบคุมการเบิกจ่ายผ่านระบบ Krungthai Corporate Online
- การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- การเบิกจ่ายเงินสะสม
- การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๑.๓ กองช่าง

- การประมาณการราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- การดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร

๑.๔ ทุกส่วนราชการ

- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ สอบทานการควบคุมภายในและสอบทานการบริหารความเสี่ยง
- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ( Performance Audit )

- การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ( สุ่ม ๑ โครงการ)

๓. บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง/เรื่องอื่นๆ

## ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตรวจสอบและให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง รวม ๑๑ กิจกรรม

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

#### ๑.๑ สำนักปลัด อบต.

- การจัดการเรื่องร้องเรียน
- การจัดทำข้อมูลบัญชีงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- การปฏิบัติงานด้านสวัสดิการผู้สูงอายุ

#### ๑.๒ กองคลัง

- การควบคุมการเบิกจ่ายผ่านระบบ Krungthai Corporate Online
- การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ
- งานพัฒนารายได้

#### ๑.๓ กองช่าง

- การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง
- งานบริหารจัดการสิ่งปลูกสร้าง
- การดำเนินงานประปา

#### ๑.๔ ทุกส่วนราชการ

- ติดตามประเด็นจากผลการตรวจสอบ สอบทานการควบคุมภายในและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

### ๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ( Performance Audit )

- การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ( สุ่ม ๑ โครงการ)

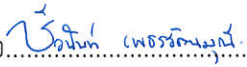
### ๓. บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง/เรื่องอื่นๆ

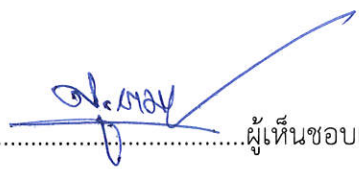
## **ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**


น.ส.ชีวันนัท เพชรรัตนมณี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

## **งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

ไม่มีค่าใช้จ่ายระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวชีวันท์ เพชรรัตนมณี)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

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

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายชัตติยะ นมะ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน