



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ที่ พช ๕๑๐๐๑.๔/๖๙๙ วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ.

๒๕๖๗-๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดฯ ผู้อำนวยการกอง ทุกกองราชการ และผู้อำนวยการโรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพชรบูรณ์ (วังนมภูวิทยาคม)

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ แผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงานใน สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ แผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘ ให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อทราบและลงมือดำเนินการตามที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายอัครเดช ทองใจสด)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ที่ พช ๕๐๐๑.๔/๙๖๖

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘

เรียน ศักดิ์อุมา มัชฌิมภก กีรติ๑๐ ผู้อำนวยการ ห้องพัฒนาผลลัพธ์ สถาบันส่งเสริมสุภาพอาชญากรรม ทักษิณ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘ ให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อทราบ วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายอัครเดช ทองใจสด)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

แผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

### ๑. หลักการและเหตุผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบภายใน ๒๐๑๐.๐๑ : การวางแผนการตรวจสอบต้องกราทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย และ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานรวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย นั้น

### ๒. วัตถุประสงค์

- ๒.๑ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้
- ๒.๒ เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๒.๓ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและความเหมาะสม

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ หน่วยรับตรวจ  
ส่วนราชการในสังกัด
- ๓.๒ ภารกิจ มีดังนี้
  - (๑) งานให้ความเชื่อมั่น โดยตรวจสอบดังนี้
    - ตรวจสอบความเหมาะสมสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
    - ตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
  - (๒) งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
  - (๓) งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

### ๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

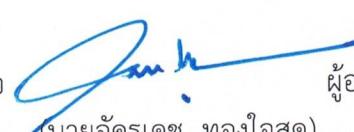
ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

#### ๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๕.๑ นางอุทัย สุวรรณ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
๕.๒ นางธนกร อุตม์อ่าง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
๕.๓ นางสาวจิตราภรณ์ ทักษิณ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางอุทัย สุวรรณ์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
สิบตำรวจโท  
(เสนห อินกรุ่ม)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปัฐบัตรราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายอัครเดช ทองใจสด)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ପ୍ରକାଶକାଳୀନମାନ

መ.፩፻፲፭

ଯେହାରେ ଶ୍ରୀପାଣିମଣ୍ଡଳୀଙ୍କ ଗତିଷ୍ଠନକୁ ଉପରେ ଥିଲାଏହିଏକ

# หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

## แผนการตรวจสอบระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

### ๑. หลักการและเหตุผล

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย โดยดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

### ๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจสอบตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าหน่วยรับตรวจสอบปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และด้านอื่นๆ เชื่อถือได้

๒.๔ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสอบได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหา ปรับปรุงการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในและประเมินประสิทธิภาพ ความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบว่ามีความเหมาะสม เพียงพอ หรือไม่

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจสอบ

ส่วนราชการในสังกัด

๓.๒ ภารกิจ มีดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยตัวอย่างของงานบริการให้ความเชื่อมั่น เช่น

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีนโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประทัยด้วย ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑-๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

## ๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๖.๑ นางอุทัย สุวรรณ  
๖.๒ นางธนาภา อุตม์อ่าง  
๖.๓ นางสาวจิตตราภรณ์ ทักษิม เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นางอุทัย สุวรรณ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ...

ผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ  
ลงชื่อ   
สิบตำรวจโท  
(เสนห อินการทุม)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปัตติราษฎร์แทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
ลงชื่อ   
(นายอัครเดช ทองใจสด)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ପ୍ରକାଶନ କମିଶନ

豫南書畫研究會

ନାହିଁ କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା