



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

ที่ อค ๗๘๔๐๑/ - /๒๕๖๕

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีไว้ล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดนำไปสู่เป้าหมายวัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยจัดทำแผนการตรวจสอบดังกล่าว ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ ตามข้อระเบียบ/กฎหมาย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวนัสรา วงศ์พรหม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

เห็นชอบตาม กส ๕๐


(ลงชื่อ)


(นายสรศักดิ์ ศิริสุวรรณกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

- อนุมัติ
 ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)


(นายสนั่น พลชา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

คำนำ

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ดังกล่าว ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กร

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ มีทั้งสิ้น จำนวน ๓ หน่วย โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยนับ จำนวน ๓ หน่วย รวม ๕ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.๑ แผนงานรักษาความสงบภายใน

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

๒.๑ ฝ่ายบริหารงานคลัง

๒.๒ ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๓.๑ ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยนับ จำนวน ๒ หน่วย รวม ๕ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ งานกฎหมายและคดี
 - ๑.๒ งานงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - ๑.๓ งานการศึกษา
 - ๑.๔ งานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ ฝ่ายบัญชีและการเงิน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยนับ จำนวน ๒ หน่วย รวม ๖ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ งานธุรการ
 - ๑.๒ งานบริหารงานทั่วไป/กิจการสภา
 - ๑.๓ งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์
 - ๑.๔ งานบุคลากร
 - ๑.๕ งานนโยบายและแผน
๒. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ งานธุรการ

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
งบดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่าย			
- ค่าพัฒนาบุคลากร	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐
ค่าวัสดุ	๗,๐๐๐	๗,๐๐๐	๗,๐๐๐
รวม	๒๗,๐๐๐	๒๗,๐๐๐	๒๗,๐๐๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนันทรา วงศ์พรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

/(ลงชื่อ)....

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นายสรศักดิ์ ศิริสุวรรณกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ
วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายสนั่น พลชา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ
วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

ภาคผนวก

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S)	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O)	ด้านการเงิน Financial (F)	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ Compliance (C)	ด้านการบริหารความรู้ Knowledge Management (K)	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	หมายเหตุ
1	ลำน้ำกบจัด								
	แผนงานบริหารทั่วไป								
	งานบริหารงานบุคคล	1	1	1	1	1	1	1	
	งานธุรการ	1	2	2	1	1	1	1.2	
	งานกฎหมายและคดี	2	2	2	1	1	1	1.4	
	งานนโยบายและแผน	1	1	1	1	1	1	1	
	งานบริหารงานทั่วไป/กิจการสภา	1	2	2	1	1	1	1.2	
	แผนงานสังคมสงเคราะห์								
	งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์	1	2	2	1	1	1	1.2	
	แผนงานการรักษาความสงบภายใน								
	งานรักษาความสงบเรียบร้อย	2	2	2	1	1	1	1.4	
	แผนงานการรักษาความสงบภายใน								
	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	2	2	2	1	1	1	1.4	
	แผนงานการศึกษาธิการ	2	2	2	1	1	1	1.4	
	แผนงานการศึกษา วัฒนธรรมและันทนาการ	2	2	2	1	1	1	1.4	
2	กองช่าง								
	ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	2	2	2	1	1	1	1.4	
3	กองคลัง								
	ฝ่ายบริหารงานคลัง	1	2	2	1	2	1	1.4	
	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	1	2	2	3	2	1	1.8	
	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	1	2	2	1	2	1	1.4	
	ฝ่ายการเงินและบัญชี	1	2	2	1	2	1	1.4	

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความสำคัญ
กองคลัง				
	ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้	1.8	3	1
	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	1.4	2	2
	ฝ่ายการเงินและบัญชี	1.4	2	3
	ฝ่ายบริหารงานคลัง	1.4	2	4
สำนักปลัด				
แผนงาน	แผนงานการรักษาความสงบภายใน			
	งานรักษาความสงบเรียบร้อย	1.4	2	5
แผนงาน	แผนงานการรักษาความสงบภายใน			
งาน	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	1.4	2	6
แผนงาน	แผนงานการศึกษาการ	1.4	2	7
	แผนงานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ	1.4	2	8
สำนักปลัด				
แผนงาน	แผนงานบริหารทั่วไป			
งาน	งานกฎหมายและคดี	1.4	2	9
กองช่าง				
	ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	1.4	2	10
สำนักปลัด				
แผนงาน	แผนงานบริหารทั่วไป			
งาน	งานธุรการ	1.2	2	11
	งานบริหารทั่วไป/กิจการสภา	1.2	2	12
แผนงาน	แผนงานสังคมสงเคราะห์			
งาน	งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์	1.2	1	13
สำนักปลัด				
แผนงาน	บริหารทั่วไป			
	งานบุคลากร	1	1	14
	งานนโยบายและแผน	1	1	15

หมายเหตุ

กรณีที่มีคะแนนเท่ากัน โดยใช้หลักการนำปัจจัย,ด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มาคิติวิเคราะห์ ,ด้านกลยุทธ์ ,ด้านการเงิน,ด้านการปฏิบัติงาน 0 และด้านการบริหารความรู้ตามลำดับ