



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแห้ง

ที่ อบ ๙๐๙๐๕/ ๐๑

วันที่ 09 ม.ค. 2567

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแห้ง

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแห้ง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

#### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ที่เสนอมาพร้อมนี้

  
(นางสาวกษิทรานิษฐ์ ศรีปราเสิศ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง  
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบต.หนามแท่ง .....


  
(นายธนฤช มิวศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

พิจารณาแล้ว

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

  
(นายศราวุธ เพ็ญพัถร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

## หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

### แผนการตรวจสอบระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

#### ๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

#### ๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๔ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๕ กิจกรรม

๑. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ

๒. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การควบคุมงานก่อสร้าง

๔. กองการศึกษาฯ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การดำเนินงานโครงการต่างๆ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๖ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็กแรกเกิด และผู้ป่วยเอดส์

๒) การติดตามผลการดำเนินงานหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม

๒) การคืนหลักประกันสัญญา

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดหาพัสดุ การควบคุมพัสดุ

๔. กองการศึกษาฯ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๔ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม

๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การรับเงิน - จ่ายเงิน จัดทำบัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวภัทรานิษฐ์ ศรีลาเลิศ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการ  
ตรวจสอบภายใน

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวภัทรานิษฐ์ ศรีลาเลิศ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบ

(นายธนฤช ผิวศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนามแห่ง

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติ

(นายศราวุธ เพ็ญพัทธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนามแห่ง

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว

แบบแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	คน/วัน
สำนักปลัด	กิจกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ					
	๑	การใช้และรักษาส่วนกลาง	✓			๑/๑๐
	๒	การรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ เด็กแรกเกิด และผู้ป่วยเอดส์		✓		๑/๑๐
	๓	การติดตามผลการดำเนินงานหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน		✓		๑/๑๐
กองคลัง	๔	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น			✓	๑/๑๐
	๑	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	✓			๑/๑๐
	๒	การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ	✓			๑/๑๐
	๓	การยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม		✓		๑/๑๐
	๔	การคืนหลักประกันสัญญา		✓		๑/๑๐
กองช่าง	๕	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม			✓	๑/๑๐
	๑	การควบคุมงานก่อสร้าง	✓			๑/๒๐
	๒	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม			✓	๑/๑๐
กองการศึกษาฯ	๓	การจัดหาพัสดุ การควบคุมพัสดุ		✓		๑/๑๐
	๑	การดำเนินงานโครงการต่างๆ	✓			๑/๑๐
	๒	การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		✓		๑/๑๐
	๓	การรับเงิน - จ่ายเงิน จัดทำบัญชีและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			✓	๑/๒๐

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวภัทรามิษฐ์ ศรีธาเลิศ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน