



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๗๘๔๐๑/๔๕๓

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

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. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ 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 รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมบันทึกนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวนัสรา วงศ์พรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายพิษณุ นามวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
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. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ 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
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ใน การปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโพธิ์สนา เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี

๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๔. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และ ทันเหตุการณ์

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม ปละปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๓. ขอบเขตของงานตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบอื่นๆ ซึ่งมีหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ มีทั้งสิ้น จำนวน ๗ หน่วย รวม ๔๘ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วย รวม ๑๓ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม ได้แก่

๑.๑ งานเกี่ยวกับงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย

๑.๒ การดำเนินงานส่งเสริมศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม

๑.๓ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

๑.๔ การขอใช้รถและรักษารถยนต์ส่วนกลาง (สำนักปลัด)

๑.๕งานกิจการสภา อบต.

- ๑.๖ งานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๑.๗ งานตรวจติดตามและประเมินแผนโครงการ
- ๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ การขอใช้รถและรักษารถยนต์ส่วนกลาง
 - ๒.๒ งานจัดซื้อ จัดจ้าง
 - ๒.๓ งานควบคุมการเบิกจ่าย
- ๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๓.๑ การขอใช้รถและรักษารถยนต์ส่วนกลาง
 - ๓.๒ งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง
 - ๓.๓ งานจัดทำทะเบียนโครงสร้างพื้นฐาน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๑ กิจกรรม

- ๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๘ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ งานดำเนินงานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ
 - ๑.๒ งานปฏิบัติงานเกี่ยวกับสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์
 - ๑.๓ งานเกี่ยวกับงานรักษาความสงบเรียบร้อย
 - ๑.๔ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
- ๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ งานพัฒนารายได้
 - ๒.๒ งานการจ่ายเงินการรับเงิน
 - ๒.๓ งานนำส่งเงิน
 - ๒.๔ งานเก็บรักษาเงินและเอกสารทางการเงิน
- ๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๕ งานสำรวจ
 - ๒.๖ งานออกแบบและเขียนแบบ
- ๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๔.๑ การประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๓๗ กิจกรรม

- ๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ งานเบิกจ่ายเงินพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี ผู้สูงอายุ และผู้ด้อยโอกาส
 - ๑.๒ การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์
 - ๑.๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับงานบริหารงานบุคคลประเภทต่างๆ
- ๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๙ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ งานตรวจสอบใบสำคัญและฎีกา
 - ๒.๒ งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน
 - ๒.๓ งานการเงิน การคลัง การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน
 - ๒.๔ งานหลักประกันสัญญา
 - ๒.๕ งานติดตั้งมาตรวัดน้ำประปา
 - ๒.๖ งานบำรุงรักษาและซ่อมแซมระบบประปา

- ๒.๗ งานจัดทำบัญชีผู้ใช้น้ำประปา
 ๒.๘ งานจัดเก็บค่าธรรมเนียมการใช้น้ำประปา
 ๒.๙ งานออกใบเสร็จค่าธรรมเนียม
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
- ๓.๑ งานประมาณราคา
 ๓.๒ งานจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ
 ๓.๓ งานติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้าส่องสว่างและสัญญาณจราจร
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่
- ๔.๑ งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพคุ้มค่า
 ๔.๒ งานตรวจสอบความ ติดตาม ถูกต้องและความเชื่อถือได้ของเอกสารทางการเงิน
 การบัญชี การรับจ่ายเงินทุกประเภท การสรรหา การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน
 ๔.๓ งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
 ๔.๔ งานรายงานการตรวจสอบ
 ๔.๕ งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางแก้ไข

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววันสรา วงศ์พรม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙
งบดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่าย			
- ค่าพัฒนาบุคลากร	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐
- ค่าเดินทางไปราชการ	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐
ค่าวัสดุสำนักงาน	๖,๐๐๐	๗,๐๐๐	๘,๐๐๐
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	๒,๐๐๐	๓,๐๐๐	๔,๐๐๐
งบลงทุน			
ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	๘,๐๐๐	๓,๐๐๐	-
ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๒๔,๐๐๐	-	-
รวม	๘๐,๐๐๐	๕๓,๐๐๐	๕๒,๐๐๐

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววันสรา วงศ์พรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



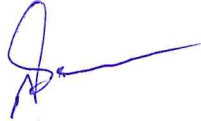
ผู้เห็นชอบ

(นายพิษณุ นามวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายสนั่น พลชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖