



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ  
อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ  
กันยายน ๒๕๖๗

## สารบัญ

	หน้า
<b>ส่วนที่ ๑</b> แผนการตรวจสอบภายในประจำปี	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ	๓
งบประมาณ	๓
ผู้รับผิดชอบ	๓
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๓
<b>ส่วนที่ ๒</b> รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๔-๕

**แผนการตรวจสอบ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ อำเภอสรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี**

**๑. หลักการและเหตุผล**

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และช่วยให้งานองค์การบริหารส่วนตำบลพระหลวง เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน ( Internal Auditing) จึงเข้ามามีบทบาทเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบและมีมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายใน เป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชีแล้ว ยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วย

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลุวัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงานตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม

๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการทำงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง

๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก/ ๓ กองประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบในกายครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกักดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน

(๗) งานให้คำปรึกษา

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

(๑) การสุ่ม

(๒) การตรวจนับ

(๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

(๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

(๕) การสอบทาน

(๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

### ๔. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

### ๕. งบประมาณ

ไม่ใช้งบประมาณ

### ๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผน

(นางสาวธารินี เสียงเจริญ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ  
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
สำนักปลัด อบต.	<p>๑) การบันทึกระบบบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ของ อบต. (e-ISS) ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ระบุ ระบบงบประมาณ</p> <p>๒) การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๓) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</p> <p>๔) การดำเนินการเกี่ยวกับการจดทะเบียนพาณิชย์</p> <p>๕) การดำเนินการระบบข้อมูลกลางของ อบต.</p> <p>๖) การบันทึกระบบสารสนเทศการจัดการข้อมูลเบี่ยงชีพ อบต.</p> <p>๗) การบันทึกข้อมูลระบบศูนย์บริการข้อมูลบุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ</p> <p>๘) ระบบการร้องเรียน/ร้องทุกข์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ก.ย.๒๕๖๘</p> <p>ก.ย.๒๕๖๘</p> <p>ครั้งที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๗-๓๑ มี.ค.๖๘)</p> <p>ครั้งที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๗-๓๐ ก.ย.๖๘)</p> <p>ต.ค.๒๕๖๗ - ก.ย.๒๕๖๘</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>
กองคลัง	<p>๑) การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน</p> <p>๓) รายงานสถานะการเงินประจำวัน</p> <p>๔) การยืมเงินงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม</p> <p>๕) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ</p> <p>๖) การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ครั้งที่ ๑ (๑ ต.ค.๖๗-๓๑ มี.ค.๖๘)</p> <p>ครั้งที่ ๒ (๑ เม.ย.๖๗-๓๐ ก.ย.๖๘)</p> <p>ก.ย.๒๕๖๘</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>
กองช่าง	<p>๑) การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ก.ย.๒๕๖๘</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	<p>๑) การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๒) การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ก.ย.๒๕๖๘</p> <p>ก.ย.๒๕๖๘</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธรีณี เสียงเจริญ)  
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล  
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนฯ

(นายพิชิตชู ธีรพนาศาสตร์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนฯ

(นางพัชชา นามประสิทธิ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ที่ ปจ ๗๖๙๑๒/- วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

**เรื่องเดิม** พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

**ข้อเท็จจริง** ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (งวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗)

### ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน

๒/ข้อเสนอ.....

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา เพื่อให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอการจัดทำ แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) งดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนที่จัดทำขึ้น หาก เห็นชอบแผนการตรวจสอบที่เสนอโปรดลงนามแผนที่แนบมาพร้อมนี้ และให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. แจกแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้แก่หัวหน้าสำนัก/กอง ทราบต่อไป
๒. เผยแพร่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ทางเว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบล

โคกปีบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามตามเอกสารนี้

(ลงชื่อ)



(นางสาวธารินี เสียงเจริญ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ .....



(ลงชื่อ)

(นายพิศิษฐ์ ชีรพนาศาสตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ความเห็น นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นางพัชชา นามประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ที่ ปจ ๗๖๙๑๒/- วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

เรื่อง เผยแพร่นโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบและวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง จึงขอแจ้งเวียนนโยบายการตรวจสอบภายในให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและให้ผู้รับตรวจทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามตามเอกสารนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวธารินี เสียงเจริญ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ .....

(ลงชื่อ)

(นายพิชิต ชีรพนาศาสตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ความเห็น นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

เห็นชอบ ....แจ้งเวียนบุคลากรในสังกัดทราบ.....

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

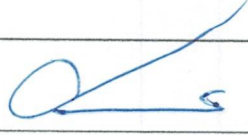













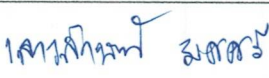


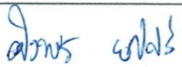
(ลงชื่อ)

(นางพัชชา นามประสิทธิ์)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

## แจ้งเวียนประชาสัมพันธ์

นโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑.	นายพิศิษฐ์ อีรพนาศาสตร์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ	
๒.	นางจิราพัชร ภูชัยธัชพงษ์	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๓.	นางสาวนิตยา เกตุสุวรรณ	ผู้อำนวยการกองช่าง	
๔.	นางสาวธารินี เสียงเจริญ	หัวหน้าสำนักปลัด อบต.	
๕.	นางสาวอุษา อ่ำอินทร์	นักวิชาการศึกษาชำนาญการ	
๖.	นางนภัสรี ลีนา	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	
๗.	น.ส.ประไพพรรณ โคโยธา	นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ	
๘.	นายอิสระพงศ์ ชิมโคตร	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ	
๙.	นายวรชาติ บุญเย็น	จพง.ป้องกัน ฯ ชำนาญงาน	
๑๐.	น.ส.กาญจนา พรหมบุตร	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	
๑๑.	นายธัญพิสิษฐ์ มะลิแก้ว	เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชนปฏิบัติงาน	
๑๒.	นายบุญนำ แสงเพชร	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	
๑๓.	นางมัทนา ชาสังข์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	
๑๔.	น.ส.กาญจนา จิตอาษา	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ	
๑๕.	นางเสาวลักษณ์ ยศศรี	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	
๑๖.	นายวรพงษ์ หมายถมกลาง	ผู้ช่วยนายช่างโยธา	
๑๗.	นางลำภู แก้วศรี	ผู้ดูแลเด็ก (ทักษะ)	
๑๘.	น.ส.ศิวพร ยศศรี	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	



**นโยบายการตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปبيب อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**นโยบายการตรวจสอบภายใน**

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเป็นอิสระ โปร่งใส มีคุณธรรมและเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้ และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ
๖. วางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยต้องปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน
๗. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบการบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กรโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีความคุ้มค่า
๘. ให้มีการประชุมหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อจะได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๙. พัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญกำลังใจ และความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

๑๐. นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประมวลผล และจัดเก็บข้อมูล เพื่อความสะดวก รวดเร็วและประหยัดเวลา

#### นโยบายดำเนินงาน

##### ๑. นโยบายงานตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส

##### ๒. นโยบายงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารและการจัดการด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดหารายได้ ว่าได้ดำเนินการให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน วัตถุประสงค์ของหน่วยงานและหน่วยรับตรวจและดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

##### ๓. นโยบายงานตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม และมีมาตรการป้องกันความเสียหายของข้อมูล

##### ๔. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ

หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ด้วยความเต็มใจและปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องจนกว่าการสุrogateงานตรวจสอบพิเศษจะเสร็จสิ้น

#### บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในควรมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นางพัชชา นามประสิทธิ์)

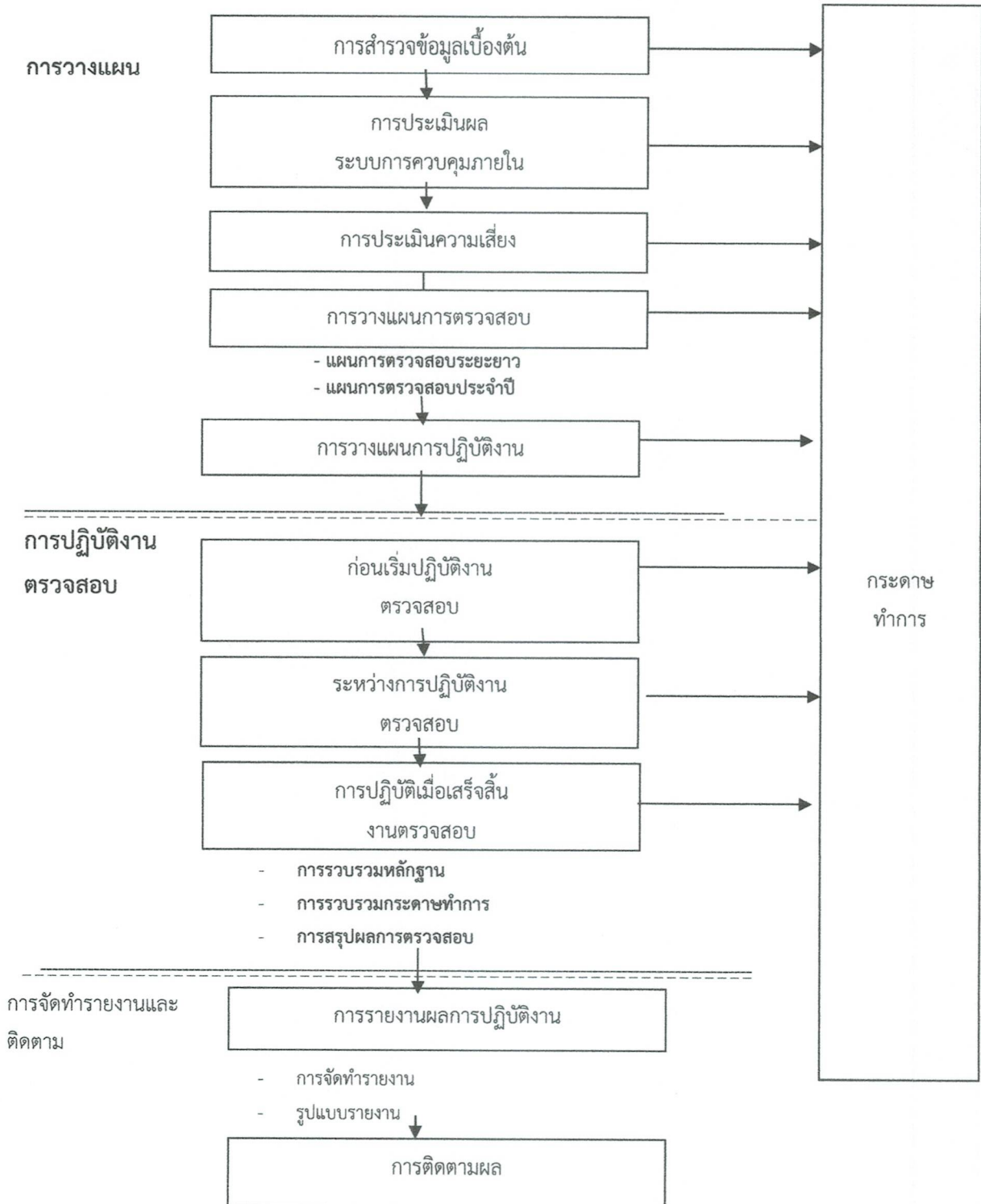
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

# แผนผังกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(แนบท้ายนโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘)

(Internal Audit Process)





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ที่ ปจ ๗๖๙๑๒/- วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

**๑.เรื่องเดิม** พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

**๒. ข้อเท็จจริง** องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ ตามคำนิยาม “หน่วยงานของรัฐ” ถือเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่จะต้องดำเนินการจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ ได้จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

**๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา** เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล เห็นควรอนุมัตินโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามตามเอกสารนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวธารณี เสียงเจริญ)


หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ .....



(ลงชื่อ)

  
(นายพิศิษฐ์ อีรพนาศาสตร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

  
(ลงชื่อ)

(นางพัชชา นามประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกปีบ