

แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาयाกลัก
อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

คำนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้งานการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารนำผลผลิตของงานการตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาายางหลัก มีการดำเนินภารกิจต่างๆ ที่หลากหลายทุกๆ งานล้วนมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของหน่วยงานทั้งสิ้น เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาายางหลัก ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาายางหลัก
อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

- หลักการและเหตุผล.....๑
- นโยบายการตรวจสอบภายใน.....๒
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ.....๒
- ขอบเขตการตรวจสอบ.....๒
- เรื่องที่ตรวจสอบ.....๓
- การวางแผนการตรวจสอบ.....๓
- ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ.....๔
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ.....๔
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ.....๔

รายละเอียดและขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐.....๕

ปฏิทินการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐.....๖

ภาคผนวก.....๗-๑๗



แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนายกัล
อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนายกัล เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนายกัล เป็นไปในทิศทางที่ดี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนายกัล จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และ บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง ของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูล ข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาขามหลัก ได้นำผลการประเมินความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาขามหลัก มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางด้านการเงิน

๓.๓ เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการ กำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๓.๔ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจรับ

๓.๕ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบ จรรยาบรรณสามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑) การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
- ๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
- ๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)
- ๔) การตรวจสอบอื่น ๆ

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาขามจำนวน ๖ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๕. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๕.๑ งานการเจ้าหน้าที่ (บรรจุแต่งตั้ง โอน(ย้าย) เลื่อนขั้นเงินเดือน การลา ฯลฯ)
- ๕.๒ การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๕.๓ การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง
- ๕.๔ การออกใบอนุญาตและการควบคุมการออกใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
- ๕.๕ การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน) และอาหารเสริม (นม)
- ๕.๖ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ
(รายละเอียดการตรวจสอบเป็นไปตามแผน/ปฏิทินการตรวจสอบแนบท้ายนี้)

๖. การวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลนาขาม เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาขาม ดังเอกสารแนบท้าย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐)

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายสดี ไชยบุญศรี นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายสดี ไชยศรี)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่.....

ลงชื่อ



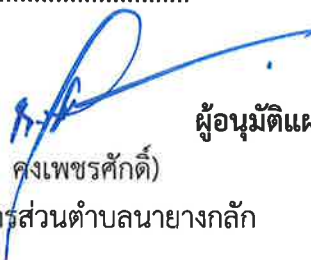
ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอนันต์เดช โชตินอก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาขาม

วันที่.....

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเกษม คงเพชรศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาขาม

วันที่.....

รายละเอียดและขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาายางหลัก

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการ เข้าตรวจ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑	งานการเจ้าหน้าที่ (บรรจุแต่งตั้ง โอน(ย้าย) เลื่อนขั้น เงินเดือน การลา ฯลฯ)	สำนักงานปลัด	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๒	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๓	การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๔	การออกใบอนุญาตและการควบคุมการออกใบอนุญาต ประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	กองการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๕	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน) และอาหารเสริม (นม)	กองสาธารณสุขฯ	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๖	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ	กองสวัสดิการ	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๙	๑/๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

ปฏิทินการดำเนินงาน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนายางลักษ์
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ที่	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	วัน/เดือน/ปี ที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ											
					พ.ศ. ๒๕๖๙				พ.ศ. ๒๕๗๐							
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	สำนักปลัด	งานการเจ้าหน้าที่ (บรรจุแต่งตั้ง โอน(ย้าย) เลื่อน ขึ้นเงินเดือน การลา ฯลฯ)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ก.ย.๗๐	→											
๒	กองคลัง	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ก.ย.๗๐	→											
๓	กองช่าง	การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ก.ย.๗๐	→											
๔	กอง สาธารณสุขฯ	การออกใบอนุญาตและการควบคุมการออก ใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อ สุขภาพ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ก.ย.๗๐	→											
๕	กองการศึกษา	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหาร กลางวัน) และอาหารเสริม (นม)	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ก.ย.๗๐	→											
๖	กองสวัสดิการ	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความ พิการ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๙-ก.ย.๗๐	→											

การคำนวณ Man-day ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับ ๑ ปี
(สำหรับใช้วางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐)

๑. คำนวณหาวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับ ๑ คน ดังนี้

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี	๓๖๕ วัน
หัก (๑) วันหยุดประจำสัปดาห์	(๑๐๔) วัน
(๒) วันหยุดนักขัตฤกษ์ (รวมวันหยุดชดเชย)	(๑๙) วัน
(๓) วันลาโดยเฉลี่ยในกรณีต่างๆ คือ	
๑) วันลาพักผ่อนประจำปี	๓๐ วัน
๒) วันอบรม/สัมมนา (เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน) ๙	๓๙ วัน
(๔) เข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ที่ได้รับมอบหมาย	๒๐ วัน
คงเหลือวันทำการสุทธิ	๑๘๓ วัน

๒. คำนวณหาจำนวนคน - วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดใน ๑ ปี ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

อัตรากำลัง = ๑ คน/ปีงบประมาณ

จำนวนวันทำการ = ๓๖๕ วัน/ ๑ กิจกรรมหลัก

ปริมาณงาน = ๕ กิจกรรมหลัก/ปีงบประมาณ

ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ที่	กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	การแปรผล	ลำดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	งานการเจ้าหน้าที่ (บรรจุแต่งตั้ง โอน(ย้าย) เลื่อน ขึ้นเงินเดือน การลา ฯลฯ)	๑	เสี่ยงต่ำ		
๒	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๓	เสี่ยงสูง		
๓	การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง	๒	เสี่ยงปานกลาง		
๔	การออกใบอนุญาตและการควบคุมการออก ใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อ สุขภาพ	๑	เสี่ยงต่ำ		
๕	การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหาร กลางวัน) และอาหารเสริม (นม)	๓	เสี่ยงสูง		
๖	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความ พิการ	๒	เสี่ยงปานกลาง		

เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ที่พบ ๓ ระดับ ได้แก่สูง ปานกลาง ต่ำ และให้คะแนนกำกับไว้ด้วย เช่น

ระดับสูง = ๓ คะแนน ระดับกลาง=๒ คะแนน ระดับต่ำ=๑ คะแนน

หมายเหตุ : หัวข้อที่ไม่มีระดับความเสี่ยง และการแปรผล เป็นการนำเข้าแผนตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

๑. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

ภาคผนวก